

**ANALISIS BOOK TAX DIFFERENCES TERHADAP
PERSISTENSI LABA (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2018)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperolehi

Gelar Sarjana Akuntansi



DITA KAMILA SUNTORO

A.2015.1.33581

AKUNTANSI

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)
MALANGKUÇEWARA**

MALANG

2020

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

ANALISIS BOOK TAX DIFFERENCES TERHADAP PRESISTENSI LABA (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018)

Oleh :

DITA KAMILA SUNTORO

A.2015.1.33581

Telah diperatohankan di depan dosen penguji pada tanggal :

26 Februari 2020 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,

Dosen Pembimbing



Dra. TRIANA MURTININGTYAS, Ak., MM., CA

MALANG



Mengetahui,

Ketua PSMI Malang



Dra. BUNYAMIN, M.M., Ph.D

NIK. 202.710.1824

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dita Kamila Suntoro

NPK : A.2015.1.33581

Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : Analisis Book Tax Differences Terhadap Persistensi Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018)

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa penulisan Skripsi ini berdasarkan hasil penelitian, pemikiran dan pemaparan asli dari saya sendiri, baik untuk naskah laporan maupun kegiatan programming yang tercantum sebagai bagian dari Skripsi ini. Jika terdapat karya orang lain, saya akan mencantumkan sumber yang jelas.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis ini dan sanksi lain sesuai dengan peraturan yang berlaku di STIE Malangkucecwara ABM.

Malang, 15 Febuari 2020

Yang membuat pernyataan,


DITA KAMILA SUNTORO
NPK A.2015.1.33581

LEMBAR SURAT RISET



Galeri Investasi BEI
STIE MALANGKUÇEWARA
Jl. Terusan Candi Kalasan Blimbing Malang
Telp. (0341) 491813 , Fax. (0341) 495619
E-mail : info@stie-mce.ac.id



SURAT KETERANGAN

Nomor : 1223.1/BAAK—RESEARCH/XI/2019

Yang bertanda tangan dibawah ini Kepala Galeri Investasi BEI STIE Malangkuçewara Malang, menerangkan bahwa:

Nama : DITA KAMILA SUNTORO
NIM : A.2015.1.33581
Program Studi : AKUNTANSI
Perguruan Tinggi : STIE Malangkuçewara

telah melakukan riset di Galeri Investasi BEI STIE Malangkuçewara Malang untuk bahan penyusunan skripsi yang berjudul:

ANALISIS BOOK TAX DIFFERENCES TERHADAP PRESISTENSI LABA (STUDI KASUS
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2018) 1222

Demikian surat ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 15 November 2019
Kepala Bagian Galeri Investasi
BEI STIE Malangkuçewara

Dra. Dwi Danesty Deccasari, MM
NIK-P3.M: 202.710.209

UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam penyusunan skripsi ini, tidak terlepas dukungan dari berbagai pihak. peneliti secara khusus mengucapkan terima kasih yang sebesar - besarnya kepada semua yang telah membantu. Peneliti banyak menerima bimbingan, petunjuk dan bantuan serta dorongan dari berbagai pihak baik yang bersifat moral maupun material. Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar – besarnya kepada :

1. Allah SWT dengan segala rahmat serta karunia nya yang memberikan kekuatan bagi peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Kepada kedua orang tua tercinta, Jebul Suntoro dan Zainul Mila. Serta kakak satu- satunya Dimas Fahmi Suntoro, yang selama ini telah membantu peneliti dalam bentuk perhatian, kasih sayang, semangat, serta doa yang tiada henti - hentinya mengalir demi kelancaran dan kesuksesan peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Kepada Dra. Triana Murtiningtyas, Ak., MM., CA. selaku dosen pembimbing saya. Saya ucapkan banyak- banyak terima kasih kepada beliau, karena beliau telah mengajari saya dengan bersungguh – sungguh, meluangkan waktu untuk mengoreksi skripsi saya dari bab 1 – 5 tanpa meminta balasan. Mengajari saya, dimulai saya tidak memahami apa itu book tax differences sampai saya benar – benar bias memahami itu sampai akhir. Saya juga tidak luput mengucapkan terima kasih juga untuk suami beliau karena pernah di saat mereka ingin liburan ke Tulung Agung, suami bu Tyas rela untuk pergi sendirian dan membiarkan bu Tyas ini mengajari saya di rumahnya sampai benar – benar bisa. Doa saya untuk beliau dan keluarganya, semoga rezeki bu Tyas lancar, Perumahan nya di Tulung Agung laku keras, diberi umur panjang supaya bisa membantu para generasi selanjutnya dan mendapatkan menantu yang di idam – idam kan bu Tyas selama ini, Amin – amin ya robbal alamin.

4. Kepada Drs. Bunyamin, MM, Ph.D. Selaku dekan kampus STIE Malangkececwara ABM.
5. Segenap dosen dan seluruh staf akademik yang selalu membantu dalam memberikan fasilitas, ilmu, serta pendidikan pada peneliti hingga dapat menunjang dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Kepada Dr (Cand) Aminul Amin, Ak., MM. Saya ucapkan terima kasih banyak karena bapak telah meluangkan waktu untuk menunggu saya di Gedung Pusat Ruang Dosen untuk menunggu saya. Untuk saya minta ajari kepada beliau bagaimana caranya mengerjakan bab 4. Terima kasih banyak pak.
7. Kepada teman – Teman saya yang hadir saat saya sempro, semhas, kompre. Dimulai dari Desy kusuma wardhani, Meralda Chandra, Erika Auria Wijaya, Fidelia Clarinda, Kezia Paramita, Budharani, Abdullah, Bambang Kertanegara, Ahmad Mardianto, Ecal Syalily, Dwi Suci, Yulita, Maria Grasia Theresna Manek, Indah Wakaibu, Mariana, Theresia, Kaka Dedy, dan Amoy. Terimakasih kehadirannya dan hadiah- hadiah yang saya dapatkan dari kalian. Wkwkkw

Malang, 1 Maret 2020

Peneliti



Dita Kamila Suntoro

ABSTRAK

Salah satu topik yang tengah berkembang di bidang akuntansi perpajakan yang menarik perhatian ialah mengenai book tax differences. Hal ini disebabkan karena perbedaan dasar penyusunan dalam penghitungan laba antara komersial dengan perpajakan maka menimbulkan perbedaan besaran jumlah atas penghasilan sebelum pajak (laba akuntansi) dan penghasilan kena pajak (laba fiskal) atau disebut dengan istilah book tax differences.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui analisis book tax differences terhadap persistensi laba yang dilakukan oleh perusahaan pada seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di website resmi Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018. Pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Subjek penelitian adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Jumlah sampel yang didapatkan sebanyak 96 perusahaan manufaktur dan objek penelitian ini book tax differences, perbedaan permanen dan perbedaan temporer pada tahun 2018 yang kemudian diuji menggunakan *software Smart-PLS 3.2.8*. Hasil pengujian menunjukkan bahwa variabel perbedaan permanen memiliki pengaruh signifikansi dan variabel book tax differences dan variabel perbedaan temporer tidak memiliki pengaruh terhadap variabel persistensi laba. Secara parsial variabel book tax differences (X) tidak berpengaruh terhadap persistensi laba (Y). Variabel perbedaan permanen (X_1) berpengaruh negatif terhadap persistensi laba (Y). Dan variabel perbedaan temporer (X_2) tidak berpengaruh terhadap persistensi laba (Y). Koefisien determinasi (R^2) = 0.156 atau sebesar 15.6 % artinya bahwa perbedaan permanen dan perbedaan temporer memengaruhi persistensi laba sebesar 15.6 % sedangkan sisanya 84.4 % book tax differences dipengaruhi oleh variabel lain yang di luar penelitian.

Kata kunci : book tax differences , perbedaan permanen, perbedaan temporer dan persistensi laba

ABSTRACT

One topic that is developing in the area of tax accounting that is of interest is book tax differences. This is due to differences in the basis of the calculation in the calculation of profits between commercial and taxation, causing a difference in the amount of the amount before income tax (accounting profit) and taxable income (fiscal profit) or referred to as the book tax differences.

This study aims to determine the analysis of book tax differences on earnings persistence conducted by companies in all manufacturing companies listed on the official website of the Indonesia Stock Exchange in 2018. Sampling uses a purposive sampling technique. The research subjects are all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The number of samples obtained were 96 manufacturing companies and the object of this study was book tax differences, permanent differences and temporary differences in 2018 which were then tested using the Smart-PLS 3.2.8 software. The test results show that the permanent difference variable has a significant effect and the book tax differences variable and the temporary difference variable have no influence on earnings persistence variables. Partially the book tax differences (X) variable does not affect the earnings persistence (Y). Variable permanent differences (X_1) negatively affect earnings persistence (Y). And the temporary difference variable (x_2) has no effect on earnings persistence (Y). The coefficient of determination (R^2) = 0.156 or equal to 15.6% means that permanent differences and temporary differences affect earnings persistence by 15.6% while the remaining 84.4% book tax differences are influenced by other variables outside the study.

Keywords: *book tax differences, permanent differences, temporary differences and earnings persistence*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas berkat rahmat serta kasih-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang mengambil judul “ANALISIS BOOK TAX DIFFERENCES TERHADAP PERSISTENSI LABA (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018)”.

Tujuan penulisan skripsi ini untuk memenuhi sebahagian syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.E.) bagi mahasiswa program S-1 di program studi Akuntansi di STIE Malangkecewara ABM. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Terselesainya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan banyak pihak, sehingga pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati dan penuh rasa hormat penulis menghaturkan terima kasih yang sebesar-besarnya bagi semua pihak yang telah memberikan bantuan moril maupun materil baik langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi ini hingga selesai, terutama kepada yang saya hormati:

1. Bapak Drs. Bunyamin, MM, Ph.D. Selaku Ketua STIE Malangkecewara ABM.
2. Ibu Dra. Tutik Arniati, Ak, MM. Selaku Puket I STIE Malangkecewara ABM.
3. Ibu Dra. Istutik, Ak, MM. Selaku Puket II STIE Malangkecewara ABM.
4. Bapak Drs. Kadarusman, Ak, MM. Selaku Puket III STIE Malangkecewara ABM.
5. Ibu Dra. Triana Murtiningtyas, Ak., MM., CA. Selaku dosen pembimbing skripsi saya yang telah memberikan kritik dan saran bimbingan maupun arahan yang sangat berguna dalam penyusunan skripsi ini

6. Bapak /Ibu dosen dan staff di lingkungan STIE Malangkecewara ABM, khususnya Program Studi Akuntansi yang telah banyak membantu kami untuk dapat melaksanakan penulis dalam studi.
7. Teristimewa kepada Orang Tua penulis Jebul Sunoro dan Zainul Mila serta kakak satu- satunya Dimas Fahmi Sunoro, yang selalu mendoakan, memberikan motivasi dan pengorbanannya baik dari segi moril, materi kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Terima kasih juga kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Akhir kata penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dan penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua dan menjadi bahan masukan dalam dunia pendidikan.

Malang, 1 Maret 2020

Peneliti



Dita Kamila Sunoro

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Lembar Pengesahan.....	ii
Lembar Orisinalitas.....	iii
Surat Riset.....	iv
Daftar Riwayat Hidup.....	v
Ucapan Terima Kasih.....	vi
ABSTRAK.....	viii
Kata Pengantar.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xix
BAB I : PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	4
1.4.2 Manfaat Praktis.....	4
BAB II : TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1. Tinjauan Teori.....	6
2.1.1 Book Tax – Differences.....	6
2.1.1.1. Pengertian Laba Akuntansi.....	6
2.1.1.2. Pengertian Laba Fiskal.....	9
2.1.1.3. Book Tax Differences Positif.....	13
2.1.1.4. Book Tax Difference Negative.....	14

2.1.1.5. Perbedaan Permanen dan Perbedaan Temporer dalam Book Tax Differences.....	15
2.1.2 Persistensi Laba.....	19
2.2 Penelitian Terdahulu.....	21
2.3 Model Konseptual Penelitian.....	25
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	27
2.4.1 Pengaruh Book Tax Differences terhadap Persistensi Laba.....	27
2.4.2 Pengaruh Perbedaan Permanen terhadap Persistensi Laba...	27
2.4.3 Pengaruh Perbedaan Temporer terhadap Persistensi Laba...	28
BAB III : METODE PENELITIAN.....	29
3.1. Jenis Penelitian.....	29
3.2. Populasi dan Sampel.....	29
3.2.1 Populasi.....	29
3.2.2 Sampel.....	29
3.3. Variabel, Operasionalisasi, dan Pengukuran.....	30
3.3.1. Variabel Independen.....	30
3.3.2. Variabel Dependen.....	31
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	32
3.5. Metode Analisis.....	33
3.5.1. Analisis Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	33
3.5.2. Analisis Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	35
3.5.3. Pengujian Hipotesis.....	35
BAB IV : HASIL DAN PEMBAHASAN.....	37
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	37
4.2. Deskripsi Variabel Penelitian.....	41
4.2.1. Variabel Penelitian.....	41
4.2.1.1 Perhitungan Variabel Terikat atau Dependen.....	41
4.2.1.2 Perhitungan Variabel Bebas atau Independen.....	41
4.3. Pengujian Model dan Hipotesis.....	42
4.3.1 Statistik Deskriptif	42

4.3.2 Analisis Outer Model.....	42
4.3.2.1 Convergent Validity.....	45
4.3.2.2 Discriminant Validity.....	46
4.3.2.3 AVE.....	48
4.3.2.4 Composite Reliability.....	49
4.3.2.5 Cronbach Alpha.....	50
4.3.3 Analisis Inner Model.....	50
4.3.3.1 R^2	51
4.3.3.2 Q^2	51
4.3.3.3 Uji Hipotesis.....	52
4.4. Pembahasan.....	54
4.4.1. Book Tax Differences Tidak Berpengaruh Terhadap Persistensi Laba.....	54
4.4.2. Perbedaan Permanen Berpengaruh Terhadap Persistensi Laba.....	55
4.4.3. Perbedaan Temporer Tidak Berpengaruh Terhadap Persistensi Laba.....	55
BAB V : PENUTUP.....	57
5.1. Kesimpulan.....	57
5.2. Kontribusi Penelitian.....	57
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	58
5.4. Saran-saran.....	58
DAFTAR PUSTAKA.....	59
LAMPIRAN.....	62

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 4.1. Tabel Sampel.....	36
Tabel 4.2. Data Sampel.....	36
Tabel 4.5. Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4.6. Nilai <i>Loading Factor</i>	43
Tabel 4.7. Nilai <i>Cross Loading</i>	45
Tabel 4.8. Nilai <i>Average Varians Extracted (AVE)</i>	47
Tabel 4.9. Nilai <i>Composite Reliability</i>	47
Tabel 4.10. Nilai <i>Cronbach Alpha 's</i>	48
Tabel 4.11. Nilai Koefisien Determinasi (R^2).....	49
Tabel 4.12. <i>Output Path Coefficient</i>	50
Tabel 4.14. Hasil Uji Hipotesis.....	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1. <i>Outer Model</i>	42
Gambar 4.2. <i>Inner Model</i>	48

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Persistensi Laba.....	59
Lampiran 2. Book Tax Differences.....	62
Lampiran 3. Perbedaan Permanen dan Perbedaan Temporer.....	65
Lampiran 4. Model Pengukuran dan Struktural.....	68
Lampiran 5. Statistik Deskriptif.....	69
Lampiran 6. Nilai Outer Loading.....	70
Lampiran 7. Nilai Cross Loading.....	71
Lampiran 8. Nilai Discriminant Validity.....	72
Lampiran 9. Nilai Construct Reliability dan Validity.....	73
Lampiran 10. Nilai R-Square.....	74
Lampiran 11. Output Path Coefficient.....	75

