

ABSTRACT

Financial statements are the basis for stakeholders to make a decisions. Commercial financial statements using IFRS's regulation, while for calculating tax payable, financial statements used are the financial statements of fiscal. So that the differences between the accounting rules with the fiscal in the preparation of financial statements, it is necessary to make adjustments between the commercial financial statements with the financial statements of fiscal. Such differences are divided into permanent differences and temporary differences. This study aims to examine the influence of book tax differences toward earning persistence. Earnings persistence is measured by means of rearrangements and adjustment of profit. Independent variables used in this study is temporary differences and permanent differences which are proxy of book tax differences, while the dependent variable is earnings persistence. The population of this study is the manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange in 2009-2013. This research uses a causal explanatory, while the sampling conducted with a purposive sampling technique, the sample obtained a total of 33 companies. The method of analysis that used to test the independent variables influence the dependent variable is the multiple regression. The analysis showed that partial permanent differences and temporary differences have a significant impact on earnings persistence. Simultaneously, permanent differences and temporary differences have a significant impact on earnings persistence.

Keywords: Permanent differences, temporary or timing differences and earnings persistence

ABSTRAK

Laporan keuangan merupakan dasar bagi stakeholders dalam mengambil keputusan. Laporan keuangan komersial menggunakan pedoman SAK, sementara untuk menghitung pajak terutang laporan keuangan yang digunakan adalah laporan keuangan fiskal. Sehingga adanya perbedaan peraturan antara akuntansi dengan fiskal dalam penyusunan laporan keuangan, untuk itu perlu dilakukan penyesuaian antara laporan keuangan komersial dengan fiskal yang disebut dengan rekonsiliasi fiskal. Perbedaan tersebut dibagi menjadi perbedaan permanen dan perbedaan temporer. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *book tax differences* terhadap persistensi laba. Persistensi laba diukur dengan cara penyusunan ulang dan penyesuaian laba. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah perbedaan permanen dan perbedaan temporer yang merupakan proksi dari *book tax differences*, sedangkan variabel dependennya adalah persistensi laba. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2009-2013. Jenis penelitian ini menggunakan *causal explanatory*, sedangkan pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling*, diperoleh sampel sebanyak 33 perusahaan. Metode analisis yang digunakan untuk menguji pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen adalah regresi berganda. Hasil analisis menunjukkan bahwa secara parsial perbedaan permanen dan perbedaan temporer memiliki pengaruh yang signifikan terhadap persistensi laba. Secara simultan, perbedaan permanen dan perbedaan temporer memiliki pengaruh yang signifikan terhadap persistensi laba.

Kata-kata kunci: Perbedaan permanen, perbedaan temporer, dan persistensi laba

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
PERNYATAAN PUBLIKASI LAPORAN PENELITIAN	iv
KATA PENGANTAR	v
<i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GRAFIK	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	9
2.1 Kajian Pustaka	9

2.1.1 Laporan Keuangan Komersial	9
2.1.2 Laporan Keuangan Fiskal	10
2.1.3 Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dengan Laporan Keuangan Fiskal	11
2.1.4 Perbedaan Laba Akuntansi dengan Laba Fiskal (<i>Book Tax Differences</i>)	15
2.1.5 Rekonsiliasi Fiskal	16
2.1.4.1 Perbedaan Permanen	17
2.1.4.2 Perbedaan Temporer	26
2.1.4.3 Perbedaan Permanen dan Perbedaan Temporer	34
2.1.4.4 Koreksi Positif	35
2.1.4.5 Koreksi Negatif	35
2.1.5 Persistensi Laba	36
2.2 Rerangka Teoritis	38
2.3 Rerangka Pemikiran	39
2.4 Pengembangan Hipotesis dan Hipotesis	40
2.5 Model Penelitian	42
2.6 Penelitian Terdahulu	43
BAB III METODE PENELITIAN	45
3.1 Jenis Penelitian	45
3.2 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	46
3.2.1 Variabel Dependen	47
3.2.2 Variabel Independen	47

3.3	Populasi dan Sampel	48
3.4	Teknik Pengumpulan Data	49
3.5	Metode Analisis Data	50
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif	50
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	50
3.5.2.1	Uji Normalitas	51
3.5.2.2	Uji Multikolinearitas	51
3.5.2.3	Uji Autokorelasi	52
3.5.2.4	Uji Heteroskedastisitas	52
3.5.2.5	Analisis Korelasi <i>Pearson Product Moment</i>	53
3.5.2.6	Koefisien Determinasi (R^2)	54
3.5.2.7	Uji Signifikansi Simultan (Uji – F)	54
3.5.2.8	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji – t)	55
3.5.2.9	Pengembangan Hipotesis	55
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		57
4.1	Gambar Umur Emiten	57
4.2	Hasil Penelitian	58
4.2.1	Deskriptif Data Penelitian	58
4.2.2	Regresi Linier Berganda : Perbedaan Permanen (X_1) dan Perbedaan Temporer (X_2) terhadap Persistensi Laba (Y)	60
4.2.3	Uji Normalitas	60
4.2.4	Uji Multikolinearitas	61

4.2.5 Uji Autokorelasi	62
4.2.6 Uji Heterokedastisitas	63
4.2.7 Analisis Regresi Linier Berganda	64
4.2.8 Analisis Korelasi <i>Pearson Product Moment</i>	66
4.2.9 Analisis Koefisien Determinasi	66
4.2.10 Hasil Pengujian Hipotesis	68
4.2.10.1 Uji Parsial (Uji - t)	68
4.2.10.2 Uji Simultan (Uji-F)	71
4.3 Pembahasan	73
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN	 75
5.1 Simpulan	75
5.2 Saran	76
 DAFTAR PUSTAKA	 77
LAMPIRAN	81
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	108

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1 Perbedaan Permanen dan Perbedaan Temporer	34
Gambar 2 Rerangka Teoritis	38
Gambar 3 Rerangka Pemikiran	39
Gambar 4 Model Penelitian	42

DAFTAR TABEL

		Halaman
Tabel I	Kelompok Harta Berwujud, Masa Manfaat, dan Tarif Penyusutan ..	30
Tabel II	Kelompok Harta Tidak Berwujud, Masa Manfaat, dan Tarif Penyusutan	32
Tabel III	Penelitian Terdahulu	43
Tabel IV	Definisi Operasional Variabel	46
Tabel V	Koefisien Korelasi dan Taksirannya	53
Tabel VI	Daftar Perusahaan Sampel	57
Tabel VII	Descriptive Statistics	59
Tabel VIII	Hasil Uji Normalitas	61
Tabel IX	Nilai VIF Uji Multikolinearitas	62
Tabel X	Nilai Statistik Autokorelasi	63
Tabel XI	Nilai Statistik Heteroskedastisitas	64
Tabel XII	Hasil Perhitungan Nilai Koefisien Persamaan Regresi	65
Tabel XIII	Nilai Koefisien Korelasi <i>Pearson Product Moment</i>	66
Tabel XIV	Analisis Koefisien Determinasi	67
Tabel XV	Persentase Pengaruh Variabel	68
Tabel XVI	Pengujian Hipotesis Parsial (Uji-t).....	69
Tabel XVII	Pengujian Hipotesis Simultan (Uji-F)	72

DAFTAR GRAFIK

	Halaman
Grafik I Kurva Pengujian Hipotesis Parsial Variabel Perbedaan Permanen	70
Grafik II Kurva Pengujian Hipotesis Parsial Variabel Perbedaan Temporer	71

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Contoh Perhitungan Penyusunan Ulang Laporan Laba Rugi	81
Lampiran B Hasil Olah Data Perusahaan	86
Lampiran C Hasil Output SPSS	93
Lampiran D Tabel - t	96
Lampiran E Tabel - F	101