

## **ABSTRACT**

*This research aims to identify the factors that affects book-tax differences and analyze the effect of book-tax differences on the persistence of earnings of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2011 until 2013. Samples were taken by the purposive sampling method, with the criteria as follows: (1) the manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange during the period 2011 until 2013, (2) they published their financial statements per December 31 which has been audited from 2011 until 2013, (3) they have positive profit in the current years, (4) they have positive income growths, and (5) they have all data needed in this research completely. Data was proceeded using multiple regression test. The results showed that income growths, dirty fixed assets, and size of the companies simultaneously influence book-tax differences. Both dirty fixed assets and size of the companies, partially, have negative influences through book-tax differences, meanwhile book-tax differences have positive influence through persistence of earnings on manufacturing companies which were listed on the Indonesia Stock Exchange from 2011 until 2013.*

*Keywords:* Book-tax Differences, Persistence of Earnings, Income Growth, Dirty Fixed Assets, and Size of The Company.

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang memengaruhi *book-tax differences* serta pengaruhnya terhadap persistensi laba perusahaan yang dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2011 hingga 2013. Sampel diambil dengan menggunakan metode *purposive sampling*, dengan kriteria sebagai berikut: (1) perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2011 hingga 2013, (2) perusahaan manufaktur tersebut mengungkapkan laporan keuangan per 31 Desember yang telah diaudit pada periode 2011 hingga 2013, (3) perusahaan tersebut memiliki data laba tahun berjalan yang positif, (4) perusahaan tersebut memiliki data pertumbuhan pendapatan yang positif, dan (5) perusahaan tersebut memiliki data yang dibutuhkan dalam penelitian ini secara lengkap. Metode yang digunakan adalah uji regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa faktor pertumbuhan pendapatan, aset tetap kotor, dan ukuran perusahaan secara simultan memengaruhi *book-tax differences*. Secara parsial, aset tetap kotor dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *book-tax differences*, sedangkan pertumbuhan pendapatan tidak berpengaruh, sementara itu terbukti bahwa *book-tax differences* berpengaruh positif terhadap persistensi laba perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2011 hingga 2013.

Kata kunci: *Book-tax Differences*, Persistensi Laba, Pertumbuhan Pendapatan, Aset Tetap Kotor, dan Ukuran Perusahaan.

## **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> .....	ix
ABSTRAK.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Kontribusi Penelitian .....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	8
2.1 Tinjauan Pustaka.....	8

2.1.1 Pajak dan Fungsi Pajak .....	8
2.1.2 Tinjauan Pajak dari Berbagai Aspek.....	11
2.1.3 Asas Keadilan Pemungutan Pajak Penghasilan .....	14
2.1.4 <i>Book-tax Differences</i> .....	17
2.1.5 Faktor Penyebab <i>Book-tax Differences</i> .....	19
2.1.5.1 Pertumbuhan Pendapatan .....	19
2.1.5.2 Aset Tetap Kotor .....	21
2.1.5.3 Ukuran Perusahaan.....	25
2.1.6 Laba.....	26
2.1.6.1 Akuntansi dan Laba Akrual.....	29
2.1.6.2 Tahapan Penilaian Kualitas Laba Akrual .....	30
2.1.6.3 Persistensi Laba .....	33
2.2 Penelitian Terdahulu .....	34
2.3 Kerangka Teori .....	36
2.4 Kerangka Pemikiran.....	42
2.4.1 Relevansi Akuntansi Akrual dengan Persistensi Laba.....	42
2.4.2 Pengaruh <i>Book-tax Differences</i> terhadap Persistensi Laba.....	44
2.4.3 Faktor-faktor yang Memengaruhi <i>Book-tax Differences</i> .....	45
2.4.3.1 Pengaruh Pertumbuhan Pendapatan terhadap <i>Book-</i> <i>tax Differences</i> .....	45
2.4.3.2 Pengaruh Aset Tetap Kotor terhadap <i>Book-tax Differences</i> ...	
.....	47

2.4.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Book-tax Differences</i>	48
2.5 Hipotesis Penelitian .....	49
2.6 Model Penelitian .....	50
BAB III METODE PENELITIAN.....	51
3.1 Populasi dan Sampel .....	51
3.2 Jenis Penelitian.....	52
3.3 Definisi Operasional Variabel.....	53
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	54
3.5 Teknik Pengujian Data.....	55
3.6 Teknik Analisis Data.....	58
3.6.1 Regresi Ganda.....	58
3.6.2 Uji <i>Goodness of Fit Model</i> .....	59
3.6.3 Koefisien Determinasi .....	59
3.6.4 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	60
3.6.5 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	61
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	63
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	63
4.2 Hasil Penelitian .....	63
4.2.1 Uji Normalitas.....	63

4.2.2 Uji Multikolonieritas.....	64
4.2.3 Uji Autokorelasi.....	65
4.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....	66
4.2.5 Uji Regresi Ganda.....	67
4.2.6 Uji <i>Goodness of Fit</i> .....	70
4.2.7 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	71
4.2.8 Uji Statistik F .....	74
4.2.9 Koefisien Determinasi.....	75
4.3 Pembahasan.....	77
4.3.1 Pengaruh Pertumbuhan Pendapatan, Aset Tetap Kotor, dan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Book-tax Differences</i> .....	77
4.3.2 Pengaruh <i>Book-tax Differences</i> terhadap Persistensi Laba.....	80
BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....	82
5.1 Simpulan .....	82
5.2 Keterbatasan dan Saran.....	82
5.2.1 Keterbatasan.....	82
5.2.2 Saran .....	83
DAFTAR PUSTAKA .....	85
LAMPIRAN.....	88
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS ( <i>CURRICULUM VITAE</i> ).....	114

## **DAFTAR GAMBAR**

Halaman

Gambar 2.1 Kerangka Teori .....	41
Gambar 2.2 Model Penelitian .....	50

## **DAFTAR TABEL**

	Halaman
Tabel 2.1 Pengakuan Beban Penyusutan Menurut UU No. 36 Tahun 2008 .....	22
Tabel 2.2 Daftar Penelitian Terdahulu .....	34
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel .....	53
Tabel 3.2 Tabel Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi .....	57

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Halaman

Lampiran A	Perusahaan Sampel .....	88
Lampiran B	Pertumbuhan Pendapatan Perusahaan Sampel .....	90
Lampiran C	Aset Tetap Kotor Perusahaan Sampel .....	92
Lampiran D	Ukuran Perusahaan dari Perusahaan Sampel .....	94
Lampiran E	<i>Book-tax Differences</i> Perusahaan Sampel .....	96
Lampiran F	<i>Temporary Book-tax Differences</i> Perusahaan Sampel .....	98
Lampiran G	<i>Permanent Book-tax Differences</i> Perusahaan Sampel .....	100
Lampiran H	<i>Return on Assets</i> Perusahaan Sampel .....	102
Lampiran I	Uji <i>Goodness of Fit Model/ANOVA</i> .....	104
Lampiran J	Uji Multikolonieritas .....	105
Lampiran K	Uji Autokorelasi .....	106
Lampiran L	Uji Normalitas .....	107
Lampiran M	Uji Heteroskedastisitas .....	108
Lampiran N	Uji Regresi Ganda .....	109