

ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERSISTENSI LABA (STUDI EMPIRIS PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
DI BEI TAHUN 2011-2014)



OLEH:  
MITA FELICIA  
3203012063

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2016

**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERSISTENSI LABA (STUDI EMPIRIS PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
DI BEI TAHUN 2011-2014)**

**SKRIPSI**

**Diajukan kepada**

**FAKULTAS BISNIS**

**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA**

**untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan**

**Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

**Jurusan Akuntansi**

**OLEH:**

**MITA FELICIA**

**3203012063**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**FAKULTAS BISNIS**

**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA**

**2016**

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mita Felicia

NRP : 3203012063

Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Persistensi Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2011-2014)

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis saya ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 22 Januari 2016

Yang menyatakan



( Mita Felicia )

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**SKRIPSI**

**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERSISTENSI LABA (STUDI EMPIRIS PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
DI BEI TAHUN 2011-2014**

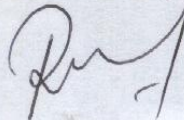
Oleh:

MITA FELICIA

3203012063

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,



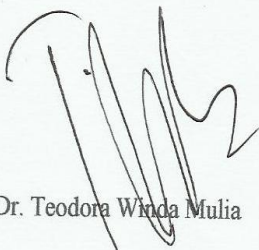
Ronny Irawan, SE., M.Si., QIA., Ak.

Tanggal: 22 Januari 2016

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Mita Felicia      NRP 3203012063  
Telah diuji pada tanggal 04 Maret 2016 dan dinyatakan lulus  
oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:




Dr. Teodora Winda Mulia

Mengetahui:

Dekan  
  
Dr. Ludovicus Lasdi, MM., Ak  
NIK. 32.199.0370

Ketua Jurusan,

  
Ariston Oki Esa A., SE., MA., Ak., BAP  
NIK. 321.03.0566

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih karunia, berkat, dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM, selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Oki Esa A.,SE.,MA.,Ak.,BAP, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Ronny Irawan, SE., M.Si., QIA., Ak, selaku Dosen Pembimbing Tunggal yang telah bersedia membimbing, mengarahkan dan memberi nasihat serta semangat selama penulisan hingga selesainya skripsi ini.
4. Ibu Jessica Handoko, SE., M.Si., Ak, selaku Dosen Wali yang selalu membimbing dan memberikan arahan selama masa perkuliahan.

5. Segenap Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama masa studi.
6. Kepada Papa dan Mama yang selalu mengirimkan doa dan memberikan bantuan baik moril dan materiil dalam penyusunan skripsi ini.
7. Teman-teman penulis khususnya Vincensia Sarwendah, Janet Sheilla, Yohana Christina, Siska Wiganda, Lily Yolanda, Meilynawati, dan Fransiska Novi yang telah membantu penulis dan memberikan motivasi, dukungan, semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Seluruh teman dan pihak-pihak berkepentingan yang tidak dapat disebut namanya satu per satu di sini, terima kasih atas segala bantuan dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu kritik maupun saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, Janurai 2016

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
ABSTRAK .....	xiv
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	5
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	7
1.5. Sistematika Penulisan .....	8
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Penelitian Terdahulu .....	9
2.2. Landasan Teori	
2.2.1. Laporan Keuangan Akuntansi dan Laporan Keuangan Fiskal .....	14



2.2.2. Perbedaan Permanen dan Perbedaan Sementara.....	19
2.2.3. Pajak Penghasilan Berbasis PSAK 46.....	20
2.2.4. <i>Book Tax Differences</i> .....	23
2.2.5. Manajemen Laba.....	24
2.2.6. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	25
2.2.7. Kualitas Laba.....	26
2.2.8. Persistensi Laba.....	27
2.2.9. Tingkat Hutang.....	28
2.3. Pengembangan Hipotesis	
2.3.1. Perbedaan permanen pada <i>book tax differences</i> memiliki pengaruh positif terhadap persistensi laba.....	29
2.3.2. Perbedaan temporer pada <i>book tax differences</i> memiliki pengaruh negatif terhadap persistensi laba.....	30
2.3.3. Tingkat hutang suatu perusahaan berpengaruh positif terhadap persistensi laba.....	31
2.3.4. Perusahaan dengan <i>large book tax differences</i> mempunyai persistensi laba lebih rendah dibanding perusahaan dengan <i>small book tax differences</i> .....	32
2.4. Model Analisis.....	34
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1. Desain Penelitian.....	35

3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	35
3.3. Data dan Sampel.....	38
3.4. Teknik Analisis Data	
3.4.1. Statistik Deskriptif.....	39
3.4.2. Uji Asumsi Klasik.....	39
3.4.3. Pengujian Hipotesis dengan Menilai <i>Goodness of fit</i> Suatu Model Regresi.....	43
3.5. Pengujian Hipotesis.....	45
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Karakteristik dan Objek Penelitian.....	47
4.2. Deskripsi Data.....	48
4.3. Analisis Data	
4.3.1. Analisis Data untuk Hipotesis 1,2 dan 3.....	50
4.3.2. Analisis Data untuk Hipotesis 4 dan 5.....	57
4.4. Pembahasan	
4.4.1. Perbedaan Permanen Berpengaruh Secara Positif Terhadap Persistensi Laba.....	58
4.4.2. Perbedaan Temporer Berpengaruh Secara Negatif Terhadap Persistensi Laba.....	59
4.4.3. Tingkat Hutang Berpengaruh Secara Positif Terhadap Persistensi Laba.....	59
4.4.4. Perusahaan dengan <i>Large Positive Book Tax Differences</i> Mempunyai Persistensi Laba Lebih Rendah dibanding Perusahaan dengan <i>Small</i>	

<i>Book Tax Differences</i> .....	60
4.4.5. Perusahaan dengan <i>Large Negative Book Tax Differences</i> Mempunyai Persistensi Laba Lebih Rendah dibanding Perusahaan dengan <i>Small Book Tax Differences</i> .....	61
<b>BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1. Simpulan .....	62
5.2. Keterbatasan .....	63
5.3. Saran.....	64
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu dengan Saat ini.....	12
Tabel 3.1 Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi....	41
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel (per Tahun).....	47
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Variabel PL, PP, PT, dan TH.....	48
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas $H_1$ , $H_2$ , dan $H_3$ .....	51
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi $H_1$ , $H_2$ , dan $H_3$ .....	51
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolonieritas $H_1$ , $H_2$ , dan $H_3$ .....	52
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas $H_1$ , $H_2$ , dan $H_3$ (Sebelum Tarnsformasi Data).....	53
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas $H_1$ , $H_2$ , dan $H_3$ (Setelah Tarnsformasi Data).....	53
Tabel 4.8 Hasil Uji Parsial (Uji t) $H_1$ , $H_2$ , dan $H_3$ .....	54
Tabel 4.9 Hasil Uji Kelayakan $H_1$ , $H_2$ , dan $H_3$ .....	56
Tabel 4.10 Hasil Koefisien Determinasi.....	56
Tabel 4.11 Hasil <i>Independent Sample T-test</i> untuk $H_4$ dan $H_5$ .....	57

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal .....	15
Gambar 2.2 Model Penelitian Hipotesis 1, 2 dan 3 .....	34

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian.....	1
Lampiran 2. Data Persistensi Laba (PL) Sampel Penelitian.....	3
Lampiran 3. Data Perbedaan Permanen (PP) Sampel Penelitian.....	5
Lampiran 4. Data Perbedaan Temporer (PT) Sampel Penelitian.....	7
Lampiran 5. Data Tingkat Hutang (TH) Sampel Penelitian.....	9
Lampiran 6. Data Sampel Penelitian yang Memiliki <i>Large Positive Book Tax Differences</i> (LPBTD), <i>Large Negative Book Tax Differences</i> (LNBTD) dan <i>Small Book TaxDifferences</i> (SBTD).....	11
Lampiran 7. Statistik Deskriptif Sampel Penelitian .....	13
Lampiran 8. Hasil Pengujian Hipotesis 1, 2 dan 3 (Menilai <i>Goodness of Fit</i> Suatu Model Regresi).....	14
Lampiran 9. Hasil Uji Asumsi Klasik Hipotesis 1, 2 dan 3.....	15
Lampiran 10. Hasil Uji T dua Sampel Independen Hipotesis 4.....	18
Lampiran 11. Hasil Uji T dua Sampel Independen Hipotesis 5.....	19

## ABSTRAK

Persistensi laba adalah laba akuntansi yang diharapkan di masa mendatang tercermin pada laba tahun berjalan. Penelitian ini menggunakan 5 (lima) variabel independen dan 1 (satu) variabel dependen. Variabel independen dalam penelitian ini adalah perbedaan permanen, perbedaan temporer, tingkat hutang, *large positive book tax differences* dan *large negative book tax differences*. Sedangkan variabel dependen dalam penelitian ini adalah persistensi laba yang diprosikan dengan laba bersih.

Objek penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2014 dengan sampel 44 perusahaan yang dipilih dengan *purposive sampling*. Pengujian hipotesis menggunakan regresi berganda dan uji beda dua sampel independen. Hasil dari penelitian menunjukkan perbedaan permanen berpengaruh negatif terhadap persistensi laba, perbedaan temporer berpengaruh negatif terhadap persistensi laba, tingkat hutang berpengaruh negatif terhadap persistensi laba, dan perusahaan dengan *large positive book tax differences* maupun *large negative book tax differences* memiliki persistensi laba yang tidak terlalu berbeda dengan perusahaan dengan *small book tax differences*.

**Kata kunci:** perbedaan permanen, perbedaan temporer, tingkat hutang, *book tax differences*, persistensi laba

## **ABSTRACT**

*Earnings persistence is an accounting profit that is expected in the future and could be projected by the current earnings. In this study, there are 5 (five) independent variables and 1 (one) dependent variable. The independent variables in this study is permanent differences, temporary differences, leverage, large positive book tax differences and large negative book tax differences. While for dependent variable is earnings persistence is proxied by net income.*

*The objects of the research are 44 manufacturing companies, which have been registered in Indonesia Stock Exchange in the year of 2011 to 2014, using the purposive sampling technic. The hypotheses' examination is using the double linear regression and independent samples T-test. The result of the research shows that permanent differences had a negative affect on earnings persistences, temporary differences had a negative affect on earning persistence, leverage its not significantly affect the earnings persistences, and companies with large positive book tax differences also large negative book tax differences have an indifferent earning persistences compared with companies with small book-tax differences*

**Keyword:** *permanent differences, temporary differences, leverage, book tax differences, earnings persistence.*