

**PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCES DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
PERSISTENSI LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Goods* dengan Sub  
Sektor Perusahaan Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2014-2019)**

**SKRIPSI**

**WIDIYA SUSANTI PUTRI  
11150600125**



**PROGRAM STUDI STRATA – 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2020**

**PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCES DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
PERSISTENSI LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Goods* dengan Sub  
Sektor Perusahaan Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2014-2019)**

**SKRIPSI**

**WIDIYA SUSANTI PUTRI**

**11150600125**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA – 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2020**

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

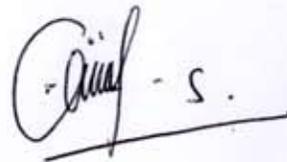
Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

### **PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PERSISTENSI LABA**

**(Studi Empiris Perusahaan Consumer Goods Sub Sektor Farmasi Yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2019)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI)-Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 21 September 2020



**WIDIYA SUSANTI PUTRI**

11150600125

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

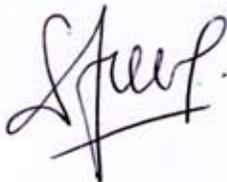
Skripsi dengan judul :

### **PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PERSISTENSI LABA**

**(Studi Empiris Perusahaan Consumer Good Sub Sektor Farmasi Yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2019)**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Prodi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Sulistyowati, SE., M.Ak.,BKP dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

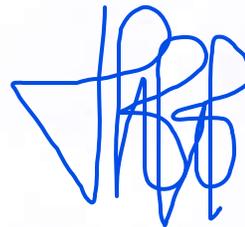
Pembimbing,



Sulistyowati, SE., M.Ak.,BKP

Jakarta, 21 September 2020

Kepala Prodi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT

## HALAMAN PENGESAHAN

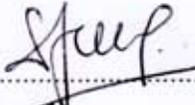
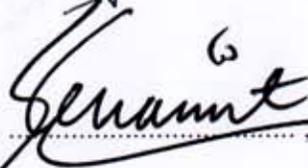
Skripsi dengan judul :

### **PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PERSISTENSI LABA**

**(Studi Empiris Perusahaan Consumer Good Sub Sektor Farmasi Yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2019)**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1  
Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 21 September  
2020 dengan nilai A

#### **Panitia Ujian Skripsi**

1.  .....; Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT  
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  .....; Sulistyowati, SE., M.Ak., BKP  
(Dosen Pembimbing)
3.  .....<sup>6</sup>, R. Kananto KP, SE, M.AK.  
(Anggota Penguji)
4.  .....; Drs. Dadang Rahmat, Ak, M.Ak, CA  
(Anggota Penguji)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang tulus kepada:

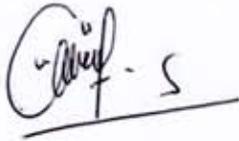
1. Allah SWT atas segala rahmat, hidayah dan karunia-Nya yang tidak terkira.
2. Bapak Drs. Agustian Burdah, BSBA, MBA selaku Kepala Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.SI. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Bapak Sulistyowati, SE.,M.Ak.,BKP selaku pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
6. Segenap dosen dan staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Segenap keluarga tercinta yaitu Bapak Noto B. Ponorejo dan Ibu Slamet Suntari selaku Orang tua, dan adik-adik saya Aditty Nugroho dan Aliya Yulia Sari yang senantiasa memberi dukungan dan doa sehingga penulis dikuatkan secara moral dan material dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Rekan kuliah angkatan 2015 dan sahabat-sahabat tersayang yaitu Siti, Lala, Mimi, Nia, Dini, Vidiya dan semua yang saling memberikan dukungan dan

doa disaat kita semua sama-sama sibuk dengan tugas karya tulis masing-masing.

9. Serta berbagai pihak yang turut membantu dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 21 September 2020



WIDIYA SUSANTI PUTRI

11150600125

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Widiya Susanti Putri

NPM : 11150600125

Program Studi : S-1 Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Nonexclusive Royalty-Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES* DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP PERSISTENSI LABA

(Studi Empiris Perusahaan Consumer Good Sub Sektor Farmasi Yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2019)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 21 September 2020

Yang menyatakan



**Widiya Susanti Putri**

## ABSTRACT

Widiya Susanti Putri

11150600125

Bachelor of Accounting Program

### **THE INFLUENCE OF BOOK TAX DIFFERENCES AND FIRM SIZE ON THE PERSISTENCE OF EARNINGS**

This study aims to examine the effect of book tax differences and firm size (as an independent variable) on earnings persistence (as the dependent variable). This study uses a sample of the pharmaceutical sub-sector consumer goods companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2014-2019. The sample selection used purposive sampling method. The total sample used in this study amounted to 5 companies in the pharmaceutical sub-sector consumer goods

This study uses a causality research strategy that aims to determine two or more variables through research with a quantitative approach, this study is measured using Eviews software version 1.0. The data used in this study is secondary data with the documentation method of collecting data through the official website of the Indonesian Stock Index: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).

The results of this study indicate that book tax differences still have no partial effect on earnings persistence. Book tax differences are different while they partially affect earnings persistence. And firm size has a partial effect on earnings persistence

**Keyword : Book Tax Differences, Temporary Differences, Permanent Differences, Firm Size, Earning Persistence**

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	vii
ABSTRAK .....	viii
ABSTRACT.....	ix
Daftar Isi.....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
Daftar Gambar.....	xvii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II .....	7
KAJIAN PUSTAKA .....	7
2.1 Review Hasil-hasil Penelitian .....	7
2.2 Landasan Teori .....	11
2.2.1 Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan .....	11
2.2.2 Laba .....	13
2.2.3 Pajak .....	15
2.2.4 Pajak Tangguhan .....	18
2.2.5 Rekonsiliasi Fiskal .....	20
2.2.6 <i>Book Tax Differences</i> .....	21
2.2.7 Ukuran Perusahaan .....	23
2.2.8 Persistensi Laba .....	26
2.3 Hubungan Antar Variabel Penelitian .....	29
2.3.1 Hubungan <i>Book Tax Differences</i> Yang Di Proksikan Perbedaan Tetap dengan Perbedaan Sementara Terhadap Persistensi Laba .....	29

2.3.2 Hubungan Ukuran Perusahaan Dengan Persistensi laba .....	29
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	30
2.4.1 Pengaruh Book Tax Differences Yang Di Proksikan Dengan Perbedaan Permanen Dan Perbedaan Temporer Terhadap Persistensi Laba.....	30
2.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba .....	31
2.5 Kerangka Konseptual .....	32
<b>BAB III .....</b>	<b>33</b>
<b>METODE PENELITIAN.....</b>	<b>33</b>
3.1 Strategi Penelitian.....	33
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian .....	33
3.2.1 Populasi Penelitian.....	33
3.2.2 Sampel Penelitian.....	34
3.3 Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	36
3.4 Operasional Variabel.....	37
3.4.1 Variabel Dependen (Y).....	37
3.4.2 Variabel Independen (X) .....	37
3.5 Metoda Analisis Data.....	40
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif.....	40
3.5.2 Metode Regresi Data Panel .....	40
3.5.3 Metode Estimasi Regresi Data Panel .....	40
3.5.4 Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	41
3.6 Uji Hipotesis.....	43
<b>BAB IV.....</b>	<b>46</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>46</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	46
Tabel 4.1 Nama Perusahaan yang di teliti.....	46
4.2 Profil Perusahaan Penelitian.....	47
4.2.1 PT Darya Varia Laboratoria Tbk.....	47
4.2.2 PT Kalbe Farma Tbk .....	47
4.2.3 PT Merck Tbk .....	47
4.2.4 PT Industri Farmasi dan Jamu Sido Muncul Tbk .....	47
4.2.5 PT Tempo Scan Pasific Tbk.....	48
4.3 Hasil Analisis Data .....	48
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	48
4.3.2 Metode Estimasi Regresi Data Panel .....	50
4.3.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	54

<b>4.3.4 Analisis Regresi Data Panel .....</b>	<b>60</b>
<b>4.3.5 Uji Hipotesis .....</b>	<b>61</b>
<b>4.4 Interpretasi dari Hasil Penelitian Secara Parsial .....</b>	<b>63</b>
<b>4.4.1 Pengaruh Beda Tetap Terhadap Persistensi Laba .....</b>	<b>63</b>
<b>4.4.2 Pengaruh Beda Sementara Terhadap Persistensi Laba.....</b>	<b>65</b>
<b>4.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba .....</b>	<b>65</b>
<b>BAB V .....</b>	<b>68</b>
<b>KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>68</b>
<b>5.1 Kesimpulan.....</b>	<b>68</b>
<b>5.2 Saran .....</b>	<b>69</b>
<b>5.3 Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya .....</b>	<b>69</b>
<b>Daftar Refrensi.....</b>	<b>71</b>

## DAFTAR TABEL

SKRIPSI .....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	vii
ABSTRAK .....	viii
ABSTRACT .....	ix
Daftar Isi .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
Daftar Gambar .....	xvii
PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
BAB II .....	7
KAJIAN PUSTAKA .....	7
2.1 Review Hasil-hasil Penelitian .....	7
2.2 Landasan Teori .....	11
2.2.1 Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan .....	11
2.2.2 Laba .....	13
2.2.3 Pajak .....	15
Tabel 2.1 Lapisan Penghasilan Kena Pajak .....	17
Tabel 2.2 Perhitungan PPh Terutang .....	18
2.2.4 Pajak Tangguhan .....	18
2.2.5 Rekonsiliasi Fiskal .....	20
2.2.6 <i>Book Tax Differences</i> .....	21
2.2.7 Ukuran Perusahaan .....	23
2.2.8 Persistensi Laba .....	26

2.3	Hubungan Antar Variabel Penelitian .....	29
2.3.1	Hubungan Book Tax Differences Yang Di Proksikan Perbedaan Tetap dengan Perbedaan Sementara Terhadap Persistensi Laba .....	29
2.3.2	Hubungan Ukuran Perusahaan Dengan Persistensi laba.....	29
2.4	Pengembangan Hipotesis.....	30
2.4.1	Pengaruh Book Tax Differences Yang Di Proksikan Dengan Perbedaan Permanen Dan Perbedaan Temporer Terhadap Persistensi Laba	30
2.4.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba .....	31
2.5	Kerangka Konseptual .....	32
BAB III .....		33
METODE PENELITIAN.....		33
3.1	Strategi Penelitian.....	33
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian .....	33
3.2.1	Populasi Penelitian.....	33
	Tabel 3.1-Daftar Nama Perusahaan .....	34
3.2.2	Sampel Penelitian.....	34
	Tabel 3.2 Tahapan Seleksi Sempel .....	35
	Tabel 3.3 Daftar Nama Perusahaan Untuk Sampel Penelitian .....	36
3.3	Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	36
3.4	Operasional Variabel.....	37
3.4.1	Variabel Dependen (Y) .....	37
3.4.2	Variabel Independen (X) .....	37
	Tabel 3.4 Operasionalisasi Variabel Penelitian .....	39
3.5	Metoda Analisis Data .....	40
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif .....	40
3.5.2	Metode Regresi Data Panel .....	40
3.5.3	Metode Estimasi Regresi Data Panel .....	40
3.5.4	Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	41
3.6	Uji Hipotesis.....	43
BAB IV.....		46
HASIL DAN PEMBAHASAN.....		46
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	46
	Tabel 4.1 Nama Perusahaan yang di teliti.....	46
4.2	Profil Perusahaan Penelitian.....	47

4.2.1 PT Darya Varia Laboratoria Tbk .....	47
4.2.2 PT Kalbe Farma Tbk .....	47
4.2.3 PT Merck Tbk .....	47
4.2.4 PT Industri Farmasi dan Jamu Sido Muncul Tbk .....	47
4.2.5 PT Tempo Scan Pasific Tbk.....	48
4.3 Hasil Analisis Data .....	48
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	48
Tabel 4.2 Hasil Analisi Deskriptif .....	48
4.3.2 Metode Estimasi Regresi Data Panel .....	50
Tabel 4.3 Hasil Regresi Data Panel Model <i>Common Effect</i> (CEM) .....	51
Tabel 4.4 Hasil Regresi Data Panel <i>Fixed Effect Model</i> (FEM) .....	52
Tabel 4.5 Hasil Regresi Data Panel <i>Random Effect Model</i> (REM).....	53
4.3.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Lagrange Multiplier .....	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Chow .....	56
Tabel 4.8 Hasil Uji Hausman .....	58
Tabel 4.9 Hasil Kesimpulan Model .....	59
4.3.4 Analisis Regresi Data Panel .....	60
Tabel 4.10 Hasil Analisis Regresi Data Panel .....	60
4.3.5 Uji Hipotesis .....	61
Tabel 4.11 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	61
4.4 Interpretasi dari Hasil Penilitin Secara Parsial .....	63
4.4.1 Pengaruh Beda Tetap Terhadap Persistensi Laba .....	63
4.4.2 Pengaruh Beda Sementara Terhadap Persistensi Laba.....	65
4.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba .....	65
BAB V .....	68
KESIMPULAN DAN SARAN .....	68
5.1 Kesimpulan.....	68
5.2 Saran .....	69
5.3 Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya .....	69
Daftar Refrensi.....	71
Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan .....	75
2 Book Tax Differences Beda Tetap dan Beda Sementara .....	76
5 Tabulasi Data Variabel Independen dan Dependen.....	79

<b>Lampiran 6 Hasil Olah Data Evies 1.0.....</b>	<b>80</b>
<b>1. Statistik Deskriptif.....</b>	<b>80</b>
<b>2. <i>Common Effect Model</i>.....</b>	<b>81</b>
<b>3. <i>Fixed Effect Model</i> .....</b>	<b>82</b>
<b>4. <i>Random Effect Model</i>.....</b>	<b>83</b>
<b>6. Chow (CEM vs FEM).....</b>	<b>85</b>
<b>7. Uji Hausman (FEM vs REM) .....</b>	<b>86</b>
<b>8. Hasil Kesimpulan Model.....</b>	<b>87</b>
<b>10. Uji Determinasi (<math>R^2</math>) .....</b>	<b>88</b>

## Daftar Gambar

<b>1.1 Kerangka Konseptual.....</b>	<b>32</b>
-------------------------------------	-----------