

Pengaruh Book Tax Differences Dan Aliran Kas Operasi Terhadap Persistensi Laba

*(Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun
2015 - 2018)*

SKRIPSI

ABRIANTI SIAHAAN

(11150000355)



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2019**

Pengaruh Book Tax Differences Dan Aliran Kas Operasi Terhadap Persistensi Laba

*(Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun
2015 - 2018)*

SKRIPSI
ABRIANTI SIAHAAN
(11150000355)



**SKRIPSIINI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2019**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan berjudul :

PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCES, ALIRAN KAS OPERASI TERHADAP PERSISTENSI LABA

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dupublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 29 Agustus 2019



ABRIANTI SIAHAAN
NPM 11150000355

PERSETUJUAN PEMBIMBING

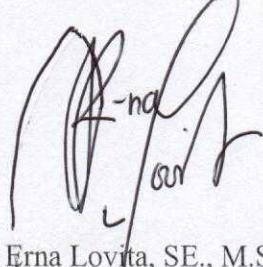
Skripsi dengan judul :

PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCES, ALIRAN KAS OPERASI TERHADAP PERSISTENSI LABA

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Erna Lovita, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS., CSRA dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

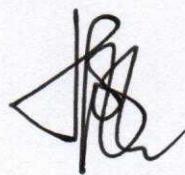
Jakarta, 29 Agustus 2019

Pembimbing,



Erna Lovita, SE., M.Si., Ak., CA.,
CSRS., CSRA

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni SE., M.AK., CAP

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCES, ALIRAN KAS OPERASI TERHADAP PERSISTENSI LABA

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 12 September 2019 dengan nilai A-

Panitia Ujian Skripsi

1. ; Siti Almurni SE., M.AK., CAP
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2. ; Erna Lovita, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS., CSRA
(Pembimbing)
3. ; M. Hasbi, SE., Ak., CA., M.Ak
(Anggota Penguji)
4. ; Yusuf Maksudi, SE., M.Sc
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

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 setulusnya kepada :

1. Ibu Erna Lovita SE., M.Si., Ak., CA., CSRS., CSRA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak M. Hasbi, SE., Ak., CA., M.Ak dan Bapak Yusuf Maksudi, SE., M.Sc selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Ibu Siti Almurni SE., M.AK., CAP. selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
4. Ibu penulis yang selalu memberi dukungan dan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan penelitian ini.
5. Ingrid dan Sintya selaku kaka dari penulis, yang selalu memberi saran bila ada kesulitan pada saat menyusun penelitian.
6. Teman teman seperjuangan, yang kuliah di STIE Indonesia, Tiodora, Olivia, Ovie, Atika, Grace, Manto, Jeni, Bardjo, Vergi, Annisa, Muti, dan Imam yang juga memberi semangat, bantuan dan saran untuk kemajuan penelitian ini.
7. Yuni Tagabe yang juga sedang menyusun penelitian, tapi tidak membuat lupa untuk menyemangati penulis untuk menyelesaikan penelitian.
8. Rekan kerja peneliti di Wim & Wil Consulting yaitu Brenda Taufik, Bryan, Ci Indri, Ci Maria, dan rekan kerja lainnya yang juga memberi semangat dan dukungan dalam proses menyelesaikan penelitian.

semangat dan dukungan dalam proses menyelesaikan penelitian.

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

Jakarta, 12 September 2019



ABRIANTI SIAHAAN

NPM 11150000355

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama	:	Abrianti Siahaan
NPM	:	11150000355
Program Studi	:	S1 Akuntansi
Jenis Karya	:	Skripsi

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

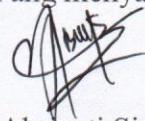
PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCES, ALIRAN KAS OPERASI TERHADAP PERSISTENSI LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015 – 2018

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola 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 :
Pada tanggal : 18 Oktober 2019.

Yang menyatakan,



Abrianti Siahaan

Abrianti Siahaan 11150000355 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing : Erna Lovita SE., M.Si., Ak., CA., CSRS., CSRA
PENGARUH <i>BOOK TAX DIFFERENCES</i>, ALIRAN KAS OPERASI TERHADAP PERSISTENSI LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015 – 2018	
ABSTRAK	
<p>Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah pengaruh Perbedaan Permanen dari <i>Book Tax Differences</i> terhadap Persistensi Laba, Perbedaan Temporer dari <i>Book Tax Differences</i> terhadap Persistensi Laba, Pengaruh Aliran Kas Operasi terhadap Persistensi Laba pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).</p> <p>Penelitian ini menggunakan jenis penelitian Deskriptif pendekatan kuantitatif, yang dihitung dengan menggunakan metode berbasis regresi linear berganda dengan SPSS 25. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015 sampai dengan tahun 2018. Sampel yang ditentukan berdasarkan metode purposive sampling, dengan jumlah sampel sebanyak 61 perusahaan manufaktur sehingga total observasi 120 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metoda dokumentasi melalui situs resmi : www.idx.co.id pengujian hipotesis menggunakan uji t dan uji f.</p> <p>Hasil penelitian membuktikan bahwa (1) Perbedaan Permanen dari <i>Book Tax Differences</i> berpengaruh terhadap Persistensi Laba (2) Perbedaan Temporer dari <i>Book Tax Differences</i> berpengaruh terhadap Persistensi Laba (3) Aliran kas Operasional berpengaruh terhadap Persistensi Laba</p>	
Kata Kunci : Perbedaan Permanen, Perbedaan Temporer, Aliran Kas dari Kegiatan Operasional dan Persistensi Laba	

Abrianti Siahaan 11150000355 <i>An Accounting S-1 Study Program</i>	<i>College Counselor :</i> Erna Lovita SE., M.Si., Ak., CA., CSRS., CSRA
---	--

THE INFLUENCE OF THE BOOK TAX DIFFERENCES, OPERATING CASH FLOW OF PROFIT PERSISTENCE ON MANUFACTURES COMPANIES IN THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE (BEI) OVER THE PERIOD 2015 - 2018

ABSTRACT

The study is aimed to test the effect of Permanent Differences of Book Tax Differences of Persistence Profit , Temporary Differences of Book Tax Differences of Persistence Profit dan Operating Cash Flow of Persistence Profit on Manufactures Companies in The Indonesian Stock Exchange (BEI).

The research uses descriptive quantitative approach, which is measured using multiple linear regression based method use spss 25. sample was determined by purposive sampling method, and get 61 manufacturing companies. So, total observation in this research are 120 observation. The data used in this study are secondary data. Data was collected by Indonesian Stock Exchange (IDX) official website: www.idx.co.id . Hypothesis testing are using t test and f test.

The result are (1) Permanent Differences of Book Tax Differences effect to Persistence Profit (2) Temporary Differences of Book Tax Differences effect to Persistence Profit (3)Operating Cash flow effect to Persistence profit.

Keywords : Permanent Differences, Temporary Differences, Operating Cash Flow dan Persistence Profit

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II.....	9
KAJIAN PUSTAKA.....	9
2.1. Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu.....	9
2.2 Landasan Teori.....	11
2.2.1 Laporan Keuangan Komersial dengan Laporan Keuangan Fiskal	11
2.2.2 Perbedaan Laba Fiskal dengan Laba Akuntansi (<i>Book Tax Differences</i>)	12
2.2.3 Perbedaan Temporer dan Perbedaan Permanen	13
2.2.3.1 Perbedaan Temporer	14
2.2.3.2 Perbedaan Permanen	19
2.2.4 Aliran Kas	22
2.2.4.1 Kategori Aliran Kas.....	22
2.2.5 Arus Kas Aktivitas Operasi.....	23
2.2.6 Persistensi Laba.....	24
2.3 Pengembangan Hipotesis	25
2.3.1 <i>Temporary Differences</i> dari <i>Book Tax Differences</i>	25
2.3.2 <i>Permanent Differences</i> dari <i>Book Tax Differences</i>	25
2.3.3 Aliran kas dari kegiatan operasi terhadap persistensi laba.....	26
2.4 Kerangka Pemikiran.....	27
BAB III	28

METODE PENELITIAN.....	28
3.1 Strategi Penelitian	28
3.2 Populasi dan Sampel	28
3.2.1 Populasi	28
3.2.2 Sampel.....	29
3.3 Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	30
3.4 Operasionalisasi Variabel	30
3.4.1 Variabel Dependend (Y)	30
3.4.2 Variabel Independen (X)	31
a) <i>Permanent Differences</i> (X ₁)	31
b) <i>Temporary Differences</i> (X ₂).....	31
c) Aliran Kas Operasi (X ₃)	32
3.5 Metode Analisis Data.....	32
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif	32
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	33
3.5.2.1 Uji Normalitas.....	33
3.5.2.2 Uji Multikolonieritas.....	33
3.5.2.3 Uji Heteroskedastisitas	34
3.5.2.4 Uji Autokorelasi.....	34
3.5.3 Uji Hipotesis	35
3.5.3.1 Analisis Koefisien Determinasi (R ²).....	35
3.5.3.2 Uji Regresi Secara Parsial (t).....	35
3.5.3.3 Uji Regresi Secara Simultan (f)	36
BAB IV	37
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	37
4.1 Deskripsi Penelitian	37
4.2 Analisis Data Peneltian	39
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif	39
4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	40
4.2.2.1 Hasil Uji Normalitas.....	40
4.2.2.2 Hasil Uji Multikolonieritas.....	43
4.2.2.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	44
4.2.2.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	45

4.2.3 Hasil Analisis Koefisien Determinasi (R^2).....	46
4.2.4 Uji Regresi Secara Parsial (t)	46
4.2.5 Uji Regresi Secara Simultan (F)	47
4.3 Pembahasan.....	48
4.3.1 Pengaruh Perbedaan Permanen, Perbedaan Temporer, dan Arus Kas Operasi Terhadap Persistensi Laba	48
4.3.2 Pengaruh Perbedaan Temporer Terhadap Persistensi Laba	50
4.3.3 Pengaruh Arus Kas Operasi Terhadap Persistensi Laba	52
BAB V	54
SIMPULAN DAN SARAN.....	54
5.1 KESIMPULAN.....	54
5.2 SARAN.....	55
DAFTAR PUSTAKA	56

DAFTAR TABEL

TABEL 1	TARIF PENYUSUTAN	16
TABEL 2	PERBEDAAN TEMPORER DENGAN PERBEDAAN PERMANEN	22
TABEL 3	TUJUAN DAN MANFAAT ALIRAN KAS	22
TABEL 4	TAHAPAN SELEKSI SAMPEL PENELITIAN	38
TABEL 5	DAFTAR PERUSAHAAN SAMPEL.....	39
TABEL 6	HASIL UJI STATISTIK DESKRIPTIF.....	40
TABEL 7	HASIL UJI KOLOMOGOROV-SMIRNOV.....	42
TABEL 8	HASIL UJI MULTIKOLONIERITAS	44
TABEL 9	HASIL UJI GLEJSER.....	45
TABEL 10	HASIL UJI AUTOKORELASI.....	46
TABEL 11	DURBIN-WATSON UNTUK NILAI D, DL, DU, 4-D.....	47
TABEL 12	HASIL UJI KOEFISIEN DETERMINASI (R^2).....	47
TABEL 13	HASIL UJI REGRESI SECARA PARSIAL (UJI T)	48
TABEL 14	HASIL UJI SIMULTAN (F)	49

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 DAFTAR PERUSAHAAN SAMPEL.....	59
LAMPIRAN 2 PERHITUNGAN VARIABEL X1 (PERBEDAAN PERMANEN).....	60
LAMPIRAN 3 PERHITUNGAN VARIABEL X2 (PERBEDAAN TEMPORER).....	61
LAMPIRAN 4 PERHITUNGAN VARIABEL X3 (ARUS KAS OPERASI)	62
LAMPIRAN 5 PERHITUNGAN VARIABEL Y (PERSISTENSI LABA).....	63
LAMPIRAN 6 OUTPUT SPSS VERSI 25	64

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 1	HUBUNGAN ANTARA PENGHASILAN SEBELUM PAJAK MENURUT PEMBUKUAN DENGAN PENGHASILAN KENA PAJAK	14
GAMBAR 2	KERANGKA	27
GAMBAR 3	NORMAL P-P PLOT OF REGRESSION STANDARDIZED RESIDUAL.....	43
GAMBAR 4	GRAFIK HISTOGRAM	43