

**ANALISIS *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP
PERSISTENSI LABA**

(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index
Tahun 2011-2013)

SKRIPSI



Oleh

ARY RIDWAN

NIM : 11520093

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
MAULANA MALIK IBRAHIM
MALANG**

2015

**ANALISIS *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP
PERSISTENSI LABA**

(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index
Tahun 2011-2013)

SKRIPSI

Diajukan Kepada:
Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)



Oleh

ARY RIDWAN

NIM : 11520093

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
MAULANA MALIK IBRAHIM
MALANG**

2015



DEPARTEMEN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN) MALANG
FAKULTAS EKONOMI

Terakreditasi "A" SK BAN-PT Depdiknas Nomor : 005/BAN-PT/ Ak-X/S1/II/2007
Jalan Gajayana 50 Malang 65144 Telepon (0341) 558881, Faksimile (0341) 558881

KETERANGAN
PENGESAHAN SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini, saya pembimbing skripsi dari mahasiswa :

Nama : ARY RIDWAN
N I M : 11520093
Jurusan : AKUNTANSI
Fakultas : EKONOMI

Menyatakan bahwa skripsi mahasiswa yang bersangkutan telah selesai dan siap diujikan oleh tim penguji skripsi.

Demikian untuk menjadikan maklum.

Malang, 16 Juni 2015

Pembimbing,

Ulfi Kartika Oktaviana, SE., M.Ec., Ak., CA
NIP. 19761019 200801 2 011

LEMBAR PERSETUJUAN
ANALISIS *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP
PERSISTENSI LABA

(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index
Tahun 2011-2013)

SKRIPSI

Oleh

ARY RIDWAN

NIM : 11520093

Telah disetujui 15 Juni 2015

Dosen Pembimbing,

Ulfi Kartika Oktaviai, SE., M.SA., Ak., CA

NIP 19761019 200801 2 2011

Mengetahui:

Ketua Jurusan,

Nanik Wahyuni, SE., M.Si., Ak., CA

NIP 19720322 200801 2 005

LEMBAR PENGESAHAN
ANALISIS *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP
PERSISTENSNSI LABA (Studi Empiris pada Perusahaan yang
Terdaftar di Jakarta Islamic Index Tahun 2011-2013)

SKRIPSI

Oleh

ARY RIDWAN

NIM : 11520093

Telah Dipertahankan di Depan Dewan Penguji
Dan Dinyatakan Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)
Pada 29 Juni 2015

Susunan Dewan Penguji	Tanda Tangan
1. Ketua Penguji <u>Zuraidah, SE., M.SA</u> NIP 19761210 200912 2 001	: ()
2. Dosen Pembimbing/Sekretaris <u>Ulfi Kartika Oktaviana, SE., M.Ec., Ak., CA</u> NIP 19761019 200801 2 011	: ()
3. Penguji Utama <u>Hj. Meldona, SE., MM., Ak</u> NIP 19770702 200604 2 001	: ()

Disahkan Oleh:
Ketua Jurusan,

Nanik Wahyuni, SE., M.Si., Ak., CA
NIP 19720322 200801 2 005

HALAMAN PERSEMBAHAN

“...aku tidak khawatir akan jadi apa aku di masa depan nanti, apa aku akan berhasil atau gagal, tapi yang pasti apa yang akan aku lakukan sekarang akan membentukku di masa depan nanti...” -Naruto

Alhamdulillahirabbil' alamin...

Yang Utama Dari Segalanya...

Sembah sujud serta syukur kepada Allah SWT. Taburan cinta dan kasih sayang-Mu telah memberikanku kekuatan, membekaliku dengan ilmu serta memperkenalkanku dengan cinta. Atas karunia serta kemudahan yang Engkau berikan akhirnya skripsi sederhana ini dapat terselesaikan. Sholawat dan salam selalu terlimpahkan keharibaan Rasulullah Muhammad SAW.

Keluargaku Tercinta

Ku persembahkan karya sederhana ini kepada orang yang kukasih dan kusayangi ayahanda (Kusnin), ibunda (Sri Umi Khalifah), kakak (Nanang, Titin, Novi) dan keponakanku (Asfa, Carrissa) tercinta.

Sebagai tanda bakti, hormat, dan rasa terimakasih yang tiada terhingga ku persembahkan karya kecil ini kepada keluargaku yang telah memberikan kasih sayang, segala dukungan, dan cinta kasih yang tiada mungkin dapat kubalas hanya dengan selembar kertas yang bertuliskan cinta dan persembahan. Untuk keluargaku yang selalu membuatku termotivasi dan selalu menyirami kasih sayang, selalu mendoakanku dan selalu menasehatiku agar menjadi lebih baik, terimakasihku untuk keluargaku.

Dosen Pembimbing Tugas Akhir

Terimakasih kepada dosen pembimbing ibu “Ulfi Kartika Oktaviana, SE., M.Ec., Ak, CA” yang senantiasa mendukung dan meberikan saran yang membangun.

My Sweet Heart

*Sebagai tanda cinta kasihku, ku persembahkan karya kecil ini buatmu.
Terimakasih atas kasih sayang, perhatian dan kesabaranmu yang telah
memberikanku semangat dan selalu menemaniku dalam menyelesaikan tugas
akhir ini, semoga engkau pilihan terbaik untukku dan masa depanku.*

Terimakasih (Putri berhidung tipis).

My Best Friend's

*Kepada teman-teman seperjuangan khususnya rekan-rekan Akuntansi "2011"
Kepada sahabatku serta setempat tinggal (Temon, Halim, Adit, Satir, Paul,
Ganduk, Fadli) dan untuk sahabat dunia virtualku (DN, GWO, Iruna, Toram)
terimakasih atas bantuan, doa, nasehat, hiburan, traktiran, ejekkan, dan
semangat yang kalian berikan, aku tak akan melupakan semua yang telah
kalian berikan selama ini.*

*Akhir kata, semoga skripsi ini membawa keberuntungan
Jika hidup bisa kuceritakan di atas kertas, entah berapa banyak yang
dibutuhkan hanya untuk mengucapkan terima kasih...*

By: Ary Ridwan

MOTTO

“Sampai matipun aku akan mengejar cita-citaku”

- Naruto Uzumaki-

“Belajarlah dari masa lalu, hiduplah untuk hari ini, dan berharaplah untuk masa depan. Yang paling penting jangan berhenti bertanya”

- Albert Einstein-

“Semua mimpimu akan terwujud asalkan kamu punya keberanian untuk mengejarnya”

-Walt Disney-

“Kegagalan juga menyenangkan, hidup dengan kepercayaan bahwa cobaan itu berguna untuk menempa diri sendiri”

-Jiraiya-

“Jangan menengok ke masa lalu terus, lebih baik belajar dari sekarang untuk masa depanmu”

-Doraemon-

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ary Ridwan
NIM : 11520093
Fakultas/Jurusan : Ekonomi/Akuntansi

menyatakan bahwa “**Skripsi**” yang saya buat untuk memenuhi persyaratan kelulusan pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang, dengan judul:

ANALISIS *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP PERSISTENSI LABA (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index Tahun 2011-2013)

adalah hasil karya saya sendiri, bukan “**duplikasi**” dari pihak lain, bukan menjadi tanggung jawab Dosen Pembimbing dan atau pihak Fakultas Ekonomi, tetapi menjadi tanggung jawab saya sendiri.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan tanpa paksaan dari siapapun.

Malang, 29 Juni 2015

Hormat saya,

Ary Ridwan

NIM : 11520093

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kehadirat Allah SWT, karena atas rahmat dan hidayah-Nya penelitian ini dapat terselesaikan dengan judul “Analisis *Book Tax Differences* Terhadap Persistensi Laba (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index Tahun 2011-2013)”.

Shalawat dan salam semoga tetap tercurahkan kepada junjungan kita Nabi besar Muhammad SAW yang telah membimbing kita dari kegelapan menuju jalan kebaikan, yakni Din al-Islam.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa adanya bimbingan dan sumbangan pemikiran dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Mudjia Rahardjo, M.Si., selaku Rektor Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.
2. Bapak Dr. H. Salim Al Idrus, MM., M.Ag., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.
2. Ibu Nanik Wahyuni, SE, M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.
3. Ibu Ulfi Kartika Oktaviani, SE., M.Ec., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing skripsi.
4. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang yang telah memberikan ilmunya.
6. Orang tua tercinta yang senantiasa memberikan do'a dan dukungan secara moril dan spirituil.
7. Teman-teman Akuntansi angkatan 2011 yang telah memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.
8. Dan seluruh pihak yang terlibat secara langsung maupun tidak langsung yang tidak bias disebutkan satu persatu..

Akhirnya dengan segala kerendahan hati penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu penulis

mengharapkan kritik dan saran yang konstruktif demi kesempurnaan penulis ini. Penulis berharap semoga karya ini dapat bermanfaat dengan baik bagi semua pihak. Amin ya robbal 'alamin.

Malang, 16 Juni 2015

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL DEPAN	
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
HALAMAN MOTTO	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
المستخلص	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1	Latar
Belakang	1
1.2	Rumusa
n Masalah	5
1.3	Tujuan
dan Manfaat Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Hasil-hasil Penelitian Terdahulu	7
2.2 Kajian Teoritis	13
2.2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	13
2.2.2 Perbedaan Laporan Keuangan Akuntansi dengan Laporan Keuangan Fiskal	14
2.2.3 <i>Book Tax Differences</i>	15
2.2.4 Persistensi Laba	18
2.2.5 Rekonsiliasi Fiskal	20
2.2.6 Akuntansi Pajak Penghasilan	22
2.2.6 Perbedaan Permanen	24
2.2.7 Perbedaan Temporer	28
2.3 Kajian Islam	33
2.4 Kerangka Konseptual	34
2.5 Hipotesis Penelitian	35
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1 Jenis dan Pendekatan Penelitian	38
3.2 Lokasi Penelitian	38
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	38
3.4 Teknik Pengambilan Sampel	39
3.5 Definisi Operasional Variabel	40

3.6 Metode Analisis Data	43
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	43
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	43
3.7.2.1 Uji Normalitas Data	43
3.7.2.2 Uji Multikolonieritas	44
3.7.2.3 Uji Autokorelasi	45
3.7.2.4 Uji Heteroskedastisitas	46
3.7.4 Pengujian Hipotesis	46
3.7.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	46
3.7.4.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	47
3.7.4.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	49
4.1 Hasil Penelitian	49
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	49
4.1.2 Analisis Data	50
4.1.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	50
4.1.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	51
4.1.2.2.1 Uji Normalitas Data	51
4.1.2.2.2 Uji Multikolonieritas	52
4.1.2.2.3 Uji Autokorelasi	54
4.1.2.2.4 Uji Heteroskedastisitas	55
4.1.2.3 Hasil Analisis Regresi Berganda	57
4.1.3 Pengujian Hipotesis	58
4.1.3.1 Koefisien Determinasi	58
4.1.3.2 Uji Statistik F	59
4.1.3.3 Uji Statistik t	60
4.2 Pembahasan	61
4.2.1 Pengaruh Perbedaan Temporer Terhadap Persistensi Laba	61
4.2.2 Pengaruh Perbedaan Permanen Terhadap Persistensi Laba	63
4.2.3 Pengaruh <i>Book Tax Differences</i> Terhadap Persistensi Laba	64
BAB V PENUTUP	65
5.1 Kesimpulan	65
5.2 Saran	66
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Hasil-hasil Penelitian Terdahulu.....	10
Tabel 2.2 Perbedaan Ketentuan Penyusutan atau Amortisasi menurut Perpajakan dan menurut Akuntansi	30
Tabel 3.1 Daftar Sampel Perusahaan	39
Tabel 3.2 Penentuan Jumlah Sampel Penelitian	40
Tabel 4.1 Daftar Objek Penelitian	49
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas – <i>One Sample Kolmogrov – Smirnov</i> ..	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi – Durbin Watson.....	55
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	56
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Berganda	57
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	58
Tabel 4.9 Hasil Uji F.....	59
Tabel 4.10 Hasil Uji t.....	61

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	35

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Populasi Perusahaan
- Lampiran 2 Data Perbedaan Temporer
- Lampiran 3 Data Perbedaan Permanen
- Lampiran 4 Data Persistensi Laba
- Lampiran 5 Hasil Output SPSS

ABSTRAK

Ary Ridwan. 2015, SKRIPSI. Judul: “Analisis *Book Tax Differences* Terhadap Persistensi Laba (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index Tahun 2011-2013)”

Pembimbing : Ulfi Kartika Oktaviana, SE., M.Ec., Ak., CA

Kata Kunci : *Book Tax Differences*, Perbedaan Temporer, Perbedaan Permanen, Persistensi Laba

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *book tax differences* terhadap persistensi laba. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah perbedaan temporer dan perbedaan permanen yang merupakan proksi dari *book tax differences*, sedangkan variabel dependennya adalah persistensi laba.

Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index tahun 2011-2013. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini dilakukan dengan metode *purposive sampling* dengan kriteria-kriteria yang telah ditentukan. Berdasarkan metode *purposive sampling*, sampel yang diperoleh sebanyak 33 perusahaan. Metode analisis yang digunakan untuk menguji pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen adalah regresi berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) perbedaan temporer berpengaruh secara signifikan dengan arah negatif terhadap persistensi laba; (2) perbedaan permanen berpengaruh secara signifikan dengan arah positif terhadap persistensi laba.

ABSTRACT

Ridwan, Ary. 2015, THESIS. Title: “*The Analysis of Book Tax Differences on Earning Persistence (An Empirical Study on Companies Listed in Jakarta Islamic Index in 2011-2013)*”

Advisor : Ulfi Kartika Oktaviana, SE., M.Ec., Ak., CA

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

This study aims to analyze the influence of book tax differences on earning persistence. The independent variables used in this study are temporary and permanent differences as the proxy of book tax differences. The dependent variable is earning persistence.

The populations of this study are the companies listed in Jakarta Islamic Index in 2011-2013. This study employs purposive sampling technique using determined criteria. Based on purposive sampling method, the total samples obtained are 33 companies. The analysis method used to test the independent variables influence on the dependent variable is multiple regression.

The results of this study indicate that: (1) the temporary differences have a negative significant influence on earning persistence; (2) the permanent differences have a negative significant influence on earning persistence.

مستخلص البحث

أري رضوان، 2015، بحث علمي، تحليل *Book Tax Differences* نحو استمرار الأرباح (الدراسة الواقعية في الشركات المسجلة في بورصة جاكرتا الإسلامية في الفترة ما بين سنة 2011 إلى 2013). المشرفة: أولفي كارتنيكا أكتافيانا الماجستير

الكلمات الأساسية: *Book Tax Differences*، الفروق المؤقتة والفروق الدائمة، استمرار - الأرباح

يهدف هذا البحث إلى تحليل تأثير *Book Tax Differences* نحو استمرار الأرباح. والمتغير المستقل المستخدم في هذا البحث هو الفروق المؤقتة والفروق الدائمة بصفتها وكيلان عن *Book Tax Differences*، وأما المتغير التابع فهو استمرار الأرباح.

ومجتمع هذا البحث هو الشركات المسجلة في بورصة جاكرتا الإسلامية في الفترة ما بين سنة 2011 إلى 2013. و أخذ العينات فيه بطريقة أخذ العينات هادفة بالمعايير المعينة. وأساسا على طريقة أخذ العينات هادفة حصل الباحث على 33 شركة لتكون عينة لهذا البحث. وأما طريقة تحليل البيانات لاختبار تأثير المتغير المستقل نحو المتغير التابع هي طريقة الانحدار المتعدد.

وتدل نتيجة البحث على: (1). الفروق المؤقتة تؤثر تأثيرا سلبيا نحو استمرار الأرباح، (2). الفروق الدائمة تؤثر تأثيرا إيجابيا نحو استمرار الأرباح.