

**PENGARUH *LARGE BOOK TAX DIFFERENCES*, LABA
AKRUAL DAN ARUS KAS OPERASI TERHADAP
PERSISTENSI LABA
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015)**



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

2018

**PENGARUH *LARGE BOOK TAX DIFFERENCES*, LABA
AKRUAL DAN ARUS KAS OPERASI TERHADAP
PERSISTENSI LABA
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015)**



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

2018

HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Pengaruh *Large Book Tax Differences*, Laba Akreal Dan Arus Kas Operasi Terhadap Persistensi Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa efek Indonesia tahun 2011-2015)

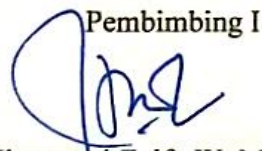
Nama : Eva Fauziah Hayati

NIM : 13440590

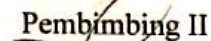
Program Studi : Akuntansi S-1

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Ponorogo, 10 Februari 2018

Pembimbing I


(Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W. M.M., Ak., CA.)
NIK. 19670822 199705 12

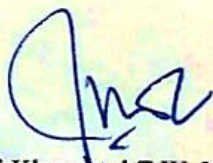
Pembimbing II


(Arif Hartono, S.E., M.SA.)
NIK. 19780120 200109 13

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi

(YUBRAPINI, S.E., M.M.)
NIP.19630505 199003 2 003

Dosen Penguji



(Dra. Hj. Khusnatul Z. W., M.M., Ak., CA.)
NIK. 19670822 199705 12

(Slamet Santoso, S.E., M.Si.)
NIK. 19701016 199904 12



(Ardyan Firdausi M. S.E., M.Si.)
NIK. 19821204 201509 13

RINGKASAN

Penelitian ini dilakukan pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa efek Indonesia (BEI) tahun 2011-2015. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan mengetahui pengaruh *large positive book tax differences*, *large negative book tax differences*, laba akrual dan arus kas operasi terhadap persistensi laba. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang berupa laporan keuangan Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2011-2015. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda menggunakan perhitungan statistik dengan menerapkan SPSS (*Statistical Product and Services Solutions*) for Windows 16.00.

Jumlah populasi dalam penelitian ini adalah sebanyak 35 perusahaan dengan 5 tahun periode penelitian dan menggunakan 3 jenis data laporan keuangan. Penelitian ini menggunakan *metode purposive sampling* dimana sampel yang representatif sesuai dengan kriteria yang ditentukan. Populasi yang dijadikan sebagai sampel yaitu sebanyak 35 perusahaan dengan 5 tahun periode penelitian dan menggunakan 3 data laporan keuangan, sehingga jumlah keseluruhan data dalam penelitian ini adalah 525 data.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *large positive book tax differences* dan *large negative book tax differences* tidak memiliki pengaruh terhadap persistensi laba. Hal ini dikarenakan beban manfaat pajak tangguhan tidak dapat memprediksi persistensi laba. Laba Akrual dalam penelitian ini juga menunjukkan jika tidak berpengaruh terhadap persistensi laba. Hal ini dikarenakan rendahnya nilai dari laba akrual perusahaan selama periode penelitian. Sedangkan, arus kas operasi berpengaruh positif signifikan terhadap persistensi laba. Sehingga tingginya arus kas operasi meningkatkan persistensi laba.

Kata Kunci : *Large Positive Book Tax Differences, Large Negative Book Tax Differences, Persistensi Laba, Laba Akrual, Arus Kas Operasi*

KATA PENGANTAR



Assalamu 'alaikum warahmatullahi wabarakaatuh

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT. yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulisan skripsi ini dapat diselesaikan tepat pada waktunya.

Sholawat serta salam tak lupa pula penulis panjatkan kepada junjungan kita Nabi Besar Muhammad SAW. yang telah membawa kita ke alam yang penuh dengan ilmu pengetahuan seperti sekarang ini.

Penulisan skripsi yang berjudul “PENGARUH *LARGE BOOK TAX DIFFERENCES*, LABA AKRUAL DAN ARUS KAS OPERASI TERHADAP PERSISTENSI LABA (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015)” dimaksudkan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo. Disamping itu, skripsi ini diharapkan dapat memberi manfaat dan menambah wawasan bagi setiap individu yang membacanya.

Dalam penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan bimbingan serta saran-saran dari berbagai pihak baik secara langsung maupun secara tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih kepada :

1. Drs. H. Sulton, M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo, yang telah memberi kesempatan dan memberi fasilitas untuk saya selama menempuh pendidikan di Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
2. Titi Rapini, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo, yang telah memberi kesempatan dan memberi fasilitas untuk saya selama menempuh pendidikan di Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
3. Slamet Santoso, S.E., M.Si. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo, yang telah memberi kesempatan dan memberi fasilitas untuk saya selama menempuh pendidikan di Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
4. Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W, M.M, Ak., C.A. selaku Ketua Program Studi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo sekaligus selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah memberikan bimbingan, arahan, saran, dan waktu selama proses bimbingan sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Arif Hartono, S.E., M.S.A., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, arahan, saran, dan waktu selama proses bimbingan sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo atas segala ilmu pengetahuan, arahan, nasihat, dan bantuan yang senantiasa diberikan sehingga peneliti dapat menyelesaikan studi di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi.

7. Ayahanda, Ibunda, dan Adinda serta seluruh anggota keluarga yang telah mendoakan dan memberikan motivasi baik material maupun spiritual.
8. Teman-teman seperjuangan Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah berbagi ilmu dan informasi selama penyelesaian skripsi ini serta yang telah memberikan momen-momen yang mengesankan dan tak terlupakan.
9. Serta seluruh pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Akhir kata, semoga semua pihak yang telah memberikan bantuan kepada peneliti hingga skripsi ini terselesaikan dengan baik selalu diberkahi dan selalu diberi kelancaran untuk segala urusannya oleh Allah SWT. peneliti menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, peneliti mohon maaf apabila terdapat kesalahan dalam peneliti skripsi ini. Kritik dan saran yang membangun dari pembaca sangat diharapkan peneliti untuk lebih menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat khususnya bagi peneliti dan secara umum bagi pembaca. Aamiin

Wassalamu'alaikum warahmatullahi wabarakaatuh

Ponorogo, 10 Februari 2018

Peneliti

Eva Fauziah Hayati
NIM. 13440590

**PERNYATAAN TIDAK MENYIMPANG
KODE ETIK PENELITIAN**

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu Institusi Pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, 10 Februari 2018

Peneliti



Eva Fauziah Hayati
NIM.13440590

HALAMAN MOTTO

Kegagalan Hanya Terjadi Bila Kita Menyerah.

Berangkat Dengan Penuh Keyakinan. Berjalan

Dengan Penuh Keiklasan. Istiqomah Dalam

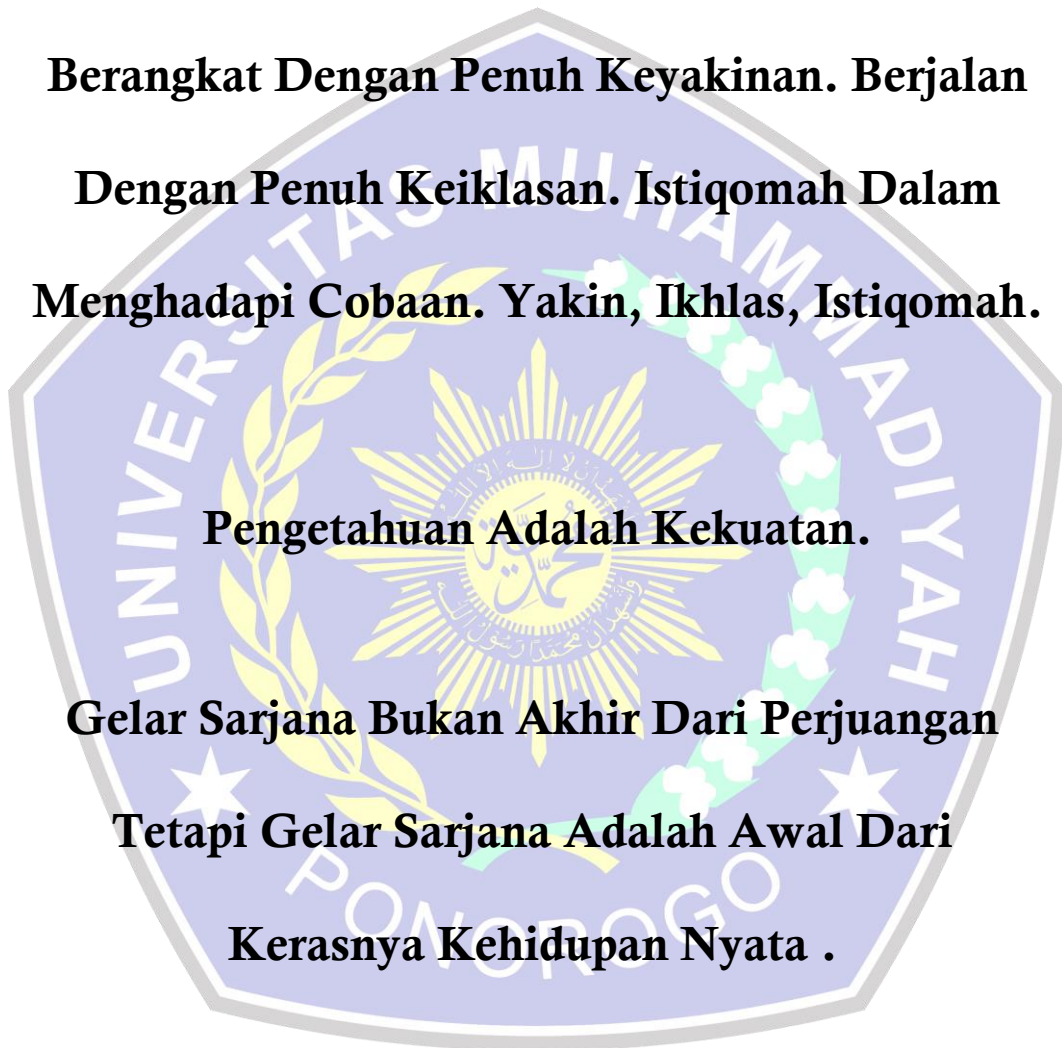
Menghadapi Cobaan. Yakin, Ikhlas, Istiqomah.

Pengetahuan Adalah Kekuatan.

Gelar Sarjana Bukan Akhir Dari Perjuangan

Tetapi Gelar Sarjana Adalah Awal Dari

Kerasnya Kehidupan Nyata .



DAFTAR ISI

SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
RINGKASAN	iv
KATA PENGANTAR	v
PERNYATAAN TIDAK MENYIMPANG KODE ETIK PENELITIAN ..	viii
HALAMAN MOTTO	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	7
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	7
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Perusahaan Manufaktur	9
2.1.1.1 Pengertian Perusahaan Manufaktur	9
2.1.1.2 Jenis-jenis Sub Sektor Perusahaan Manufaktur ..	10
2.1.1.3 Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur	11
2.1.2 Perbedaan Laba Akuntansi Dan Laba Fiskal.....	12
2.1.2.1 Pengertian Laba Akuntansi	12
2.1.2.2 Pengertian Laba Fiskal	13
2.1.2.3 Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal	14

2.1.3 Persistensi Laba	16
2.1.3.1 Pengertian Persistensi Laba.....	16
2.1.3.2 Indikator Persistensi Laba	17
2.1.3.3 Pengukuran Persistensi Laba	18
2.1.4 Large Positive Book Tak Differences.....	19
2.1.4.1 Pengertian Large Positive Book Tak Differences	19
2.1.4.2 Indikator Large Positive Book Tak Differences .	20
2.1.4.3 Pengukuran Large Positive Book Tak Differences	21
2.1.5 Large Negative Book Tak Differences	22
2.1.5.1 Pengertian Large Negative Book Tak Differences	22
2.1.5.2 Indikator Large Negative Book Tak Differences	23
2.1.5.3 Pengukuran Large Negative Book Tak Differences	25
2.1.6 Laba AkruaI	25
2.1.6.1 Pengertian Laba AkruaI	25
2.1.6.2 Indikator Laba AkruaI	27
2.1.6.3 Pengukuran Laba AkruaI	27
2.1.7 Arus Kas	28
2.1.7.1 Pengertian Arus Kas	28
2.1.7.2 Indikator Arus Kas	29
2.1.7.3 Pengukuran Arus Kas Operasi	31
2.2 Penelitian Terdahulu	31
2.3 Kerangka Pemikiran.....	33
2.4 Hipotesis.....	35
2.4.1 Pengaruh Large Positive Book Tax Differences terhadap Persistensi Laba	35
2.4.2 Pengaruh <i>Large Negative Book Tax Differences</i> terhadap Persistensi Laba	37
2.4.3 Pengaruh Laba AkruaI terhadap Persistensi Laba	38
2.4.4 Pengaruh Arus Kas Operasi terhadap Persistensi Laba ..	39
2.4.5 Pengaruh <i>Large Book Tax Differences</i> , Laba AkruaI, dan Arus Kas Operasi terhadap Persistensi Laba	41

BAB 111. METODE PENELITIAN	42
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	42
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	43
3.2.1 Populasi	43
3.2.2 Sampel Penelitian	44
3.3 Jenis dan Metode Pengambilan Data	46
3.3.1 Jenis Data.....	46
3.3.2 Metode Pengambilan Data.....	47
3.4 Defnisi Operasional Variabel.....	47
3.4.1 Persistensi Laba (Y)	47
3.4.2 Large Positive Book Tax Differences (X1)	49
3.4.3 Large Negative Book Tax Differences (X2)	50
3.4.4 Laba Akrual (X3).....	51
3.4.5 Arus Kas Operasi (X4)	52
3.5 Metode Analisis Data	53
3.5.1 Statistik Deskriptif	53
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	53
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda	56
3.5.4 Pengujian Hipotesis	57
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	60
4.1 Hasil Penelitian	60
4.1.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian	60
4.1.2 Hasil Perhitungan Data Penelitian	69
4.1.2.1 <i>Large Positive Book Tax Differences (X₁)</i>	69
4.1.2.2 <i>Large Negative Book Tax Differences (X₂)</i>	72
4.1.2.3 Laba Akrual (X3)	82
4.1.2.4 Arus Kas Operasi (X4)	87
4.1.2.5 Persistensi Laba (Y)	92
4.1.3 Hasil Analisis SPSS 16	95
4.1.3.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	95
4.1.3.2 Uji Asumsi Klasik	98

4.1.3.3 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	105
4.1.3.4 Pengujian Hipotesis	108
4.2 Pembahasan Hasil Uji Hipotesis	117
4.2.1 Pengaruh <i>Large Positive Book Tax Differences</i> terhadap persistensi laba	118
4.2.2 Pengaruh <i>Large Negative Book Tax Differences</i> terhadap persistensi laba	121
4.2.3 Pengaruh Laba Akrual terhadap persistensi laba	123
4.2.4 Pengaruh Arus Kas Operasi terhadap persistensi laba ...	126
4.2.5 Pengaruh <i>Large Book Tax Differences</i> , Laba Akrual, dan Arus Kas Operasi terhadap persistensi laba secara simultan terhadap persistensi laba	128
BAB V. PENUTUP	130
5.1 Kesimpulan	130
5.2 Keterbatasan	132
5.3 Saran	133
DAFTAR PUSTAKA	135
LAMPIRAN-LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Sub Sektor Industri Manufaktur	10
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3.3 Sampel	33
Tabel 3.4 Sampel Penelitian	33
Tabel 4.5 Prosedur Pemilihan Sampel	61
Tabel 4.6 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur dalam Penelitian	61
Tabel 4.7 Hasil Perhitungan Large Positive Book Tax Differences	70
Tabel 4.8 Hasil Perhitungan Large Negative Book Tax Differences	76
Tabel 4.9 Hasil Perhitungan Laba AkruaI	83
Tabel 4.10 Hasil Perhitungan Arus Kas Operasi	88
Tabel 4.11 Nilai Persistensi Laba	93
Tabel 4.12 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	95
Tabel 4.13 Hasil Uji Normalitas	99
Tabel 4.14 Hasil Uji Multikolinearitas	100
Tabel 4.15 Hasil Uji Heteroskedastisitas	102
Tabel 4.16 Hasil Uji Autokorelasi	103
Tabel 4.17 Hasil Uji Autokorelasi Setelah Perbaikan	104
Tabel 4.18 Hasil Analisis Regresi Berganda	106
Tabel 4.19 Hasil Uji t	109
Tabel 4.20 Hasil Uji f	115
Tabel 4.21 Nilai Koefisien Determinasi (R^2)	117
Tabel 4.22 Rekapitulasi Hasil SPSS	118
Tabel 4.23 Data beberapa Perusahaan Sampel	119
Tabel 4.24 Data beberapa Perusahaan Sampel	122
Tabel 4.25 Data beberapa Perusahaan Sampel	124
Tabel 4.26 Data beberapa Perusahaan Sampel	127

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	34
Gambar 4.2 Daerah Penerimaan dan penolakan Ho	110
Gambar 4.3 Daerah Penerimaan dan penolakan Ho	111
Gambar 4.4 Daerah Penerimaan dan penolakan Ho	112
Gambar 4.5 Daerah Penerimaan dan penolakan Ho	113



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Sampel
 - Lampiran 2 Data Beban/Manfaat Pajak Tangguhan Per Total Aset
 - Lampiran 3 Data Laba Akuntansi Sebelum Pajak Per Total Aset
 - Lampiran 4 Perhitungan Komponen Laba Akreal
 - Lampiran 5 Perhitungan Arus Kas Operasi
 - Lampiran 6 Output SPSS 16 Uji Statistik Deskriptif
 - Lampiran 7 Output SPSS 16 Uji Normalitas
 - Lampiran 8 Output SPSS 16 Uji Mulikolinieritas
 - Lampiran 9 Output SPSS 16 Uji Heterokedastisitas
 - Lampiran 10 Output SPSS 16 Uji Autokorelasi
 - Lampiran 11 Output SPSS 16 Analisis Regresi Berganda
- BERITA ACARA BIMBINGAN SKRIPSI**

