

**PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES* DAN KEANDALAN
AKRUAL TERHADAP PERSISTENSI LABA**

***THE INFLUENCE OF BOOK TAX DIFFERENCES AND ACCRUAL
REABILITY TO EARNING PERSISTENCES***

**MUHAMMAD IKHSANUDIN
8335100337**



**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**Program Studi S1 Akuntansi
Jurusan Akuntansi
Fakultas Ekonomi
Universitas Negeri Jakarta
2014**

ABSTRAK

Muhammad Ikhsanudin, 2014: Pengaruh *Book-Tax differences* dan Keandalan Akrual terhadap Persistensi Laba.

Pembimbing: (I) Tresno Eka Jaya, SE., M.Ak.; (II) Diena Noviarini, SE., M.MSi

Penelitian ini bertujuan untuk menguji *Book-Tax differences* dan keandalan akrual terhadap persistensi laba melalui tes secara parsial. *Book tax differences* menggunakan proksi dua komponen BTD yaitu normal dan abnormal *book tax differences*. Keandalan akrual menggunakan proksi total akrual untuk mengukur keandalan komponen akrual dalam sebuah perusahaan. Penelitian ini menggunakan data sekunder .Data yang dikumpulkan dalam penelitian ini meliputi data laporan keuangan perusahaan. Sampel penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2009-2011. Jumlah sampel berjumlah 15 perusahaan manufaktur yang telah memenuhi kriteria *purposive sampling* pada penelitian ini. Penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda.

Penelitian ini membuktikan bahwa *Normal Book-Tax Differences* tidak berpengaruh terhadap persistensi laba dengan nilai tingkat probabilitas sebesar 5,4% dan *Abnormal Book-Tax Differences* tidak berpengaruh terhadap persistensi laba dengan tingkat probabilitas sebesar 90.4% *Normal Book-Tax Differences*, *Abnormal Book-Tax Differences* dan keandalan akrual secara simultan berpengaruh terhadap persistensi laba dengan tingkat probabilitas sebesar 4%. Koefisien penelitian ini menunjukkan nilai sebesar 23.3%. Variabel *Normal Book-Tax Differences* , *Abnormal Book-Tax Differences* dan keandalan akrual hanya dapat menjelaskan persistensi laba sebesar 23.3%. Hal ini mengindikasikan bahwa *normal* dan *abnormal book-tax differences* dan juga keandalan akrual hanya dapat memberikan informasi mengenai persistensi laba sebesar 23.3%, sedangkan sisanya dapat dijelaskan oleh faktor lain.

Kata kunci: *normal book-tax different*, *abnormal book-tax different*, keandalan akrual, dan persistensi laba

ABSTRACT

Muhammad Ikhsanudin , 2014 : *The influence of Book - Tax Accrual Reliability differences and earnings persistence*

Advisors : (I) Tresno Eka Jaya , SE . , M.Ak. ; (II) Diena Noviarini , SE . , M.MSi

This research aims to examine the Book - Tax differences and reliability of accruals to earnings persistence through partial test . Book tax differences using the proxy of two components , namely the normal and abnormal BTD book tax differences . Reliability total accruals accruals using a proxy to measure the reliability of the accrual component in a company . This study uses secondary data . Data collected in this research include corporate financial statement data . The sample of this study is manufacturing companies listed on the Stock Exchange 2009-2011. The number of samples totaling 15 manufacturing companies that have met the criteria for purposive sampling in this research . This research uses multiple regression analysis .

This study proves that the Book - Tax Differences Normal does not affect earnings persistence with the value of 5.4 % probability level and Book - Tax Differences Abnormal no effect on earnings persistence probability level of 90.4 % Normal Book - Tax Differences , Abnormal Book - Tax differences and reliability of accruals simultaneously affect earnings persistence with 4% probability level . This research the value of coefficient of 23.3 % . Variable Normal Book - Tax Differences , Abnormal Book - Tax accrual Differences and reliability can only explain the persistence of profit of 23.3 % . This indicates that the normal and abnormal book - tax differences and also the reliability of accruals can only provide information about earnings persistence by 23.3 % , while the rest can be explained by other factors .

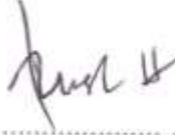




Keywords : normal - tax book differences , abnormal book -tax differences, accrual reliability and earnings persistence

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab
Dekan Fakultas Ekonomi



Drs. Dedi Purwana, SE., M.Bus
NIP. 19671207 199203 1 001

Nama	Jabatan	Tanda Tangan	Tanggal
1. <u>Nuramalia Hasanah, SE., M.Ak</u> NIP. 19691004 200801 1 010	Ketua Penguji		19 Juni 2014
2. <u>Yunika Murdayanti, SE. M.Si., M.Ak</u> NIP. 19780621 200801 2 001	Sekretaris		18 Juni 2014
3. <u>Rida Prihatni, SE. Akt, M.Si</u> NIP. 19760425 200112 2 002	Penguji Ahli		18 Juni 2014
4. <u>Tresno Eka Jaya, SE., M.Ak</u> NIP. 19741105 200604 1 001	Pembimbing I		18 Juni 2014
5. <u>Diena Noviarini, SE., M.MSi.</u> NIP. 19751115 200812 2 002	Pembimbing II		19 Juni 2014

Tanggal Lulus : Rabu, 12 Juni 2014

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan Karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, Juni 2014

Yang membuat pernyataan


**METERAI
TEMPEL**
C3998AAF179159451
6000 **DJP**
Muhammad Ikhsanudin
No. Reg. 8335100337

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadirat Allah SWT penulis haturkan, karena atas rahmat dan karunia-Nya skripsi ini dapat disusun dan diselesaikan tepat pada waktunya. Setelah melewati berbagai halangan dan kendala, skripsi ini dapat terselesaikan. Syukur Alhamdulillah Penulis ucapkan sebagai tanda syukur Penulis kepada Allah SWT, atas segala kesabaran, kekuatan dan kemudahan yang telah diberikan oleh-Nya selama proses pengerjaan skripsi ini.

Penulis mengucapkan terimakasih kepada pihak yang telah mendukung, membantu dan memberikan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini. Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Drs. Dedi Purwana ES, M.Bus selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
2. Indra Pahala, SE., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi FE UNJ
3. Nuramalia Hasanah, SE., M.Si, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi FE UNJ.
4. Tresno Eka Jaya, SE., M.Ak selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, pengarahan, perhatian serta rela meluangkan waktunya untuk membantu penulisan skripsi ini.
5. Diena Noviarini, SE., M.MSi selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, pengarahan, perhatian serta rela meluangkan waktunya untuk membantu penulisan skripsi ini.

6. Segenap Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah banyak menyumbangkan ilmunya hingga penulisan skripsi ini selesai.
7. Orang tua dan keluarga tercinta yaitu Ibu Rosi, dan Ayah Subur yang selalu membantu baik doa, dorongan moril, dan materiil sehingga penulis dapat menyelesaikan karya tulis ini.
8. Keluarga besar S1 Akuntansi Reguler 2010 serta pihak lain yang telah memberikan bantuan, doa, dan motivasinya kepada Penulis
9. Teman-teman seperjuangan semasa kuliah Khairul Ikhwan, M. Syamsudin, Garin Prilaksmna, Tazul Arifin, Antoni Nurhudha, Ikhwan Ahmad, Nurul Aisyi, Fitriyani Lestari, Hamdi Putra dan teman-teman lainnya yang sudah berbagi suka duka selama perkuliahan dan tidak akan pernah terlupakan.
10. Berbagai pihak lain yang turut membantu penulis dalam merampungkan karya tulis ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk digunakan dalam perbaikan karya tulis selanjutnya. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Jakarta, Juni 2014

Penulis