

**PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES*,
DISCRETIONARY ACCRUAL, DAN ALIRAN KAS
TERHADAP PERSISTENSI LABA PADA INDUSTRI
FOOD & BEVERAGE DI BEI PERIODE 2011-2015**

Universitas
Esa Unggul
SKRIPSI
Untuk Memenuhi Sebagian
Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)

Oleh :
SHELLA WATI IKA WIDYANINGSIH
NIM : 2013-12-137

Universitas
Esa Unggul

**PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS
UNIVERSITAS ESA UNGGUL
JAKARTA
2017**



UNIVERSITAS ESA UNGGUL
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : SHELLA WATI IKA WIDYANINGSIH
NIM : 2013-12-137
Program Studi : S-1 Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Judul : **PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES, DISCRETIONARY ACCRUAL*, DAN ALIRAN KAS TERHADAP PERSISTENSI LABA PADA INDUSTRI *FOOD & BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2011-2015**

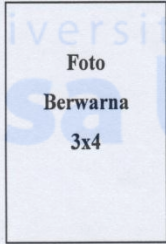
Jakarta, 26 Januari 2017

Ketua Program Studi,

Pembimbing,

(Adrie Putra, SE, MM)

(Sri Handayani, SE, M.Ak, MM)



LEMBAR PENGESAHAN

Nama : Shella Wati Ika Widyarningsih
NIM : 2013-12-137
Program Studi : S-1 Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan

Telah dinyatakan **Lulus Ujian Skripsi** pada 14 Februari 2017 dihadapan pembimbing dan penguji sebagai berikut :

Pembimbing

(Sri Handayani, SE, M.Ak, MM)

Tim Penguji :

Ketua : Sri Handayani, SE, M.Ak, MM

Anggota : 1. Abdurrahman, SKM, MM.

2. Adrie Putra, SE, MM.

Jakarta, 21 Februari 2017

Universitas Esa Unggul
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi S-1 Akuntansi

Ketua Program Studi

(Adrie Putra, SE, MM)

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia yang telah dilimpahkan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, yang merupakan salah satu persyaratan untuk mendapatkan gelar Sarjana pada Universitas Esa Unggul Jakarta Barat.

Skripsi ini berjudul **“Pengaruh *Book Tax Differences, Discretionary Accrual* Dan Aliran Kas Terhadap Persistensi Laba Pada Industri *Food & Beverage* Di BEI Periode 2011-2015”**

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan rasa syukur yang tak terhingga atas kasih sayang serta rahmat karunia yang telah Allah SWT berikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada :

1. Bapak Dr. Ir. Arief Kusuma, AP. MBA selaku Rektor Universitas Esa Unggul, Jakarta.
2. Bapak Dr. MF. Arrozi Adhikara, SE, Msi, Akt, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Esa Unggul, Jakarta.
3. Bapak Adrie Putra, SE, MM, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Esa Unggul, Jakarta.
4. Ibu Sri Handayani, SE, MM, selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah banyak membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Esa Unggul yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis
6. Mama dan Bapak yang selalu memberikan dukungan baik moril maupun materiil, perhatian, doa, semangat, dan kasih sayang yang tiada hentinya hingga Shella bisa menyelesaikan skripsi ini. Terimakasih, skripsi ini adalah sebagian kecil dari yang ingin dipersembahkan untuk membahagiakan kalian.
7. Kaka yang selalu bersedia membantu dan mau direpotkan dalam berbagai urusan selama pembuatan skripsi ini.
8. Keluarga yang selalu memberikan semangat, doa, dan motivasinya.
9. CARES (Cindy, Alia, Retha & Ester) yang telah memberikan banyak pengalaman, pengetahuan, menjadi sahabat yang baik, dan selalu mendukung dan mengingatkan satu sama lain.
10. G-SIX yang telah mendoakan, memotivasi & memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Teman-teman Dipa Healthcare yang telah memberikan saya izin saat jam kerja untuk bimbingan ke kampus.
12. Teman-teman selama perkuliahan yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah mendoakan, membantu dan memberikan semangat.
13. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, dengan segala kerendahan hati, terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini. Semoga segala bantuan yang telah diberikan oleh semua pihak mendapatkan balasan dari Tuhan Yang Maha Esa.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari masih banyak segala kekurangan dan masih jauh dari sempurna, oleh karena itu semua saran dan kritik dari pembaca akan diterima guna memperbaiki dan mengembangkan penelitian ini. Penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi penelitian selanjutnya dan juga bagi pembaca serta dapat menambah ilmu pengetahuan.

Jakarta, 13 Januari 2017

Penulis

ABSTRAKSI

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh *book tax differences*, *discretionary accrual* dan aliran kas terhadap persistensi laba terhadap persistensi laba. *Book tax differences* diproksikan dengan menggunakan beban pajak tangguhan. *Discretionary accrual* diukur dari selisih total akrual dikurangi *non discretionary accrual*, sedangkan aliran kas diukur dari arus kas operasi. Persistensi laba diproksikan dengan laba akuntansi sebelum pajak. Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi berganda. Penelitian ini dilakukan pada industri *food & beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2011-2015. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling*. Hasil analisis menunjukkan bahwa *book tax differences* tidak berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba. *Discretionary accrual* berpengaruh negatif signifikan terhadap persistensi laba. Sedangkan aliran kas berpengaruh negatif signifikan terhadap persistensi laba.

Kata Kunci : *Book Tax Differences*, *Discretionary Accrual*, Aliran Kas, Persistensi Laba

ABSTRACT

The objective of this research is to examine influence book tax differences, discretionary accrual, and cash flows impact towards the earning persistence. The book tax differences are represented through deffered tax expense. Discretionary accrual were measured from total accrual minus non discretionary accrual, while the cash flows were measured from operational cash flows. The earning persistence is represented through pre-tax book income. This research employed multiple linear regression as its methodology. This research was conducted in industry food & beverage registered in Indonesia Stock Exchange during 2011-2015. This research uses purposive sampling method. The result shows that the book tax differences do not have a significant impact towards the earning persistence. Discretionary have a negative significant impact towards the earning persistence. Cash flows have a negative significant impact towards the earning persistence.

Keywords: Book Tax Differences, Discretionary Accrual, Cash Flows, Earnings Persistence.

DAFTAR ISI

	HALAMAN
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAKSI	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi dan Pembatasan Masalah	10
1.2.1 Identifikasi Masalah	10
1.2.2 Pembatasan Masalah	10
1.3 Rumusan Masalah	11
1.4 Tujuan Penelitian	12
1.5 Manfaat Penelitian	12
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Tinjauan Teori.....	14
2.1.1 Laporan Keuangan	14
2.1.2 Kualitas Laporan Keuangan	16
2.1.3 Kualitas Laba	19
2.1.4 Persistensi Laba.....	21
2.1.5 Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal	24
2.1.5.1 Laba Akuntansi	24
2.1.5.2 Laba Fiskal	27
2.1.5.3 Pengertian Laba Akuntansi dan Laba Fiskal	30
2.1.5.4 Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal	34
2.1.6 Jenis-Jenis Laporan Keuangan.....	40
2.1.7 Elemen-Elemen dalam Laporan Keuangan.....	43
2.1.8 Teori Keagenan	45
2.1.9 Teori Akuntansi Positif	47
2.1.10 Manajemen Laba	51
2.1.11 Akrua.....	53
2.1.12 Arus Kas.....	57
2.2 Penelitian Sebelumnya	59
2.3 Hubungan Antar Variabel	61

2.3.1	<i>Book Tax Differences, Discretionary Accrual, dan Aliran Kas dengan Persistensi Laba</i>	61
2.3.2	<i>Book Tax Differences</i> dengan Persistensi Laba.....	64
2.3.3	<i>Discretionary Accrual</i> dengan Persistensi Laba	66
2.3.4	Aliran Kas dengan Persistensi Laba.....	66
2.4	Hipotesis.....	68
2.5	Model Penelitian	69
BAB III METODE PENELITIAN		
3.1	Desain Riset	70
3.2	Jenis dan Sumber Data	70
3.3	Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	71
3.3.1	Populasi	71
3.3.2	Sampel.....	71
3.3.3	Teknik Pengambilan Sampel.....	72
3.4	Unit Analisis	73
3.5	Definisi Operasional Variabel.....	73
3.5.1	Variabel Dependen.....	73
3.5.2	Variabel Independen	74
3.6	Teknik Analisis Data	75
3.6.1	Uji Statistik Deskriptif	76
3.6.2	Uji Asumsi Klasik.....	76
3.6.2.1	Uji Normalitas.....	77
3.6.2.2	Uji Multikolinearitas	77
3.6.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	78
3.6.2.4	Uji Autokorelasi	79
3.6.3	Pengujian Hipotesis.....	80
3.6.3.1	Uji Statistik F	81
3.6.3.2	Uji Statistik t	83
3.6.3.3	Koefisien Determinasi.....	83
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		
4.1	Hasil Penelitian	85
4.1.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	85
4.1.2	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	87
4.1.2.1	Hasil Uji Normalitas	87
4.1.2.2	Hasil Uji Multikolinearitas.....	88
4.1.2.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas	89
4.1.2.4	Hasil Uji Autokorelasi.....	90
4.1.3	Hasil Uji Hipotesis	91
4.1.3.1	Hasil Uji Statistik F.....	91
4.1.3.2	Hasil Uji Statistik t.....	93
4.1.3.3	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	95

4.2	Pembahasan Hasil Penelitian	96
4.2.1	Pengaruh <i>Book Tax differences, Discretionary Accrual</i> , dan Aliran Kas terhadap Persistensi Laba ..	96
4.2.2	Pengaruh <i>Book Tax Differences</i> terhadap Persistensi Laba.....	97
4.2.3	Pengaruh <i>Discretionary Accrual</i> terhadap Persistensi Laba.....	98
4.2.4	Pengaruh Aliran Kas terhadap Persistensi Laba	100
4.3	Temuan Penelitian.....	101
BABV	KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1	Kesimpulan	103
5.2	Saran.....	104
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	106
DAFTAR PUSTAKA	108
LAMPIRAN	112

DAFTAR TABEL

Nomor	Nama Tabel	Halaman
2.1	Penelitian Terdahulu	60
3.1	Sampel Penelitian.....	72
3.2	Operasional Variabel.....	75
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	85
4.2	Hasil Uji Normalitas	87
4.3	Hasil Uji Multikolinearitas.....	88
4.4	Hasil Uji Autokorelasi	91
4.5	Hasil Uji Statistik F.....	92
4.6	Hasil Uji Statistik t.....	93
4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi	95

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Nama Gambar	Halaman
1.1	Grafik Arus Kas Industri Food & Beverage 2013-2014	8
2.1	Model Penelitian	69
4.2	Hasil Uji Heteroskedastisitas	90



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	112
Lampiran 2	113
Lampiran 3	114
Lampiran 4	115

