

**Pengaruh *Book-Tax Difference*, Besaran AkruaI Dan Ukuran Perusahaan  
Pada Persistensi Laba  
(Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode  
2014-2017)**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)

pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara

**Disusun oleh:**

**NURUL UMAH SAFITRI**

**151120001549**

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS ISLAM NAHDLATUL ULAMA JEPARA

2019

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**Pengaruh *Book-Tax Difference*, Besaran AkruaI Dan Ukuran Perusahaan  
Pada Persistensi Laba**

**(Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode  
2014-2017)**

Skripsi ini telah disetujui pembimbing dan siap untuk dipertahankandihadapan  
tim penguji skripsi program S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara

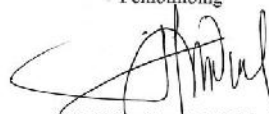
Nama : Nurul Umah Safitri

NIM : 151120001549

Program Studi : Akuntansi

Disetujui Oleh Pembimbing

Pembimbing



**Fitri Ella Fauziah, S.E., M.Si**

NIDN : 0024058201

Tanggal: 13 September 2019

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCE*, BESARAN AKRUAL DAN  
UKURAN PERUSAHAAN PADA PERSISTENSI LABA**

(Pada Perusahaan LQ45 yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017)

Nama Penyusun : Nurul Umah Safitri

NIM : 151120001549


Program Studi : Akuntansi


Skripsi ini telah dipertahankan dihadapan penguji  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara

Pada hari Jum'at, 20 September 2019

Penguji I

Penguji II

  
Abdul Muid, Drs., M.Si., Akt.

  
Didik Ardiyanto, Drs., M.Si.

NIDN : 0013056503

NIDN : 0016066602

Mengesahkan,

Ketua

Program Studi Akuntansi

  
H. Muhammad Ridho, S.E., M.Si.

NIDN. 1 800902 10 068

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

*“Meski tidak sekolah setinggi kamu tetap sayangi dan hormatilah kedua orangtuamu, karena keberhasilan seperti apapun tidak ada apa-apanya tanpa orangtua”*

*( Nurul Umah Safitri )*

*“jadilah yang terbaik dimata Allah, Jadilah yang terburuk dimata sendiri, jadilah sederhana diantara manusia”*

*( Ali Bin Abi Thalib )*

*“Bekerja keras dan bersikap baiklah. Hal luar biasa akan terjadi”*

*( Conan O’ Brien )*

### PERSEMBAHAN

Dengan rasa syukur skripsi ini saya persembahkan untuk :

1. Allah SWT, terimakasih atas nikmat yang kau berikan
2. Kedua orang tuaku, Ibu Solikhatun dan Bapak Sarmin yang selalu memberikan dukungan, do’a dan kasih sayangnya
3. Rekan-rekan organisasi UKM OPOR Unisnu Jepara yang memberikan kesempatan kepada saya untuk menambah ilmu dan berproses
4. Rekan-rekan HMJA 2016 Unisnu Jepara yang memberikan kesempatan kepada saya untuk menambah ilmu dan berproses
5. Sahabat-sahabatku Aisyah, Vinda, Zulia, Luthfi, Aristya, Dinda, Linda, Martha dan Gita serta Ricky Al Miftahuddin yang selalu menemani dan memberikan dukungan
6. Teman-teman seperjuangan mahasiswa FEB Program Studi Akuntansi UNISNU Jepara angkatan tahun 2015
7. Almamater tercinta, UNISNU Jepara.

## HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya mengatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana dari Program S-1 jurusan Akuntansi seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri dan belum pernah diajukan sebagai pemenuhan persyaratan untuk memperoleh gelar Strata 1 (S-1) dari Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara maupun dari perguruan tinggi lain.

Adapun bagian-bagian tertentu dalam penulisan Skripsi yang saya kutip dari karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dengan norma, kaidah dan etika penulisan ilmiah.

Dengan ini menyatakan sebagai berikut :

1. Skripsi berjudul "**Pengaruh *Book-Tax Difference*, Besaran AkruaI Dan Ukuran Perusahaan Pada Persistensi Laba (Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017)**".
2. Saya mengakui bahwa hasil karya akhir ini, dapat diselesaikan berkat bimbingan dan dukungan penuh dari dosen pembimbing saya ibu **Fitri Ella Fauziah, S.E., M.Si**

Apabila dikemudian hari ditemukan seluruh skripsi ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima **PENCABUTAN GELAR AKADEMIK** yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Jepara, 13 September 2019



Nurul Umah Safitri

NIM. 151120001549

## ABSTRAK

Laporan keuangan berisi informasi mengenai kondisi keuangan suatu perusahaan yang berguna bagi pihak-pihak yang berkepentingan, baik bagi pihak internal perusahaan maupun eksternal perusahaan dalam membuat suatu keputusan. Salah satu informasi penting yang diungkapkan dalam laporan keuangan adalah informasi mengenai laba. Agar dapat memberikan informasi yang handal maka laba harus berkualitas atau persisten. Persistensi laba dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor seperti *book tax difference*, besaran akrual dan ukuran perusahaan. Tujuan dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh dari *book tax difference*, besaran akrual, dan ukuran perusahaan pada persistensi laba.

Populasi dalam penelitian ini adalah semua perusahaan indeks LQ45 di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang menerbitkan laporan keuangan tahunan secara lengkap dalam satuan mata uang rupiah selama periode penelitian 2014 – 2017. Data dikumpulkan menggunakan metode *purposive sampling*. Dan sampel yang telah memenuhi kriteria sebanyak 28 perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Analisis data dilakukan dengan menggunakan uji regresi liner berganda dengan alat bantu SPSS 20.

Hasil penelitian menunjukkan variabel *book tax difference* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap persistensi laba, variabel besaran akrual berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap persistensi laba dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap persistensi laba.

Kata kunci : *Book Tax Difference*, Besaran Akrual, Ukuran Perusahaan, Persistensi Laba.

## KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah penulis ucapkan kehadiran Allah SWT. Karena dengan Rahmat dan Karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Book-Tax Difference*, Besaran AkruaL Dan Ukuran Perusahaan Pada Persistensi Laba (Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017)”. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.

Penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak, yang tanpa bantuan dan bimbingan beliau semua penyusunan skripsi ini tidak dapat terealisasikan. Pada kesempatan ini penulis ucapkan terimakasih kepada :

1. Allah SWT, terimakasih atas semua rahmat dan anugerah yang telah Engkau berikan selama ini
2. Bapak Dr. Sa’dullah Assa’idi., M.Ag. Rektor Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara yang telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk menimba ilmu di Universitas Islam Nahdlatul Ulama (UNISNU) Jepara;
3. Bapak Much, Imron, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara yang telah memberikan fasilitas bagi penulis untuk menimba ilmu;
4. Bapak H. Muhammad Ridho, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara;

5. Ibu Fitri Ella Fauziah, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing terimakasih telah meluangkan waktu membimbing dan memberikan pengarahan dalam membuat skripsi ini;
6. Dosen penguji skripsi yang telah memberikan komentar dan masukan untuk perbaikan skripsi ini;
7. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara yang telah membagikan ilmu yang tak terhitung banyaknya kepada penulis selama proses belajar mengajar maupun diluar dari itu;
8. Ibu Solikhatun dan Bapak Sarmin yang sangat saya cintai, terimakasih untuk kasih sayang, dukungan dan do'a kalian, tanpa kalian saya mungkin tidak bisa seperti sekarang ini;
9. Keponakanku Bilqis, Refan, Kiky, Shafa, Bayu dan Dhani selalu menghibur dengan senyuman dan tingkah lucu yang menggemaskan;
10. Kekasihku Ricky Al Miftahuddin yang saya cintai, selalu sabar, memberikan semangat, perhatian dan do'a;
11. Lailatun Egga Sari yang dari awal membantuku dalam menyelesaikan penelitian ini;
12. Para sahabatku Aisyah, Vinda, Zulia, Luthfi, Aristya, Dinda, Linda, Martha dan Gita
13. Rekan-rekan organisasi UKM OPOR Unisnu Jepara yang memberikan kesempatan kepada saya untuk menambah ilmu dan berproses



14. Rekan-rekan HMJA 2016 Unisnu Jepara yang memberikan kesempatan kepada saya untuk menambah ilmu dan berproses
15. Teman-teman Program Studi Akuntansi angkatan 2015, karena mereka penulis memiliki banyak pengalaman yang mengesankan selama kuliah
16. Semua pihak yang belum penulis sebutkan dan tentunya telah banyak memberikan bantuannya kepada penulis.

Dalam penelitian ini, penulis menyadari bahwa karya tulis ini jauh dari kata sempurna baik dalam segi penulisan maupun penyusunan kata. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca guna kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak.

Jepara, September 2019

Penulis

Nurul Umah Safitri

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	ii
PERSEMBAHAN.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
ABSTRAK.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	5
1.3 Rumusan Masalah.....	5
1.4 Tujuan Penelitian.....	6
1.5 Manfaat Penelitian.....	6
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Laporan Keuangan.....	8
2.1.2 Persistensi Laba.....	9

2.1.3	Book Tax Difference.....	10
2.1.4	Besaran Akrua.....	11
2.1.5	Ukuran Perusahaan.....	12
2.2	Penelitian Terdahulu.....	12
2.3	Kerangka Pemikiran Teoritis.....	15
2.4	Perumusan Hipotesis .....	17
2.4.1	Hubungan <i>Book Tax Difference</i> dengan Persistensi Laba .....	17
2.4.2	Hubungan Besaran Akrua dengan Persistensi Laba .....	18
2.4.3	Hubungan Ukuran Perusahaan dengan Persistensi Laba .....	20
BAB III METODE PENELITIAN.....		21
3.1	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	21
3.1.1	Variabel Dependen.....	21
3.1.2	Variabel Independen .....	22
3.1.2.1	<i>Book tax difference</i> .....	22
3.1.2.2	Besaran Akrua.....	23
3.1.2.3	Ukuran Perusahaan.....	23
3.2	Data dan Sumber Data.....	24
3.3	Populasi, Teknik Pengambilan Sampel Dan Jumlah Sampel.....	24
3.3.1	Populasi.....	24
3.3.2	Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	25
3.4	Metode Pengumpulan Data .....	26
3.5	Metode Pengolahan Data.....	27
3.6	Metode Analisis Data .....	28

3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	29
3.6.2	Uji Asumsi Klasik.....	29
3.6.3	Analisis Regresi Berganda .....	32
3.6.4	Uji Hipotesis .....	33
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....		35
4.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	35
4.2	Hasil Analisis Regresi .....	36
4.3	Pembahasan .....	46
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		50
DAFTAR PUSTAKA .....		51
Lampiran 1 Perhitungan X1 (Book Tax Difference).....		53
Lampiran 2 Perhitungan X2 (Besaran Akreal).....		57
Lampiran 3 Perhitungan X3 (Ukuran Perusahaan) .....		65
Lampiran 4 Perhitungan Y (Persistensi Laba) .....		69
Lampiran 5 Hasil Perhitungan X1 (Book Tax Difference) .....		73
Lampiran 6 Hasil Perhitungan X2 (Besaran Akreal) .....		75
Lampiran 7 Hasil Perhitungan X3 (Ukuran Perusahaan).....		76
Lampiran 8 Hasil Perhitungan Y (Persistensi Laba).....		77
Lampiran 9 Data Fix.....		78
Lampiran 10 Durbin Watson.....		84
Lampiran 11 Tabel T .....		85

## DAFTAR TABEL

Tabel 2 1 Penelitian-Penelitian Terdahulu.....	13			
Tabel	3	1	Jumlah	Populasi

### **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4 1 Sampel Penelitian.....	35
Tabel 4 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	37
Tabel 4 3 Hasil Uji Normalitas .....	38
Tabel 4 4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	39
Tabel 4 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	40
Tabel 4 6 Hasil Uji Autokorelasi .....	41
Tabel 4 7 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda .....	42
Tabel 4 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	45

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2 1Kerangka Pemikiran.....	17
-----------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perhitungan X1 (Book Tax Difference) .....	53
Lampiran 2 Perhitungan X2 (Besaran Akreal) .....	57
Lampiran 3 Perhitungan X3 (Ukuran Perusahaan) .....	65
Lampiran 4 Perhitungan Y (Persistensi Laba) .....	69
Lampiran 5 Hasil Perhitungan X1 (Book Tax Difference) .....	73
Lampiran 6 Hasil Perhitungan X2 (Besaran Akreal) .....	75
Lampiran 7 Hasil Perhitungan X3 (Ukuran Perusahaan) .....	76
Lampiran 8 Hasil Perhitungan Y (Persistensi Laba) .....	77
Lampiran 9 Data Fix .....	78
Lampiran 10 Durbin Watson .....	84
Lampiran 11 Tabel T .....	85