

## Skripsi

# **PENGARUH PERBEDAAN LABA AKUNTANSI DAN LABA FISKAL TERHADAP PERSISTENSI LABA, AKRUAL, DAN ARUS KAS**

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar  
Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi  
Universitas Katolik Soegijapranata  
Semarang



Sita Nurul Dewirani

05.60.0181

Fakultas Ekonomi  
Universitas Katolik Soegijapranata  
Semarang  
2010

**Skripsi dengan judul:**

**PENGARUH PERBEDAAN LABA AKUNTANSI DAN LABA FISKAL  
TERHADAP PERSISTENSI LABA, AKRUAL, DAN ARUS KAS**

Oleh:  
Sita Nurul Dewirani  
05.60.0181

Disetujui dan diterima baik oleh pembimbing:

Semarang, 9 April 2010



Pembimbing

Yusni Warastuti, SE., MSi

## PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal terhadap Persistensi Laba, AkruaL, dan Arus Kas.

Disusun oleh :

Nama : Sita Nurul Dewirani  
NIM : 05.60.0181  
Program Studi : Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang

Telah dipertahankan di hadapan Tim Penguji pada hari Senin, 3 Mei 2010.

Tim Penguji  
Koordinator Anggota Anggota

H Sri Sulistyanto, SE., MSi. B. Linggar Yekti, SE., MComm.,Akt Yusni Warastuti, SE.,MSi.

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Katolik Soegijapranata

Dr. Andreas Lako, MSi.

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

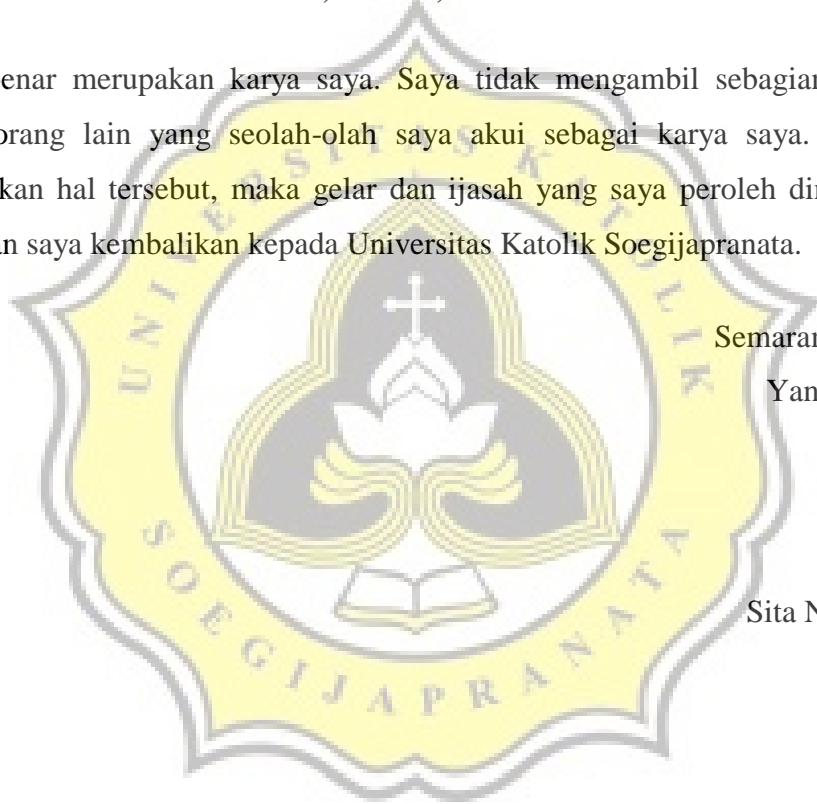
**“ Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal terhadap Persistensi Laba, Akrua, dan Arus Kas”**

benar-benar merupakan karya saya. Saya tidak mengambil sebagian atau seluruh karya orang lain yang seolah-olah saya akui sebagai karya saya. Apabila saya melakukan hal tersebut, maka gelar dan ijasah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata.

Semarang, 3 Mei 2010

Yang menyatakan,

Sita Nurul Dewirani



## Motto Dan Persembahan

*"Allah tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai kesanggupannya". (Al Baqarah ayat 286). "Dan sabarlah sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar" (QS Al Anfal : 46). "Sesungguhnya Allah mencintai orang-orang yang sabar." (QS Ali Imran: 146). Dan bersabarlah dalam menunggu ketetapan Tuhanmu, maka sesungguhnya kamu berada dalam penglihatan Kami, dan bertasbihlah dengan memuji Tuhanmu ketika kamu bangun berdiri". (At Thur ayat 48)*

*Mimpi memang sangat perlu untuk memelihara gairah hidup dan kemajuan, tetapi mimpi tanpa disertai tindakan hanyalah seperti pepesan kosong belaka. Kegagalan biasanya merupakan langkah awal menuju sukses, tapi sukses itu sendiri sesungguhnya baru merupakan jalan tak berketentuan menuju puncak sukses (Lambert Jeffries). Yang terpenting dari kehidupan bukanlah kemenangan namun bagaimana bertanding dengan baik (Baron Pierre De Coubertin). Hujan telah berhenti selamat datang kau pelangi (Evo)*

*Dengan diiringi doa,*

*Kupersembahkan skripsi ini*

*Sebagai tanda baktiku kepada*

*Ibu dan Bapak*

*Dan sebagai wujud cintaku*

*Kepada kakak dan adikku, kekasih dan keluarga besar*

*Serta untuk orang-orang yang kusayangi*

## Kata Pengantar

Dengan mengucapkan puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa, skripsi dengan judul “ **Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal terhadap Persistensi Laba, Akrua, dan Arus Kas**” telah dapat penulis selesaikan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Unika Soegijapranata Semarang. Selesaiannya skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Untuk itulah penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT atas segala ridho dan rahmat serta pertolonganNya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dengan segenap kemampuan.
2. Ayahku Agus Setiawan dan ibuku Titik Siswati yang tak pernah lelah mendoakan dan memberikan dukungan dalam bentuk apapun serta mengasihiku diwaktu kecil.
3. Dekan Fakultas Ekonomi Bapak Dr. Andreas Lako, M.Si atas ijin yang diberikan untuk menggunakan fasilitas yang ada di dalam Fakultas Ekonomi.
4. Ibu Yusni Warastuti, SE., M.Si selaku Kepala Jurusan dan dosen pembimbing yang dengan sabar membimbing dan mengajari penulis.
5. Bapak H. Sri Sulistyanto, M.Si. selaku dosen penguji yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk berdiskusi dengan penulis.
6. Ibu B. Linggar Yekti, SE., MComm. Akt selaku dosen penguji yang baik hati.
7. Kekasihku Mas Roni atas segala kebaikannya yang selalu menemani, membantu, memberi semangat dan dukungan dalam bentuk apapun sehingga penulis bisa bangkit kembali dan pada akhirnya bisa menyelesaikan penelitian.

8. Kakakku Neira, adik-adikku Yulia dan Putri yang ceria serta tetanggaku mb wulan yang telah memberi dukungan dan menjadi penyemangat kepada penulis,.
9. Teman-temanku “kental” (Didien, Risna, Any, Arin, Astu, Ima, Rosalia, Dian, dan Devi), teman-temanku kampus (Lulut, Dimas sinyo, Gendhat, Iwan, Vero, Ryan, April, Wulan, Trixie, Jekri, Sengkleh, Desti, Wowo, Jitong, Black, Ineke, Stevina dan masih banyak lagi) dan teman lamaku (Lestari, Widi, Desi) semuanya yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi. Semoga persahabatan kita menjadi langgeng.
10. Teman-temanku MAHEPALA tercinta (kang agung, tyo, codot, pace, rani, mboet, qomar, mumpluk, kohwir, myra, vonny, kurir, arenk, iblis, ambon, 3 tikus brindil, siro, rio marmut, aming dan yang lain), semua pihak kampus BEM FE, Ika Fenata yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Semua pihak yang tidak mungkin penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Semarang, 3 Mei 2010

Penulis

Sita Nurul Dewirani

## DAFTAR ISI

	Hal
Halaman Judul.....	i
Halaman Persetujuan .....	ii
Halamaan Pengesahan.....	iii
Halaman Pernyataan Keaslian.....	iv
Halaman Persembahan.....	v
Kata Pengantar.....	vi
Daftar isi.....	viii
Daftar tabel.....	xi
Daftar Gambar.....	xii
Abstrak.....	xiii
<b>BAB I : PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Kerangka Pikir.....	5
<b>BAB II : LANDASAN TEORI</b>	
2.1. Laba Akuntansi.....	7
2.2. Laba Fiskal.....	7
2.3 Perbedaan Antara Laba Akuntansi dan Laba Fiskal.....	8
2.4 Kualitas Laba.....	11
2.5 Persistensi Laba.....	12
2.6 Dasar Akrual dalam Akuntansi.....	13
2.7 Pengembangan Hipotesis.....	14
<b>BAB III : METODE PENELITIAN</b>	
3.1. Populasi dan Sampel.....	19



3.2. Sumber dan Jenis Data.....	20
3.3. Definisi dan Pengukuran Variabel.....	21
3.4. Metode Analisis Data.....	23
3.5 Metode Penelitian dan Pengujian Hipotesis.....	25
<b>BAB IV : ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Deskripsi Data.....	29
4.1.1. Statistik Deskriptif Model 1a.....	29
4.1.2. Statistik Deskriptif Model 1b.....	31
4.1.3 Statistik Deskriptif Model 2a.....	33
4.1.4 Statistik Deskriptif Model 2b.....	35
4.2. Pengujian Asumsi Klasik.....	37
4.2.1. Uji Normalitas.....	37
4.2.2. Uji Multikolinearitas.....	38
4.2.3 Uji Autokorelasi.....	40
4.2.4 Uji Heterokedastisitas.....	41
4.3 Pengujian Hipotesis.....	43
4.3.1. Pengujian Hipotesis 1a.....	43
4.3.2. Pengujian Hipotesis 1b.....	45
4.3.3 Pengujian Hipotesis 2a.....	47
4.3.4. Pengujian Hipotesis 2b.....	50
<b>BAB V : KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN IMPLIKASI</b>	
5.1. Kesimpulan.....	53
5.2. Keterbatasan dan Implikasi.....	53
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Hal
Tabel 3.1 Sampel Penelitian .....	29
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif Data Penelitian Model 1a .....	41
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Berdasarkan Kel. Besar dan Kecil (Model 1a)..	43
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Data Penelitian Model 1b .....	44
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif Berdasarkan Kel. Besar dan Kecil (Model 1b)..	45
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif Data Penelitian Model 2a .....	45
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif Berdasarkan Kel. Besar dan Kecil (Model 2a)..	46
Tabel 4.7 Statistik Deskriptif Data Penelitian Model 2b .....	47
Tabel 4.8 Statistik Deskriptif Berdasarkan Kel. Besar dan Kecil (Model 2b)..	48
Tabel.4.9 Hasil Uji Normalitas .....	49
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinearitas .....	52
Tabel 4.11 Hasil Uji Autokorelasi .....	52
Tabel 4.12 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	53
Tabel 4.13 Hasil Analisis Regresi Model 1a .....	54
Tabel 4.14 Hasil Analisis Regresi Model 1b .....	55
Tabel 4.15 Hasil Analisis Regresi Model 2a .....	55
Tabel 4.16 Hasil Analisis Regresi Model 2b .....	56

## DAFTAR GAMBAR

Hal

Gambar 1 Kerangka Pikir ..... 5



## ABSTRAKSI

Persistensi laba, akrual, dan arus kas dapat dijelaskan dengan menggunakan perbedaan antara laba akuntansi dan laba fiskal. Alasan yang mendasarinya karena perbedaan antara laba akuntansi dan laba fiskal dapat memberikan informasi tentang *management discretion* akrual. Persistensi merupakan salah satu komponen nilai prediktif laba yang termasuk dalam unsur relevansi. Maka perbedaan antara laba akuntansi dan laba fiskal dapat mempengaruhi persistensi dan dapat membantu dalam menentukan kualitas laba.

Penelitian ini menggunakan data perusahaan manufaktur yang terdaftar di IDX (Indonesian Exchange) selama periode 2004-2007. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif dengan regresi berganda. Metode samplingnya adalah metode purposive sampling. Hasilnya ditemukan bukti bahwa perbedaan laba akuntansi dan laba fiskal yang bernilai negatif secara signifikan berpengaruh negatif terhadap persistensi laba, akrual, dan arus kas. Ini ditunjukkan pada perusahaan dengan perbedaan antara laba akuntansi dan laba fiskal yang bernilai besar negatif mempunyai persistensi lebih rendah daripada perusahaan dengan perbedaan antara laba akuntansi dan laba fiskal yang kecil (*small*).

Kata – kata kunci : persistensi laba, akrual, arus kas, regresi berganda, laba fiskal, laba akuntansi