

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN DAN LIABILITAS PAJAK
TANGGUHAN TERHADAP PERSISTENSI LABA PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2015-2019**

Skripsi

Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

Sarjana Akuntansi pada
Program Studi Akuntansi



DINA KURNIASIH

NIM : 1962201157

**INSTITUT TEKNOLOGI DAN BISNIS AHMAD DAHLAN
JAKARTA**

2022

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Judul Skripsi : Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Dan Liabilitas Pajak Tangguhan Terhadap Persistensi Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019


Nama : Dina Kurniasih


NIM : 1962201157

Prodi/Konsentrasi : S1 Akuntansi / Akuntansi Perpajakan

Mengetahui,
Ketua Program Akuntansi,

Menyetujui,
Pembimbing Skripsi,


Mula Alim, SE.MM
NIDN: 0401018102


Erion, SE. MM. M.Phil
NIDN: 0319026101

JAKARTA

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Dan Liabilitas Pajak Tangguhan Terhadap Persistensi Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019

Nama : Dina Kurniasih

NIM : 1962201157

Prodi/Konsentrasi : S1 Akuntansi / Akuntansi Perpajakan

Telah diujikan pada tanggal 23 Februari 2022 di hadapan tim penguji Sidang Skripsi dan dinyatakan lulus.

Pembimbing,



Erion, SE. MM. M.Phill

NIDN: 0319026101

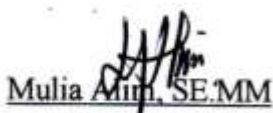
Penguji,



Siti Maryama, SE.MM

NIDN: 0323076302

Ketua Program Akuntansi



Mulia Amin, SE.MM

NIDN: 0401018102

Wakil Rektor I Bidang Akademik



Sutia Budi, SE, M.Si

NIDN: 0009057901

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Dan Liabilitas Pajak Tangguhan Terhadap Persistensi Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi manapun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam daftar pustaka di bagian akhir skripsi ini. Jika dikemudian hari ditemukan unsur plagiarisme dalam skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai aturan yang berlaku.

Tangerang, 11 Januari 2022



Dina Kurniasih

NIM: 1962201157

HALAMAN PERSEMBAHAN

Alhamdulillah kupanjatkan kepada Allah SWT, atas segala rahmat dan juga kesempatan dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi dengan segala kekurangannya. Segala puji dan syukur kuucapkan kepada-Mu Ya Rabb, dikarenakan sudah memberikan orang-orang berarti dalam hidup penulis, yang selalu memberikan semangat dan do'a, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Untuk karya yang sederhana ini maka penulis persembahkan untuk:

1. Dr. Mukhaer Pakkanna, SE., MM, selaku Rektor Institut Teknologi dan Bisnis Ahmad Dahlan.
2. Sutia Budi, SE., M.Si selaku Wakil Rektor I Bidang Akademik Institut Teknologi dan Bisnis Ahmad Dahlan.
3. Mulia Alim, SE, M.Si, selaku Ketua Prodi Program Studi Akuntansi Institut Teknologi dan Bisnis Ahmad Dahlan.
4. Erion, SE, MM, M.Phill, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan banyak motivasi, arahan, dan bimbingan serta konsultasi sehingga skripsi ini dapat selesai.
5. Siti Maryama, SE, MM, yang dengan sabar memberikan bimbingan dan arahan selama penulis menyusun skripsi ini.
6. Seluruh Dosen dan Staff Institut Teknologi dan Bisnis Ahmad Dahlan atas ilmu yang bermanfaat dan bantuan selama panulis belajar.
7. Kedua orang tua penulis, yaitu kepada Bapak Ngadino dan ibu (Alm) Juminah tercinta dan tersayang, apa yang penulis dapatkan hari ini tidak akan mampu membayar semua kebaikan dan ketulusan, keringat, dan juga air mata. Terima kasih atas segala dukungan baik dalam bentuk materi maupun moril, karya ini saya persembahkan untuk kalian sebagai wujud terima kasih atas pengorbanan ketulusan dan jerih payah dalam menggapai cita-cita.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang turut berpartisipasi dalam pembuatan skripsi ini.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah SWT atas ridhanya saya dapat menyelesaikan skripsi program studi akuntansi di Institut Teknologi dan Bisnis Ahmad Dahlan Jakarta. Adapun judul skripsi yang saya ajukan adalah "Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Dan Liabilitas Pajak Tangguhan Terhadap Persistensi Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019".

Skripsi ini tidak akan selesai tanpa orang-orang tercinta di sekeliling saya yang mendukung dan membantu. Terima kasih saya sampaikan kepada:

1. Bapak Erion, SE, MM, M.Phil selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan berbagai pengalaman kepada penulis.
2. Ibu Siti Maryama, SE.,MM, selaku dosen penguji skripsi.
3. Segenap dosen Fakultas Ekonomi Program Akuntansi yang telah mendidik dan memberikan ilmu selama kuliah.
4. Kepada seluruh Karyawan dan Staff PT. Bursa Efek Indonesia, Tbk yang telah memberikan izin kepada penulis untuk dijadikan sebagai objek penelitian dan memberikan data yang bersangkutan dalam skripsi ini.
5. Kedua orang tua tercinta yang selalu melimpahkan kasih sayang, doa serta dukungan sehingga menjadi motivasi penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini.

Semoga segala kebaikan dan pertolongan semuanya mendapat berkah dari Allah SWT dan akhirnya saya menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, karena keterbatasan ilmu yang saya miliki. Untuk itu saya dengan kerendahan hati mengharapkan saran dan kritik yang sifatnya membangun dari semua pihak demi membangun skripsi ini.

Tangerang, 11 Januari 2022

Penulis



Dina Kurniasih

ABSTRAK

DINA KURNIASIH. Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Dan Liabilitas Pajak Tangguhan Terhadap Persistensi Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2019. Dibawah bimbingan Bapak ERION, SE, MM, M.PHILL.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh aset pajak tangguhan dan liabilitas pajak tangguhan terhadap persistensi laba.

Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur tahun 2015-2019 yang berjumlah 14 perusahaan dengan menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh dari laporan tahunan atau laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji regresi linier berganda, uji T, uji F (secara simultan) dan uji koefisien determinasi (Uji R^2). Hasil analisis dalam penelitian ini menunjukkan bahwa liabilitas pajak tangguhan berpengaruh terhadap persistensi laba. Sedangkan aset pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap persistensi laba. Koefisien determinasi sebesar 0,097 yang berarti 9,7% persistensi laba dipengaruhi oleh variabel tersebut, sedangkan sisanya 90,3% dipengaruhi oleh variabel lain. Hasil ini menunjukkan masih banyak variabel lain di luar penelitian yang dapat menjelaskan persistensi laba.

Kata kunci: aset pajak tangguhan, liabilitas pajak tangguhan, persistensi laba

ABSTRACT

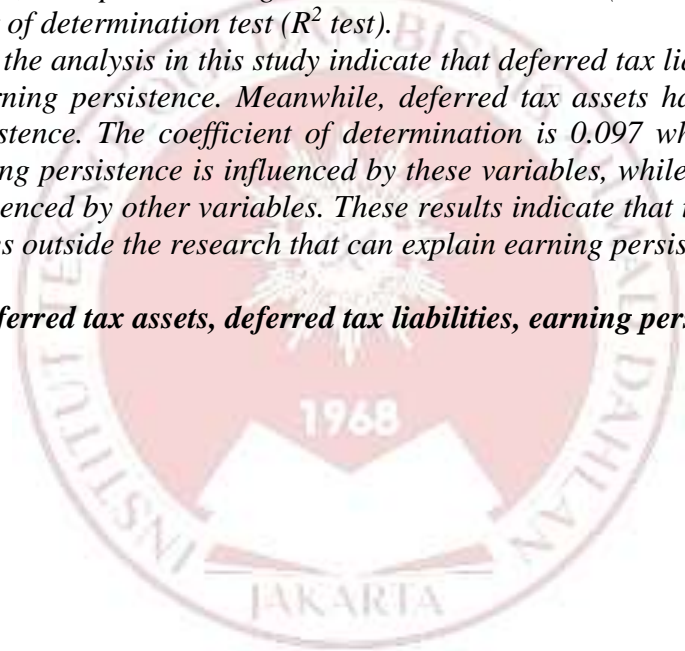
DINA KURNIASIH. *The Effect of Deferred Tax Assets and Deffered Tax Liabilities on Earning Persistence in Manufacturing Companies Listed on The Indonesian Stock Exchange in 2015-2019. Under the guidance of Mr. ERION, SE, MM, M.PHILL.*

This study aims to analyze the effect of deferred tax assets and deferred tax liabilities on earning persistence.

This study used a sample of 14 manufacturing companies from 2015-2019 using purposive sampling method an obtained from annual reports or financial reports of manufacturing companies listed on Indonesian Stock Exchange. The data analysis technique used in this research is descriptive statistical test, classical assumption test, multiple linear regression test, T test, F test (simultaneously) and the coefficient of determination test (R^2 test).

The results of the analysis in this study indicate that deferred tax liabilities has an effect on earning persistence. Meanwhile, deferred tax assets has no effect on earning persistence. The coefficient of determination is 0.097 whixh mean that 9.7% of earning persistence is influenced by these variables, while the remaining 90.3% is influenced by other variables. These results indicate that there are many other variables outside the research that can explain earning persistence.

Keywords: *deferred tax assets, deferred tax liabilities, earning persistence*



DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
1.1 Latar Belakang Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.2 Batasan Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.3 Rumusan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
1.4 Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.5 Kegunaan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	Error! Bookmark not defined.
2.1 Agency Theory	Error! Bookmark not defined.
2.2 PSAK 46 tentang Pajak Tangguhan..	Error! Bookmark not defined.
2.2.1. Aset Pajak Tangguhan.....	Error! Bookmark not defined.
2.2.2. Liabilitas pajak tangguhan....	Error! Bookmark not defined.
2.3 Pajak Penghasilan Pasal 25.....	Error! Bookmark not defined.
2.4 Akuntansi Pajak	Error! Bookmark not defined.
2.5 Kualitas Laba	Error! Bookmark not defined.
2.6 Persistensi Laba	Error! Bookmark not defined.
2.7 Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
2.8 Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.

2.9	Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....Error! Bookmark not defined.		
3.1	Desain Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2	Obyek dan Waktu Penelitian	Error! Bookmark not defined.
	3.2.1 Obyek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
	3.2.2 Waktu Penelitian	Error! Bookmark not defined.
	3.2.3 Jenis Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.3	Variabel Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.4	Operasionalisasi Variabel	Error! Bookmark not defined.
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.6	Teknik Pengambilan Sampel	Error! Bookmark not defined.
	3.6.1 Populasi	Error! Bookmark not defined.
	3.6.2 Sampel	Error! Bookmark not defined.
3.7	Teknik Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
	3.7.1 Statistik Deskripsi.....	Error! Bookmark not defined.
	3.7.2 Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
	3.7.3 Uji Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASANError! Bookmark not defined.		
4.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian .	Error! Bookmark not defined.
	4.1.1 Sejarah Bursa Efek Indonesia.	Error! Bookmark not defined.
	4.1.2 Sejarah Umum Obyek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.2	Deskripsi Data.....	Error! Bookmark not defined.
	4.2.1 Deskripsi Data Aset Pajak Tangguhan. .	Error! Bookmark not defined.
	4.2.2 Deskripsi Data Liabilitas Pajak Tangguhan	Error! Bookmark not defined.
	4.2.3 Deskripsi Data Persistensi Laba	Error! Bookmark not defined.

4.3	Analisis Hasil Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.3.1	Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
4.3.2	Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
4.3.3	Analisis Regresi Linier Berganda.....	Error! Bookmark not defined.
4.3.4	Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
4.4	Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
4.4.1	Pengaruh Aset Pajak Tangguhan terhadap Persistensi Laba	Error! Bookmark not defined.
4.4.2	Pengaruh Liabilitas Pajak Tangguhan terhadap Persistensi Laba	Error! Bookmark not defined.
4.4.3	Pengaruh Aset Pajak Tangguhan dan Liabilitas Pajak Tangguhan terhadap Persistensi Laba	Error! Bookmark not defined.
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		Error! Bookmark not defined.
5.1.	Simpulan	Error! Bookmark not defined.
5.2.	Implikasi	Error! Bookmark not defined.
5.3.	Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		
RIWAYAT HIDUP		

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	20
Gambar 4.1 <i>Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual</i>	46
Gambar 4.2 Uji Scatterplot.....	48
Gambar 4.3 Tabel Durbin-Watson, $\alpha=5\%$	50
Gambar 4.4 Nilai T Tabel.....	53
Gambar 4.5 Nilai F Tabel.....	55



DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Waktu Penelitian.....	21
Tabel 3.2 Dasar Pengambilan Keputusan Durbin Watson.....	27
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel	34
Tabel 4.2 Sampel Perusahaan.....	35
Tabel 4.3 Variabel Aset Pajak Tangguhan.....	40
Tabel 4.4 Variabel Liabilitas Pajak Tangguhan.....	41
Tabel 4.5 Variabel Persistensi Laba.....	42
Tabel 4.6 Hasil Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.7 <i>One-Sampel Kolmogorov-Smirnov Test</i>	45
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas.....	47
Tabel 4.9 Hasil Uji Glejser.....	49
Tabel 4.10 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson.....	50
Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	51
Tabel 4.12 Hasil Uji Parsial (Uji T)	52
Tabel 4.13 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	54
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	56

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kerangka Pemikiran
- Lampiran 2 Waktu Penelitian
- Lampiran 3 Dasar Pengambilan Keputusan Uji Durbin Watson
- Lampiran 4 Pemilihan Sampel
- Lampiran 5 Sampel Perusahaan
- Lampiran 6 Data Perhitungan Aset Pajak Tangguhan
- Lampiran 7 Data Perhitungan Liabilitas Pajak Tangguhan
- Lampiran 8 Data Perhitungan Persistensi Laba
- Lampiran 9 Hasil Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 10 Hasil Uji *One-Sampel Kolmogorov-Smirnov Test*
- Lampiran 11 Hasil Uji Normalitas *Normal P-P Plot*
- Lampiran 12 Hasil Uji Multikolinearitas
- Lampiran 13 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Scatterplot)
- Lampiran 14 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser)
- Lampiran 15 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson
- Lampiran 16 Tabel Durbin-Watson, $\alpha= 5\%$
- Lampiran 17 Hasil Uji Regresi Linier Berganda
- Lampiran 18 Hasil Uji Parsial (Uji T)
- Lampiran 19 Nilai T Tabel
- Lampiran 20 Hasil Uji Simultan (Uji F) dan Nilai F Tabel
- Lampiran 21 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)
- Lampiran 22 Sampel Laporan Keuangan
- Lampiran 23 Surat Riset
- Lampiran 24 Daftar Bimbingan
- Lampiran 25 Cover dan Hasil Turnitin
- Lampiran 26 Daftar Riwayat Hidup