

**PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCES DAN
VOLATILITAS PENJUALAN TERHADAP
PERSISTENSI LABA**

SKRIPSI

**Untuk memenuhi sebagian persyaratan
Mencapai derajat Sarjana S1**

Program Studi Akuntansi



Disusun Oleh :

Dian Rahmawati

Nim : 31401405462

**UNIVERSITAS ISLAM SULTAN AGUNG
FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEMARANG**

2018

SKRIPSI

**PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES* DAN VOLATILITAS
PENJUALAN TERHADAP PERSISTENSI LABA**

Disusun Oleh :

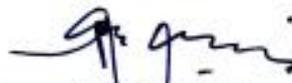
Dian Rahmawati

Nim : 3.14.014.0.5462

Telah disetujui oleh pembimbing dan selanjutnya
dapat diajukan dihadapan sidang panitia ujian skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Islam Sultan Agung Semarang

Semarang, 13 Maret 2018

Pembimbing,



Sri Anik, SE, M.Si

NIK.210493033

**PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES* DAN VOLATILITAS
PENJUALAN TERHADAP PERSISTENSI LABA**

Disusun Oleh :

Dian Rahmawati

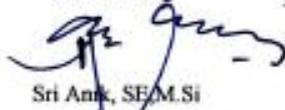
Nim : 3.14.014.0.5462

Telah dipertahankan didepan penguji

Pada tanggal 23 Maret 2018

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing



Sri Anik, SE, M.Si

NIK. 210493033

Penguji



Drs. Chrisna Suhendi, SE, MBA, Akt

NIK. 210493034

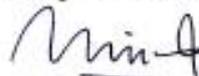
Hj. Luluk Muhibatal Ifada, SE, M.Si, Akt, CA

NIK. 210403051

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh

Gelar Sarjana Ekonomi Tanggal 23 Maret 2018

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Dra. Hj. Winarsih, M.Si

NIK. 211403029

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Dian Rahmawati

Nim : 31401405462

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **"PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES* DAN VOLATILITAS PENJUALAN TERHADAP PERSISTENSI LABA"**, adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa di dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan maupun pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui sebagai tulisan saya sendiri dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan dari penulis aslinya.

Saya bersedia menarik skripsi yang telah saya ajukan, apabila sampai terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin ataupun meniru tulisan orang lain yang seolah-olah tulisan saya sendiri. Dan saya bersedia bila gelar dan ijazah yang diberikan oleh universitas dibatalkan.

Semarang, 26 Maret 2018

Yang membuat Pernyataan



Dian Rahmawati

Nim : 31401405462

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *book tax differences* dan volatilitas penjualan sebagai variabel independen terhadap persistensi laba sebagai variabel dependen. Pengujian dalam penelitian ini dilakukan karena terdapat perbedaan antara laba akuntansi dan laba fiskal yang dapat dimanfaatkan perusahaan untuk melakukan tindakan manipulasi untuk meningkatkan laba perusahaan.

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Populasi pada penelitian ini adalah semua perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2012-2016. Metode yang digunakan untuk melakukan pengambilan sampel adalah *purposive sampling*.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *Large Positive Book Tax Difference* berpengaruh positif signifikan terhadap persistensi laba sedangkan *Large Negative Book Tax Difference* dan Volatilitas Penjualan tidak berpengaruh signifikan terhadap Persistensi Laba.

Kata Kunci : Persistensi Laba, *Book Tax Differences*, *Large Positive Book Tax Difference*, *Large Negative Book Tax Difference*, Volatilitas Penjualan

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of book tax differences and sales volatility as an independent variable to profit persistence as a dependent variable. Testing in this research is done because there are differences between accounting profit and fiscal profit that can be utilized company to perform action manipulation to improve company profit.

The data used in this research is secondary data. The population in this study are all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2012-2016. The method used to do the sampling is purposive sampling.

The results of this study indicate that the variable Large Positive Book Tax Difference has a significant positive effect on earnings persistence while the Large Negative Book Tax Difference and Sales Volatility have no significant effect on Profit Persistence.

Keywords: *Profit Persistence, Book Tax Differences, Large Positive Book Tax Difference, Large Negative Book Tax Difference, Sales Volatility.*

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“La Tahzan Innallaha Ma’ana, Jangan bersedih Allah bersama kita”

“two things define you, your patience when you have nothing and your attitude when you have everything”

“Siapa yang mengerjakan kebaikan sebesar biji zarah sekalipun, niscaya ia akan melihat balasannya.” (QS. Al-Zalzalah: 99)

“Orang-orang yang beriman taatlah kepada Allah SWT dan taatlah kepada rasul dan janganlah kamu merusakkan (pahala) amal-amalmu” (QS. Muhammad :33)

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

- Allah SWT
- Bapak dan Ibuku yang tercinta dan tersayang
- Kakakku tersayang Muhammad Mukti Nurdiensyah
 - Keluargaku yang tersayang
 - Sahabat-sahabatku yang tersayang

Keluarga besar Fakultas Ekonomi Unissula

KATA PENGANTAR

Assalammu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillahirobbil'alamin, puji dan syukur kepada Allah SWT yang selalu mencurahkan anugerah dan penyertaannya yang selalu menuntun penulis sehingga Usulan Penelitian Skripsi dapat terselesaikan dengan baik. Shalawat serta salam senantiasa kita haturkan kepada Nabi Agung Muhammad SAW sebagai penerang kalbu bagi umatnya. Atas doa serta bantuan dari berbagai pihak, penulis dapat menyelesaikan Usulan Penelitian Skripsi ini dengan judul **“PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES*, DAN VOLATILITAS PENJUALAN TERHADAP PERSISTENSI LABA”** dapat terselesaikan dengan baik. Usulan Penelitian Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang. Penulis menyadari bahwa penulisan usulan penelitian skripsi ini dapat terselesaikan dikarenakan adanya campur tangan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih atas bantuan dan dukungan yang begitu besar dari:

1. Ibu Dr. Hj. Olivia Fachrunnisa., SE, Msi, Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang.
2. Ibu Dr. Dra Winarsih. SE, MSi selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang.
3. Ibu Sri Anik, SE, M.Si selaku Dosen Pembimbing atas waktu, perhatian, arahan, dan segala bimbingan kepada penulis selama penulisan Usulan Penelitian Skripsi ini sehingga Usulan Penelitian Skripsi ini dapat terselesaikan dengan tepat waktu.
4. Ibu Sri Dewi Wahyundaru, SE, M.Si, Akt. selaku Dosen Wali yang telah memberi semangat dan motivasi dalam proses pengerjaan Usulan Penelitian Skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.

6. Kedua orang tua, dan kakak saya Muhammad Mukti Nurdiensyah yang senantiasa memberikan motivasi dan dukungannya kepadapenulis.
7. Sahabat-sahabat saya Masbachah, Nanik Widyaningrum, Merida Kusuma, Mega Maharani F, Madatuhing Ratri, Ninik Hartini, Nabila Rahadiani, Nilam Ulvi, Hafid Maulana P dan semua sahabat-sahabat saya yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu yang selalu memberikan dukungan dan pencerahannya kepada saya.
8. Teman-teman kami baik dari Akuntansi maupun Manajemen Angkatan 2014, yang selama ini telah berjuang dan menuntut ilmu bersama – sama di Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang.
9. Pihak – pihak lain yang juga sudah sangat membantu namun tak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari dalam penyusunan Usulan Penelitian Skripsi ini masih banyak kekurangan. Untuk itu penulis mengharapkan adanya kritikan dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan Usulan Penelitian Skripsi ini. Kami juga berharap Usulan Penelitian Skripsi ini dapat bermanfaat bagi mahasiswa khususnya mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang.

Semarang, Maret 2018

Penulis

Dian Rahmawati

Nim : 3.14.014.0.5462