

**SKRIPSI**  
**PENGARUH *BOOK-TAX CONFORMITY* TERHADAP PERSISTENSI**  
**LABA DENGAN KONSENTRASI KEPEMILIKAN SEBAGAI VARIABEL**  
**MODERASI**



Disusun oleh:

**Ida Nurmayasari**

**(12150018)**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA**  
**YOGYAKARTA**

**2019**

**SKRIPSI**

Diajukan kepada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta

Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-syarat

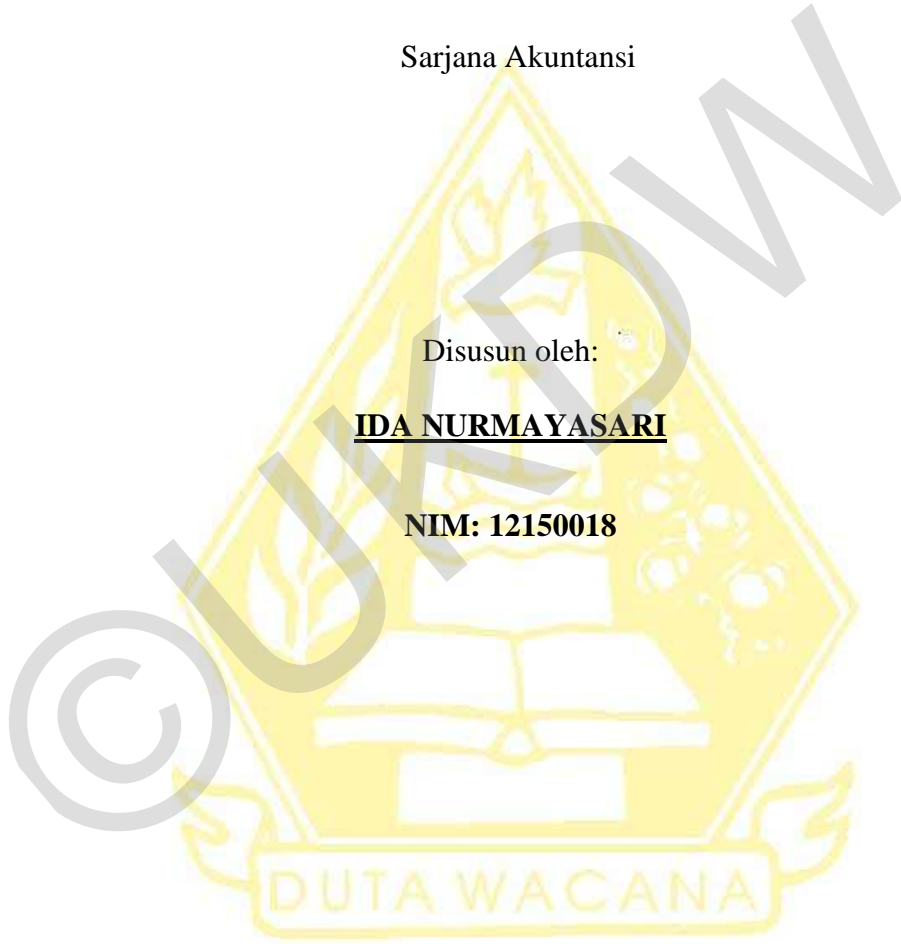
Guna Memperoleh Gelar

Sarjana Akuntansi

Disusun oleh:

**IDA NURMAYASARI**

**NIM: 12150018**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS UNIVERSITAS**

**KRISTEN DUTA WACANA**

**YOGYAKARTA**

**2019**

## Lembar Pengesahan

Skripsi dengan judul:

PENGARUH *BOOK-TAX CONFORMITY* TERHADAP PERSISTENSI LABA  
DENGAN KONSENTRASI KEPEMILIKAN SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI

telah diajukan dan dipertahankan oleh:

**IDA NURMAYASARI**

**12150018**

dalam Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

dan dinyatakan **DITERIMA** untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh  
gelar Sarjana Akuntansi pada tanggal 26 Maret 2019

Nama Dosen

Tanda Tangan

1. Astuti Yuli Setyani, SE., M.Si., Ak., CA.  
(Ketua Tim Dosen Penguji / Dosen Penguji 1)
2. Dra. Putriana Kristanti, MM., Akt., CA.  
(Dosen Penguji 2)
3. Frista, SH., SE., M.SAk.  
(Dosen Pembimbing / Dosen Penguji 3)


**DUTA WACANA**

Yogyakarta, 09 APR 2019

Disahkan Oleh:



Dr. Singgih Santoso, MM.

Ketua Program Studi,



Dra. Putriana Kristanti, MM., Akt., CA.

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul:

**PENGARUH *BOOK TAX CONFORMITY* TERHADAP PERSISTENSI  
LABA DENGAN KONSENTRASI KEPEMILIKAN SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

Yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagian syarat untuk menjadi Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta, adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi dari karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau instansi manapun, kecuali bagian yang bersumber informasinya sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika dikemudian hari didapati bahwa hasil skripsi ini adalah hasil plagiasi atau tiruandari karya pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi yakni pencabutan gelar saya.

Yogyakarta, Maret 2019



Ida Nurmayasari

12150018

## HALAMAN MOTTO

Percayalah kepada TUHAN dengan segenap hatimu, dan janganlah bersandar kepada pengertianmu sendiri. Akuilah Dia dalam segala lakumu, maka Ia akan meluruskan jalanmu. **(Amsal 3:5-6)**

Segala perkara dapat kutanggung di dalam Dia yang memberi kekuatan kepadaku. **(Filipi 4:13)**

*Janganlah takut, sebab Aku menyertai engkau, janganlah bimbang, sebab Aku ini Allahmu; Aku akan meneguhkan, bahkan akan menolong engkau; Aku akan memegang engkau dengan tangan kanan-Ku yang membawa kemenangan. (Yesaya 41:10)*

***“If does not matter how slowly you go, so long as you do not stop”***

(Confucius)

***“All our dreams can come true if we have the courage to pursue them”***

(Wall Disney)

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Skripsi ini penulis persembahkan untuk:

**Tuhan Yesus Kristus**

**Bapak, Mamak yang sangat penulis cintai dan kasihi.**

**Saudara penulis, Kak Tina, Bang rio, Dek Rachel, Dek Evelyn, Kak Andi,  
Ayuk Fitri**

**Ketiga keponakan penulis, Aurel, Bastian, dan Vania yang juga penulis  
cintai dan kasihi**

**Kak Adhi Kharisma Yustisio yang penulis sayangi**

**Sahabat dan teman-teman penulis.**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas berkat dan karunia yang telah dikehendaki dari pada-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dengan judul: “Pengaruh *Book-Tax Conformity* terhadap Persistensi Laba dengan Konsentrasi Kepemilikan sebagai Variabel Moderasi”. Penelitian ini sebagai salah satu persyaratan akademis untuk memperoleh gelar kesarjanaan Strata Satu (S1) pada Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi di Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta. Penyelesaian skripsi ini tidak akan selesai tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

- ❖ Tuhan Yesus Kristus yang selalu melimpahkan kasih-Nya, serta yang telah memberikan hikmat dan kemampuan sehingga skripsi ini bisa terselesaikan.
- ❖ Bapak Ir. Henry Feriadi, M.Sc., Ph.d., selaku Rektor Universitas Kristen Duta Wacana.
- ❖ Bapak Dr. Singgih Santoso, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana.
- ❖ Ibu Dra. Putriana Kristanti, MM., Akt., CA., selaku Wakil Dekan I Fakultas Bisnis Universitas Krsiten Duta Wacana.
- ❖ Bapak Frista, SH., SE., MSAk., selaku dosen pembimbing yang telah bersedia dengan sabar membimbing serta mendidik saya hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
- ❖ Maharani Dhian Kusumawati, SE., M.Sc. selaku dosen wali yang telah banyak membantu dalam hal akdemik.

- ❖ Para dosen dan staf administrasi Fakultas Bisnis UKDW yang telah mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
- ❖ Bapak dan Mamak tercinta yang selalu tulus mencintai dengan memberi dukungan dan menjadi pendidik bagi penulis disetiap waktu. Dan yang selalu sabar dalam merawat, mendidik, memenuhi semua kebutuhan, dan selalu memberikan dukungan penuh, memberi semangat, dan do'a yang tulus untuk penulis, hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi.
- ❖ Saudara tersayang, Kak Tina, Abang Rio, Adek Rachel, dan Adek Evelyn serta keponakan dan kakak ipar yang juga selalu menyayangi dan selalu menjadi penghibur.
- ❖ Semua keluarga, yang selalu menyemangati dan memberi do'a terbaik untuk penulis.
- ❖ Kak Adhi Kharisma Yustisio yang sudah menjadi teman, kakak, sahabat, saudara, sekaligus pacar yang selalu memberikan semangat dan mau mendengarkan setiap keluhan penulis dalam mengerjakan skripsi.
- ❖ Teman-teman satu bimbingan skripsi yaitu, Meivian, Indah, Jania, Riany, dan Yenifer yang selalu siap membantu ketika penulis mengalami kesulitan dalam mengerjakan skripsi.
- ❖ The Girly: Jania, Dita, Meivian, Mega, Dasimah yang sudah menjadi teman sekaligus saudara yang baik selama menempuh pendidikan di Jogja, dan selalu saling menghibur dan menjadi penghibur.
- ❖ Teman-teman anak rantau yang sudah dianggap keluarga di kota Yogyakarta, yang selama ini juga telah banyak membantu penulis, memberi semangat, dan do'a terbaik untuk penulis.



- ❖ Teman-teman Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana angkatan 2015 dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan dukungan secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari masih terdapat kekurangan dalam proses penyelesaian karena keterbatasan penulis dan hasil akhir yang kurang sempurna. Oleh karena itu, segala bentuk kritik dan saran yang membangun dapat berguna bagi penulis untuk mengevaluasi diri agar lebih baik kedepannya. Penulis berharap tugas akhir penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta, Maret 2019

Penulis,

Ida Nurmayasari

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	<b>Error! Bookmark not defined.i</b>
HALAMAN PENGAJUAN .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
HALAMAN MOTTO .....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK .....	xvi
<i>ABSTRACT</i> .....	xvii
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Kontribusi Penelitian .....	5
1.5 Batasan Penelitian.....	6
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	7
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 <i>Agency Theory</i> .....	7
2.1.2 <i>Book-Tax Conformity</i> atau BTaxC.....	8
2.1.3 Persistensi Laba.....	10
2.1.4 Konsentrasi kepemilikan.....	11
2.2 Penelitian Terdahulu .....	12
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	14
2.3.1 Pengaruh <i>Book-Tax Conformity</i> terhadap Persistensi Laba .....	14
2.3.2 Pengaruh Konsentrasi Kepemilikan sebagai variabel moderasi terhadap hubungan <i>Book-Tax Conformity</i> dan Persistensi Laba .....	15

2.3.3	Kerangka Konseptual.....	17
BAB III METODE PENELITIAN .....		18
3.1	Data.....	18
3.1.1	Sampel data .....	18
3.1.2	Jenis Data.....	18
3.2	Definisi Variabel dan Pengukuran .....	19
3.2.1	Variabel Dependen.....	19
3.2.2	Variabel Independen.....	19
3.2.3	Variabel Moderasi.....	21
3.2.4	Variabel Kontrol .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3	Desain Penelitian .....	22
3.3.1	Statistik Deskriptif .....	22
3.3.2	Uji Asumsi Klasik.....	22
3.3.2.1	Uji Normalitas.....	23
3.3.2.2	Uji Multikolinearitas .....	23
3.3.2.3	Uji Autokorelasi.....	23
3.3.2.4	Uji Heteroskedasitas .....	24
3.4	Model Statistik dan Hipotesis .....	24
3.4.1	Model Statistk .....	24
3.4.2	Uji pemilihan regresi model data panel .....	26
3.4.3	Uji Statistik F .....	26
3.4.4	Uji Statistik t .....	26
3.4.5	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	27
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....		28
4.1	Statistik Deskriptif .....	30
4.2	Hasil Pengolahan Data.....	31
4.2.1	Pemilihan regresi model data panel .....	31
4.2.2	Uji asumsi klasik.....	33
4.2.2.1	Uji normalitas.....	33
4.2.2.2	Uji Multikolinieritas.....	34
4.2.2.3	Uji Heteroskedasitas .....	36
4.2.2.4	Uji Autokorelasi.....	37
4.3	Uji Koefisien Determinasi $R^2$ .....	38

4.4	Uji Statistik F .....	39
4.5	Uji Statistik t .....	40
4.6	Pembahasan Hasil Uji Hipotesis .....	41
4.6.1	Pengaruh <i>Book-Tax Conformity</i> terhadap Persistensi Laba .....	41
4.6.2	Konsentrasi Kepemilikan terhadap Pengaruh <i>Book-Tax Conformity</i> terhadap Persistensi Laba .....	42
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....		44
5.1	Kesimpulan .....	44
5.2	Keterbatasan dan Saran .....	45
DAFTAR PUSTAKA .....		46
LAMPIRAN.....		49

©UKDWN

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	13
Tabel 4.1 Prosedur pemilihan sampel .....	28
Tabel 4.2 Klasifikasi subsektor sampel penelitian .....	29
Tabel 4.3 Hasil analisis statistika deskriptif .....	30
Tabel 4.4 Hasil Uji Chow Model 1 .....	31
Tabel 4.5 Hasil Uji Chow Model 2 .....	32
Tabel 4.6 Hasil Uji Hausman Model 1 .....	32
Tabel 4.7 Hasil Uji Hausman Model 2 .....	33
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas .....	34
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinieritas Model 1 .....	35
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinieritas Model 2 .....	35
Tabel 4.11 Uji Heteroskedasitas Model 1 .....	36
Tabel 4.12 Uji Heteroskedasitas Model 2 .....	36
Tabel 4.13 Uji Autokorelasi Model 1 .....	37
Tabel 4.14 Uji Autokorelasi Model 2 .....	37
Tabel 4.15 Uji Koefisien Determinasi R <sup>2</sup> .....	38
Tabel 4.16 Hasil Uji Statistik F Model 1 .....	39
Tabel 4.17 Hasil Uji Statistik F Model 2 .....	39
Tabel 4.18 Hasil Uji Statistik t Model 1 .....	40
Tabel 4.19 Hasil Uji Statistik t Model 2 .....	41

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.2 Kerangka Konseptual .....	17

©UKDW

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1: Daftar Perusahaan .....	49
Lampiran 2: Uji Statistik.....	51
Lampiran 3: Uji Chow Model 1 dan Model 2.....	51
Lampiran 4: Uji Hausman Model 1 dan Model 2 .....	54
Lampiran 5: Uji Normalitas .....	59
Lampiran 6: Uji Multikolinieritas Model 1 dan Model 2 .....	62
Lampiran 7: Uji Heteroskedasitas Model 1 dan Model 2 .....	63
Lampiran 8: Uji Autokorelasi Model 1 dan Model 2.....	65
Lampiran 9: Uji Statistik F dan Uji t Model 1 dan Model 2.....	66

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *book-tax conformity* terhadap persistensi laba dengan konsentrasi kepemilikan sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan data panel pada perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2012-2016. Penelitian menggunakan 76 perusahaan dengan 380 unit sampel. Model yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan pendekatan *Fixed Effect Model*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *book-tax conformity* tidak berpengaruh terhadap persistensi laba. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan yang memiliki tingkat *book-tax conformity* yang tinggi maupun rendah tidak mempengaruhi persistensi laba. Hasil lain menunjukkan bahwa konsentrasi kepemilikan tidak terbukti dapat memoderasi pengaruh *book-tax conformity* terhadap persistensi laba. Konsentrasi kepemilikan tidak memperkuat maupun memperlemah hubungan *book-tax conformity* terhadap persistensi laba.

**Kata kunci:** *Book-Tax Conformity*, Persistensi Laba, Konsentrasi Kepemilikan



## **ABSTRACT**

*This reserach aims to examine the effect of book-tax conformity on earnings persistence with the ownership concentration as a moderating variable. This research use panel data on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2012-2016. The study conducted in 76 companies with 380 sample units. The model applied in this study is the Fixed Effect Model approach.*

*The results of the study indicate that book-tax conformity does not affect the earnings persistence. This shows that companies that have a high level or low levels of book-tax conformity does not affect earnings persistence. Other results show that ownership concentration is not proven to be able to moderate the effect of book-tax conformity on earnings persistence. The concentration of ownership does not strengthen or weaken the book-tax conformity relationship to the earnings persistence.*

**Keywords:** *Book-Tax Conformity, Earnings Persistence, Ownership Concentration*

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *book-tax conformity* terhadap persistensi laba dengan konsentrasi kepemilikan sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan data panel pada perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2012-2016. Penelitian menggunakan 76 perusahaan dengan 380 unit sampel. Model yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan pendekatan *Fixed Effect Model*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *book-tax conformity* tidak berpengaruh terhadap persistensi laba. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan yang memiliki tingkat *book-tax conformity* yang tinggi maupun rendah tidak mempengaruhi persistensi laba. Hasil lain menunjukkan bahwa konsentrasi kepemilikan tidak terbukti dapat memoderasi pengaruh *book-tax conformity* terhadap persistensi laba. Konsentrasi kepemilikan tidak memperkuat maupun memperlemah hubungan *book-tax conformity* terhadap persistensi laba.

**Kata kunci:** *Book-Tax Conformity*, Persistensi Laba, Konsentrasi Kepemilikan

## **ABSTRACT**

*This reserach aims to examine the effect of book-tax conformity on earnings persistence with the ownership concentration as a moderating variable. This research use panel data on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2012-2016. The study conducted in 76 companies with 380 sample units. The model applied in this study is the Fixed Effect Model approach.*

*The results of the study indicate that book-tax conformity does not affect the earnings persistence. This shows that companies that have a high level or low levels of book-tax conformity does not affect earnings persistence. Other results show that ownership concentration is not proven to be able to moderate the effect of book-tax conformity on earnings persistence. The concentration of ownership does not strengthen or weaken the book-tax conformity relationship to the earnings persistence.*

**Keywords:** *Book-Tax Conformity, Earnings Persistence, Ownership Concentration*

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Dalam penelitian yang dilakukan oleh Rachmawati (2015), dijelaskan bahwa dalam penyusunan laporan keuangan Akuntansi dan perpajakan memiliki standar penyusunan yang berbeda. Jika dalam akuntansi, pembuatan laporan keuangan didasarkan pada prinsip-prinsip dasar akuntansi keuangan yang berlaku secara umum. Standar akuntansi di Indonesia disebut dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK). Sementara untuk tujuan perpajakan, laporan keuangan yang awalnya dibuat berdasarkan PSAK harus disesuaikan dengan peraturan perpajakan yang dibuat oleh regulator melalui proses rekonsiliasi fiskal (Rachmawati, 2015). Oleh karena didasarkan pada dua pedoman penyusunan laporan keuangan yang berbeda, maka akan memberikan hasil yang berbeda.

Dengan mempertimbangkan *cost* dan *benefit* nya, beberapa perusahaan justru memanfaatkan kesesuaian aturan dalam PSAK dan peraturan perpajakan (yang disebut dengan *Book-Tax Conformity* atau BTaxC) untuk menyusun laba akuntansi dan laba fiskal (Atwood dkk, 2010). Kemudian tindakan tersebut menjadi perdebatan. Terdapat dua pendapat yang saling bertentangan terkait keputusan perusahaan untuk menerapkan *book-tax conformity* dalam penyusunan laporan laba ruginya. Pendapat pertama, pendukung *book-tax conformity* menyatakan bahwa penerapan *book-tax conformity* dapat meningkatkan kualitas

laba, karena penerapan *book-tax conformity* dinilai dapat menyederhanakan sistem perpajakan perusahaan, membatasi perilaku manajemen oportunistik, menambah pengawasan pada pelaporan keuangan, membuat kinerja ekonomi menjadi lebih transparan, mengurangi manajemen laba, mengurangi *tax avoidance*, dan mengurangi biaya untuk mematuhi aturan perpajakan, seperti membuat koreksi fiskal (Desai, 2005; Whitaker, 2006; Tang, 2015). Menurut Desai (2005), pembatasan perilaku manajemen yang oportunistik dan pengurangan *tax avoidance* akan menghasilkan kualitas laba yang lebih baik. Dengan demikian, pendukung praktik *book-tax conformity* menyatakan bahwa semakin tinggi tingkat *book-tax conformity*, semakin tinggi pula kualitas laba yang dilaporkan.

Pendapat kedua, penentang praktik *book-tax conformity* menyebutkan bahwa informasi untuk keperluan perpajakan berbeda dengan informasi yang diperlukan oleh para *stakeholder* (Hanlon dkk, 2005). Guenther & Young (2000), menjelaskan bahwa laba akuntansi menjadi kurang informatif pada negara yang angka laba fiskal dan laba akuntansinya tidak jauh berbeda dengan meningkatnya *book-tax conformity*. Jadi, dapat dikatakan dengan adanya *book-tax conformity*, informasi yang disampaikan dalam laporan keuangan menjadi bias dan kualitas labanya menjadi turun. Menurut Hanlon (2005), penerapan *book-tax conformity* dalam penyusunan laporan laba rugi justru akan mengurangi kualitas laba. Alasannya, informasi yang diperlukan oleh pihak-pihak yang berkepentingan (*stakeholders*) dan regulator pajak secara substansi memiliki perbedaan.

Persistensi laba (*Earning persistence*) dapat diartikan sebagai laba akuntansi yang diharapkan dimasa mendatang (*expected future earning*) dan mencerminkan keberlanjutan laba (*sustainable earnings*) di masa depan (Penman,

2010). Salah satu proksi yang dapat digunakan untuk mengukur kualitas laba adalah persistensi laba (Dechow, Ge, & Schrand, 2010). Menurut Jonas & Blanchet (2000), menjelaskan bahwa persistensi laba mengandung unsur *predictive value*, sehingga dapat digunakan oleh *stakeholders* untuk mengevaluasi kejadian-kejadian di masa lalu, sekarang, dan masa depan. Penman (2010), berpendapat bahwa laba yang berkelanjutan (*sustainable earnings*) juga dapat ditentukan oleh komponen akrual dan arus kas dari laba tahun berjalan. Persistensi akrual penting untuk diuji karena dapat meminimalkan terjadinya *mispriced securities*.

Sampai saat ini, pengaruh *book-tax conformity* masih diperdebatkan. Terdapat penelitian yang menunjukkan bahwa semakin tinggi *book-tax conformity*, semakin tinggi pula kualitas laba yang dilaporkan (Desai, 2005). Penelitian yang dilakukan oleh Tang (2015), juga menunjukkan bahwa semakin tinggi *book-tax conformity*, manajemen laba dan *tax avoidance* yang dilakukan manajemen akan berkurang. Dengan berkurangnya manajemen laba dan *tax avoidance*, laba yang dilaporkan akan semakin berkualitas.

Namun, ada juga terdapat penelitian yang menunjukkan hasil yang bertolak belakang dimana semakin tinggi *book-tax conformity*, maka laba yang dilaporkan akan semakin menurun kualitasnya. Penelitian yang dilakukan Blaylock , Gaertner , & Shelvlin (2015), menunjukkan bahwa semakin tinggi tingkat *book-tax conformity*, semakin tinggi pula tingkat manajemen laba. Hanlon, Kelley, & Shevlin (2005), juga melakukan penelitian mengenai pengaruh *book-tax conformity*. Hasilnya menunjukkan bahwa peningkatan tingkat *book-tax*

*conformity* di Amerika Serikat menyebabkan pelaporan laba akuntansi kurang persisten dan kurang berkaitan dengan arus kas masa depan.

Dengan adanya perbedaan dari hasil penelitian sebelumnya, mendorong penulis untuk melakukan penelitian kembali mengenai pengaruh *book-tax conformity* terhadap persistensi laba dengan menambahkan variabel moderasi yaitu konsentrasi kepemilikan. Kepemilikan terkonsentrasi merupakan fenomena yang lazim ditemukan di negara dengan ekonomi sedang bertumbuh seperti Indonesia dan di negara-negara *continental* Eropa. Sebaliknya, di negara-negara Anglo Saxon seperti Inggris dan Amerika Serikat, struktur kepemilikan relatif sangat menyebar (La, Lopez-de-Silanes, F, & Vishny, 1998). Kepemilikan saham dikatakan terkonsentrasi jika sebagian besar saham dimiliki oleh sebagian kecil individu atau kelompok, sehingga pemegang saham tersebut memiliki jumlah saham yang relatif dominan dibandingkan dengan lainnya (Dallas, 2004).

Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian yang dilakukan Cau, Albi, & Wei (2015) terkait dengan pengaruh *book-tax conformity* terhadap persistensi laba. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah perusahaan diberbagai negara sedangkan objek penelitian ini adalah hanya perusahaan di Indonesia. Dalam pemilihan sampel, penelitian ini hanya menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang berada dalam kondisi laba. Dengan demikian, penelitian ini difokuskan pada perusahaan yang berada dalam kondisi laba. Berdasarkan beberapa penelitian terdahulu, hasil penelitian mengenai pengaruh *book-tax conformity* terhadap persistensi masih bervariasi, dan belum ada penelitian yang menggunakan moderasi konsentrasi kepemilikan di Indonesia. Maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul

**“Pengaruh *Book-Tax Conformity* terhadap Persistensi Laba dengan Konsentrasi Kepemilikan sebagai Variabel Moderasi”.**

### **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan penjelasan di atas, maka rumusan masalah penelitian adalah:

- a. Apakah *book-tax conformity* berpengaruh negatif terhadap persistensi laba?
- b. Apakah tingkat konsentrasi kepemilikan memperlemah pengaruh negatif *book-tax conformity* terhadap Persistensi laba?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan penelitian adalah :

- a. Untuk mengetahui pengaruh negatif *book-tax conformity* terhadap persistensi laba.
- b. Untuk mengetahui pengaruh konsentrasi kepemilikan sebagai variabel moderasi yang melemahkan pengaruh negatif *book-tax conformity* terhadap persistensi laba.

### **1.4 Kontribusi Penelitian**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada berbagai pihak yang berkaitan dan membutuhkan. Berikut adalah beberapa manfaat yang diperoleh dari penelitian ini:

- a. Bagi Ilmu Pengetahuan

Bagi pembaca hasil penelitian ini, diharapkan dapat menambah maupun memperkaya teori mengenai penyesuaian selisih laba akuntansi dan laba fiskal (*book-tax conformity*) dan persistensi laba.



b. Bagi Akademisi

Penelitian ini dapat dijadikan sebagai pemahaman tambahan bagi dunia akademik bahwa penyesuaian (selisih) laba akuntansi dan laba fiskal (*book-tax conformity*) dapat digunakan untuk menilai kualitas laba akuntansi.

c. Bagi Investor

Penelitian ini dapat dijadikan sebagai pertimbangan tambahan dalam mengambil keputusan bagi investor.

### 1.5 Batasan Penelitian

Permasalahan penelitian dibatasi mengenai pengaruh *book-tax conformity* terhadap persistensi laba dengan konsentrasi kepemilikan sebagai variabel moderasi. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur di Indonesia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2012-2016. Dalam pemilihan sampel, penelitian ini hanya menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang berada dalam kondisi laba.

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 1.5 Kesimpulan

Berdasarkan pengujian hasil regresi penelitian terkait pengaruh *book-tax conformity* terhadap persistensi laba dan konsentrasi kepemilikan sebagai moderasi dalam pengaruh *book-tax conformity* terhadap persistensi laba. Hasil penelitian dapat disimpulkan sebagai berikut:

- a. Hasil penelitian tidak sesuai dengan hipotesis penelitian, yaitu *book-tax conformity* tidak berpengaruh terhadap persistensi laba. Semakin tinggi tingkat *book-tax conformity* (BTaxC) yang dimiliki perusahaan tidak mempengaruhi Persistensi laba yang ada pada perusahaan.
- b. Variabel moderasi juga tidak sesuai dengan hipotesis penelitian, yaitu konsentrasi kepemilikan tidak terbukti dapat memperlemah pengaruh negatif *book-tax conformity* terhadap persistensi laba. Dengan adanya tingkat konsentrasi kepemilikan yang dimiliki perusahaan tidak akan memperkuat ataupun memperlemah pengaruh negatif *book-tax conformity* terhadap persistensi laba.

## 1.6 Keterbatasan dan Saran

Penelitian ini masih memiliki beberapa keterbatasan, maka peneliti memberikan saran untuk penelitian selanjutnya:

- a. Dalam penelitian ini hanya menggunakan lima tahun periode penelitian yaitu tahun 2012-2016. Periode penelitian yang cukup singkat ini membatasi jumlah sampel yang digunakan. Disarankan untuk penelitian selanjutnya dapat menggunakan data penelitian dengan periode waktu yang lebih panjang agar hasil penelitian yang diperoleh lebih optimal dan akurat.
- b. Dalam penelitian ini, penulis hanya menggunakan perusahaan manufaktur dan 76 perusahaan, maka disarankan untuk penelitian selanjutnya dapat menggunakan data yang tidak terbatas sehingga pengaruh *book-tax conformity* terhadap persistensi laba dapat terbukti.
- c. Penelitian ini hanya menggunakan satu variabel kontrol yaitu *leverage* perusahaan (LEV) untuk penelitian selanjutnya penulis menyarankan untuk menambahkan variabel kontrol dalam penelitian, seperti ukuran perusahaan (SIZE) dan *Return On Assets* (ROA).

## DAFTAR PUSTAKA

- Atwood , J., Michael , V. D., & Myers, A. L. (2010). Book-tax conformity, earnings persistence and the association between earnings and future cash flows. *Journal of Accounting and Economics*, 50, 111-125.
- Arfield, T. D., Wild, J. J., & Wild, K. K. (1995). Managerial Ownership, Accounting Choices, and Informativeness of Earnings. *Journal of Accounting and Economics*, 20(1), 61-91.
- Blaylock , B., Gaertner , F. B., & Shelvlin , T. J. (2015). The association between book-tax conformity and earnings management. *Review of Accounting Studies*, 20(1), 141-172.
- Cau , N. N., Albi, A., & Wei, N. (2015). The Moderating Effect of Ownership Concentration on the Book-Tax Conformity-Earnings Persistence Relationship. *Journal of Global Business Issues*, 9(1), 39.
- Dallas, G. (2004). Governance and Risk. Analytical Hand books for Investors, Managers, Directors and Stakeholders. *New York: McGraw Hill*.
- Dechow, P. M. (2010). Understanding Earnings Quality: A Review Of the Proxies, Their Determinants and Their Consequences. *Journal of Accounting and Economics*.
- Dechow, P., Ge, W., & Schrand, C. (2010). Understanding Earnings Quality: A Review of the Proxies, Their Determinants and Their Consequences. *Journal of Accounting and Economics*,, 344-401.
- Desai, M. A. (2005). The Degradation of Reported Corporate Profits. . *The Journal of Economic Perspectives*.
- Ghozali, I. (2012). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 20.
- Ghozali, I. (2013). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS 21 Update PLS Regresi.
- Guenther , D. A., & Young, D. (2000). The association between financial accounting measures and real economic activity: A multinational study. *Journal of Accounting and Economics*, 29, 53-72.
- Hanlon , M., Maydew, E., & Shevlin, T. (2008). An unintended consequence of book-tax conformity: A loss of earnings informativeness. *Journal of Accounting and Economics*, 46, 294-311.

- Hanlon, M. a. (2005). Book-Tax Conformity for Corporate Income: an Introduction to the Issues. *Tax Policy and the Economy*.
- Hanlon, M., Kelley, S., & Shevlin, T. J. (2005). Evidence on the possible information loss of conforming book income and taxable income. *Journal of Law and Economics*, 48, 407-442.
- Hung, M. (2001, April 19). Accounting Standards and value relevance of financial statements: An international analysis. *Journal of Accounting and Economics*, 401-420.
- Jensen , Michael , C., & Meckling, W. H. (1976, October). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost, and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.
- Jonas, G. J., & Blanchet, J. (2000, September). Assessing Quality of Financial Reporting. *American Accounting Association Accounting Horizon*, 353.
- Jung, K., & S. Y, K. (2002). Ownership Structure and Earnings Informativeness: Evidence from Korea. *The International Journal of Accounting*, 37, 301-325.
- La, P. R., Lopez-de-Silanes, F., F, S. A., & Vishny, R. W. (1998). Law and Finance. *Journal of Political Economy*, 106, 1113-1155.
- Leuz, C., Nanda, D., & Wysocki, P. D. (2003, September). Earnings management and investor protection: An international comparison. *Journal of Financial Economics*, 69(3), 505-527.
- Madya, C. F. (2016). Analisis Pengaruh Book-Tax Conformity terhadap Persistensi Laba. 14.
- Martani, N. A. (2017). Book-Tax Conformity Level on the Relationship between Tax Reporting Aggressiveness and Financial Reporting Aggressiveness. *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, 93.
- Penman, S. H. (2010). STEPHEN. *A Journal of Accounting Finance, and Business Studies*, 46.
- Persada, E. A., & Martani, D. (2010). Analisis Faktor yang Mempengaruhi Book-Tax Gap dan Pengaruhnya terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 7(2).
- Purwanto, A., & Idzni, , I. N. (2017). PENGARUH KETERTARIKAN INVESTOR ASING DAN. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 6(1), 1-12.

- Rachmawati, N. A. (2015). Book-Tax Conformity dan Kualitas Laba. *Jurnal Riset Akuntansi dan Aplikasi: Akuntansi dan Manajemen*, 1.
- Rusydi, K., & Martani, D. (2014). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Aggressive Tax Avoidance. *Simposium Nasional Akuntansi XVII*, 1-19.
- Santoso, S. (2014). *Statistik Multivariat, Edisi Revisi, Konsep dan Aplikasi dengan SPSS*. Jakarta: PT. Elex Media Komputindo.
- Scott, R. W. (2009). *Financial Accounting Theory. Fifth Edition*.
- Sholikhati, N. (t.thn.). Pengaruh Book Tax Differences dan Kepemilikan Mayoritas terhadap Persistensi Laba dan.
- Sloan, G. R. (1996, July). Do Stock Prices Fully Reflect Information in Accruals and Cash Flows about. *The Accounting Review*, 71(3), 289-315.
- T.J Atwood, M. S. (2010). Book-tax conformity, earnings persistence and the association between earnings and future cash flows. *Journal of Accounting and Economics*.
- Tang, T. Y. (2015). Does book-tax conformity deter opportunistic book and tax reporting? An international analysis. *European Accounting Review*, 24(3), 441-469.
- Tarjo. (2008). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Leverage terhadap Manajemen Laba, Nilai. *Simposium Nasional Akuntansi 11*.
- Weber, D. P. (2005). Book-Tax Differences, Analyst' Forecast Error and Stock Return. *Working Paper*.
- Whitaker, C. (2006). How to build a bridge: Eliminating the book-tax gap. *The Tax Lawyer*. 59, 981-1019.
- Widarjono, A. (2015). *Analisis Multivariat Terapan*.