

**PENGARUH *BOOK-TAX DIFFERENCES* TERHADAP  
PERSISTENSI LABA DENGAN KOMPONEN AKRUAL DAN  
ALIRAN KAS OPERASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di  
BEI Tahun 2012 – 2016)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi  
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

MERCU BUANA

**Nama : YESSI HANDAYANI**

**NIM : 43211110076**

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA**

**2017**

**PENGARUH *BOOK-TAX DIFFERENCES* TERHADAP  
PERSISTENSI LABA DENGAN KOMPONEN AKRUAL DAN  
ALIRAN KAS OPERASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di  
BEI Tahun 2012 – 2016)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi  
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



UNIVERSITAS  
UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

MERCU BUANA

**Nama : YESSI HANDAYANI**

**NIM : 43211110076**

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA**

**2017**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Yessi Handayani

Nim : 43211110076

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 4 Oktober 2017



**Yessi Handayani**

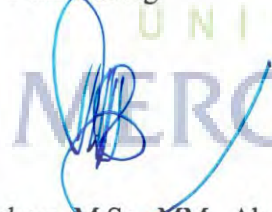
NIM : 43211110076

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Yessi Handayani  
NIM : 43211110076  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Book-Tax Differences Terhadap Persistensi Laba Dengan Komponen Akrual dan Aliran Kas Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2012 – 2016)  
Tanggal Lulus Ujian : 27 September 2017

Disahkan Oleh :

Pembimbing



Dr. Waluyo, M.Sc., MM., Ak

Tanggal : 4. Okt 2017.

Ketua Penguji



Minanari, SE., M.Si

Tanggal : 4/10/2017

Dekan.



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA

Tanggal : 4/10/2017

Ketua Program Studi  
S1 Akuntansi,



Dr. Fardinal, SE., M.Si

Tanggal : 4/10/2017

## KATA PENGANTAR

Bismillaahirrahmanirrahim,

Alhamdulillah rabbil'alamin. Dengan mengucap puji dan syukur kehadiran illahirobi, yang telah memberikan kekuatan, rahmat, dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul **“Pengaruh Book-Tax Differences terhadap Persistensi Laba dengan Komponen Akrual dan Aliran Kas Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012 – 2016)”**. Shalawat serta salam tidak lupa kita panjatkan kepada junjungan kita habibana wanabiyana Muhammad SAW dan para sahabatnya, semoga kita semua selalu dalam lindungan-Nya.

Adapun tujuan penulis menyelesaikan Skripsi ini yaitu sebagai syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Dr. Waluyo, M.Sc., MM., Ak, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini

penulis mencurahkan anugerahnya dan ingin berterimakasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Allah SWT, yang dengan kasih sayangNya, limpahan rahmatNya, anugerahNya memberikan kejernihan dan ketenangan pikiran pada penulis untuk bersemangat, baik saat belajar maupun bekerja.
2. Ibu Afly Yessie, SE., M.Ak., Ak.,CA sebagai dosen penelaah proposal skripsi yang telah memberikan masukan dan nasehat-nasehat yang bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis.
3. Ibu Minanari, SE., M.Si berserta Ibu Diah Iskandar, SE., M.Si dan Bapak Yudi sebagai dosen penguji yang telah memberikan masukan pada saat sidang skripsi.
4. Seluruh Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Mercu Buana yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terimakasih atas semua bantuan yang telah diberikan.
5. Kedua Orangtua, Bapak dan Ibu tercinta yang selalu memberikan doa dan semangat yang tidak pernah henti pada penulis.
6. Kepada kakak dan adek tercinta yang selalu memberikan semangat.
7. Kepada sahabat-sahabat seperjuangan yang selalu memberikan motivasi dan masukannya yaitu Koko , Icha, Mutia, Tiara, Mentari dan Nuri.
8. Teman-teman kantor yang tak bosan-bosan memberikan motivasi yaitu Yuli, Deni, Mba Ophie, dan Ibu Wiwin.

Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan Skripsi ini. Amiiin ya roballalamin.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 4 Oktober 2017



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
Yessi Handayani

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I     PENDAHULUAN</b>	
A.   Latar Belakang .....	1
B.   Rumusan Masalah .....	9
C.   Tujuan Penelitian .....	9
D.   Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II   KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN           HIPOTESIS</b>	
A.   Kajian Pustaka .....	11
1.   Teori Keagenan .....	11
2.   Laba Akuntansi .....	13
3.   Laba Fiskal .....	16
4.   Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dengan Laporan Keuangan Fiskal .....	18
5.   Perbedaan Laba Akuntansi dengan Laba Fiskal ( <i>Book-Tax Differences</i> ) .....	21
6.   Komponen AkruaI .....	30



7.	Aliran Kas Operasi .....	32
8.	Persistensi Laba .....	37
9.	Penelitian Terdahulu .....	39
B.	Rerangka Pemikiran .....	46
C.	Hipotesis .....	48
1.	Hubungan antara <i>Book-Tax Differences</i> dengan Persistensi Laba .....	49
2.	Hubungan antara <i>Book-Tax Differences</i> dengan Persistensi Laba dengan moderasi Komponen AkruaI dan Aliran Kas .....	50

### **BAB III METODE PENELITIAN**

A.	Waktu, Tempat dan Bahan Penelitian .....	53
B.	Desain Penelitian .....	53
C.	Variabel Penelitian .....	54
1.	Variabel Dependen (Y) .....	54
a.	Persistensi Laba (Y) .....	54
2.	Variabel Independen (X) .....	56
a.	<i>Book-Tax Differences</i> .....	56
3.	Variabel Moderasi (M) .....	56
a.	Komponen AkruaI Laba (M <sub>1</sub> ) .....	57
b.	Aliran Kas Operasi / Arus Kas (M <sub>2</sub> ) .....	57
D.	Definisi Operasional Variabel .....	58
E.	Metode Pengumpulan Data .....	60
1.	Jenis Data .....	60
2.	Sumber Data .....	60
F.	Populasi dan Sample .....	61
1.	Populasi .....	61
2.	Sample yang diambil .....	61
G.	Metode Analisa Data .....	62
1.	Analisa Statistik Deskriptif .....	63

2.	Uji Normalitas (Kolmogorov-Smirnov) .....	63
3.	Uji Multikolinieritas .....	63
4.	Uji Heteroskedastisitas .....	64
5.	Uji Korelasi .....	65
6.	Uji Regresi Linear .....	66
7.	Uji Moderasi .....	67

## **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

A.	Hasil Penelitian .....	69
1.	Gambaran Umum .....	69
2.	Analisa Statistik Deskriptif .....	70
3.	Uji Normalitas (Kolmogorov-Smirnov) .....	72
4.	Uji Multikolinieritas .....	76
5.	Uji Heteroskedastisitas .....	77
6.	Uji Korelasi .....	79
7.	Uji Regresi Linear .....	81
8.	Uji Moderasi .....	85
a.	Uji Moderasi KAL .....	87
b.	Uji Moderasi AKO .....	90
B.	Pembahasan .....	92
1.	Pengaruh <i>Book-Tax</i> Differences Terhadap Persistensi Laba .....	92
2.	Pengaruh <i>Book-Tax</i> Differences Terhadap Persistensi Laba dengan moderasi Komponen AkruaL Laba .....	94
3.	Pengaruh <i>Book-Tax</i> Differences Terhadap Persistensi Laba dengan moderasi Aliran Kas Operasi .....	95

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

A.	Kesimpulan .....	97
----	------------------	----

B. Saran .....	98
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	99
<b>LAMPIRAN</b>	



## DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1.	Tabel Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	42
3.1.	Tabel Definisi Operasional Variabel .....	59
3.2.	Data Distribusi Sampel Penelitian .....	62
4.1.	Hasil Uji Analisa Statistik Deskriptif .....	70
4.2.	Hasil Uji Normalitas .....	72
4.3.	Hasil Uji Multikolinearitas .....	76
4.4.	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	78
4.5.	Hasil Uji Korelasi .....	79
4.6.	Hasil Uji Regresi Linear .....	81
4.7.	Mencari Nilai t Tabel .....	82
4.8.	Nilai R Square Regresi Linear .....	83
4.9.	Hasil Uji Regresi Linear KAL Pertama .....	86
4.10	R Square Hasil Uji Regresi Linear KAL Pertama .....	87
4.11	Hasil Uji Regresi Linear KAL Kedua .....	87
4.12	R Square Hasil Uji Regresi Linear KAL Kedua .....	87
4.13	Hasil Uji Regresi Linear AKO Pertama .....	89
4.14	Hasil Uji Regresi Linear AKO Kedua .....	90
4.15	Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis .....	91

## DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1.	Model Rerangka Pemikiran Penelitian .....	47
4.1.	Histogram Hasil Uji Normalitas .....	73
4.2.	P-Plot Hasil Uji Normalitas .....	74
4.3.	Scatter Plot Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	77



## DAFTAR LAMPIRAN

No.	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Data Ringkasan Sampel Penelitian (a).....	102
Lampiran 2	Data Ringkasan Sampel Penelitian (b).....	109
Lampiran 3	Data Ringkasan Sampel Penelitian (c).....	116
Lampiran 4	Daftar Perusahaan Manufaktur Sampel Penelitian.....	123
Lampiran 5	Data Ringkasan Data Variabel Sampel Penelitian.....	124
Lampiran 6	Hasil Olah Data SPSS.....	129

