

**PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCE*, ARUS KAS OPERASI DAN
AKRUAL TERHADAP PERSISTENSI LABA**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Otomotif Yang Terdaftar Pada Bursa
Efek Indonesia Periode 2015 - 2019)**

SKRIPSI

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



Nama : Ade Putri

NIM : 43216110083

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2021

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ade Putri

NIM : 43216110083

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil 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, 22 September 2021



Ade Putri

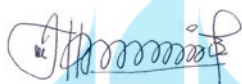
NIM : 43216110083

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ade Putri
NIM : 43216110083
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Book Tax Difference, Arus Kas Operasi dan AkruaI Terhadap Persistensi Laba
Tanggal Sidang : 22 September 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dra. Mutiah, M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA 09210544



Please Scan QRCode to Verify

ABSTRAK

Persistensi laba merupakan kemampuan laba suatu perusahaan untuk bertahan di masa depan dan salah satu komponen dari kualitas laba. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh *book-tax difference*, arus kas operasi, dan akrual terhadap persistensi laba.

Populasi yang digunakan adalah Sub Sektor Otomotif yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Metode yang digunakan adalah metode purposive sampling, sample berjumlah 7 perusahaan dengan periode pengamatan 2015-2019, sehingga didapat 35 sampel yang diobservasi. Teknis analisis yang digunakan ialah analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (1) *book-tax differences* tidak berpengaruh positif terhadap persistensi laba dengan hasil uji t sebesar 0,917. (2) arus kas operasi berpengaruh positif terhadap persistensi laba dengan hasil uji t sebesar 0,008. (3) akrual berpengaruh positif terhadap persistensi laba dengan hasil uji t 0,002.

Kata Kunci: *book-tax differences*, arus kas operasi, akrual, persistensi laba, otomotif.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

Earnings persistence is the ability of a company's earnings to survive in the future and one component of earnings quality. The purpose of this study is to determine the effect of operating cash flows, accruals and book-tax differences on the persistence of earnings.

The population used is the Automotive Sub-Sector listed on the Indonesia Stock Exchange. The method used is purposive sampling method, a sample of 7 companies with a period of observation 2015-2019, so that 35 samples were obtained. The technical analysis used is multiple linear regression analysis.

The results of the study show that: (1) book-tax difference does not have a positive effect on earnings persistence with the results of the t-test of 0.917. (2) operating cash flow has a positive effect on earnings persistence with t-test results of 0.008. (3) accruals have a positive effect on earnings persistence with t-test results of 0,002.

Keywords: Operating cash flow, accrual, book-tax differences, earning persistence, automotive.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Rabbil' Alamiin. Segala puji dan syukur kepada ALLAH SWT atas berkat rahmat dan karunia-Nya yang telah diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Book Tax Difference*, Arus Kas Operasi dan AkruaI Terhadap Persistensi Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019)”** sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Dalam menyusun skripsi ini tentunya tidak terlepas dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dra. Mutiah M.Si, selaku dosen pembimbing skripsi yang baik hati dan telah bersedia meluangkan waktu, memberikan bimbingan, arahan dan pengetahuan serta saran dan nasihat yang bermanfaat dan sangat membangkitkan semangat penulis untuk menyelesaikan sesuai target. Maka dari itu, penulis juga mengucapkan terimakasih kepada:

1. Kedua orangtua yang tercinta dan sungguh luar biasa, Ibu Winarsi dan Bapak Rizal Latif, terimakasih atas pengertian, dukungan baik moral dan juga materil, serta yang paling penting doa yang senantiasa diberikan

untuk penulis sehingga menjadi inspirasi serta semangat untuk penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

2. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, M.Sc. selaku Rektor Universitas Mercu Buana
3. Ibu Dr. Erna S. Imaningsih, S.E, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
4. Ibu Hari Setiawati, SE, AK, M.Si. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
5. Ibu Dra. Mutiah M.Si selaku dosen pembimbing saya yang telah membantu saya dalam mengerjakan skripsi sehingga dapat terselesaikan skripsi ini
6. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya yang sangat bermanfaat kepada penulis.
7. Seluruh teman – teman Universitas Mercubuana angkatan 2016 yang telah memberikan semangat, motivasi, dukungan dan doa dalam proses penyelesaian skripsi ini.
8. Teman-teman kelas saya di Universitas Mercu Buana dari semester 1 sampai sekarang yang selalu support dalam mengerjakan tugas bersama, mengisi KRS bersama, memberikan semangat, tawa canda, serta dukungan dan doa sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.

9. Sahabat seperjuangan : Ellis Amelia Putri dan Fony Adelia Tan.

Terimakasih telah saling mendukung dan menyemangati dalam mengerjakan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini jauh dari sempurna dikarenakan keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Maka dari itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Semoga skripsi ini bermanfaat untuk pihak berkepentingan dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan bagi pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mengucapkan terimakasih dan mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 22 September 2021



Ade Putri

NIM : 43216110083

DAFTAR ISI

SURAT PENYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian	6
D. Manfaat Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Teori	8
1. Teori Sinyal.....	8
2. Persistensi Laba.....	9
3. Book Tax Difference.....	12
4. Arus Kas Operasi	14
5. Akrua.....	26
6. PenelitianTerdahulu	27
B. Rerangka Pemikiran	32
C. Hipotesis.....	36
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Waktu dan Tempat Penelitian	37
B. Desain Penelitian.....	37
C. Definisi Operasional Variabel.....	37
D. Populasi Dan Sampel Penelitian	41

E. Teknik Pengumpulan Data	43
F. Metode Analisis	44
1. Analisis Statistik Deskriptif	44
2. Uji Asumsi Klasik	44
3. Pengujian Hipotesis.....	49

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Gambaan Umum	52
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	53
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	57
1. Hasil Uji Normalitas	57
2. Hasil Uji Multikolonieritas	59
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	60
4. Hasil Uji Autokolerasi.....	62
D. Hasil Uji Hipotesis	63
1. Hasil Uji Determinasi.....	63
2. Hasil Uji F.....	64
3. Hasil Uji T.....	65
E. Pembahasan Hasil Penelitian	67

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan	70
B. Saran.....	71

DAFTAR PUSTAKA	72
-----------------------------	-----------

LAMPIRAN.....	75
----------------------	-----------

DAFTAR TABEL

No	Keterangan	Halaman
2.1	Tabel Hasil Penelitian Terdahulu.....	27
	Tabel Operasional Variabel Independen.....	41
	Tabel Rincian Sampel Penelitian	42
	Tabel Daftar Sampel Perusahaan Sub Property dan Real Estate	43
	Tabel Posisi Koefisien Durbin-Watson (DW Test)	48
	Tabel Sampel Data Penelitian	53
	Tabel Pengujian Statistik Deskriptif	54
	Tabel Pengujian Regresi Tanpa Constanta	56
	Tabel Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov.....	57
	Tabel Hasil Uji Multikolonieritas	60
	Tabel Hasil Uji Autokorelasi	62
	Tabel Pengujian Runs Test.....	63
	Tabel Hasil Uji Determinasi.....	63
	Tabel Hasil Uji F.....	64
	Tabel Hasil Uji T.....	65

DAFTAR GAMBAR

No Keterangan	Halaman
2.1 Gambar Rerangka Pemikiran	36
Gambar Histogram	58
Gambar Normal P-Plot.....	59
Gambar Uji Heteroskedastisitas	61



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	74
Lampiran 2	Perhitungan Variabel Persistensi Laba	75
Lampiran 3	Perhitungan Variabel <i>Book Tax Differences</i>	76
Lampiran 4	Perhitungan Variabel Arus Kas Operasi.....	77
Lampiran 5	Perhitungan Variabel AkruaI	78
Lampiran 6	Hasil Perhitungan Persistensi Laba, <i>Book Tax Differences</i> , Arus Kas Operasi dan AkruaI	79
Lampiran 7	Hasil Uji Statistik Deskriptif	80
Lampiran 8	Hasil Uji Normalitas	80
Lampiran 9	Hasil Uji Multikolonieritas	82
Lampiran 10	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	82
Lampiran 11	Hasil Uji Autokolerasi.....	82
Lampiran 12	Hasil Uji Determiasi	83
Lampiran 13	Hasil Uji F	83
Lampiran 14	Hasil Uji t.....	83