

PENGARUH *BOOK-TAX DIFFERENCE*, ARUS KAS
OPERASI, DAN TINGKAT HUTANG
TERHADAP PERSISTENSI LABA



OLEH:
RATNA NUR RAHMAWATI
3203015061

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

**PENGARUH *BOOK-TAX DIFFERENCE*, ARUS KAS
OPERASI, DAN TINGKAT HUTANG
TERHADAP PERSISTENSI LABA**

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
RATNA NUR RAHMAWATI
3203015061

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

HALAMAN PERSETUJUAN

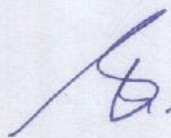
SKRIPSI

**PENGARUH *BOOK-TAX DIFFERENCE*, ARUS KAS
OPERASI, DAN TINGKAT HUTANG
TERHADAP PERSISTENSI LABA**

Oleh:
RATNA NUR RAHMAWATI
3203015061

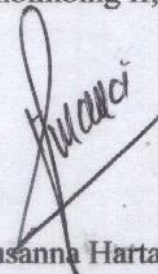
Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



(Dr. Dian Purnama Sari., SE., MSA.)
Tanggal: 8 Januari 2019

Pembimbing II,



(Susanna Hartanto., SE., MM.)
Tanggal: 8 Januari 2019

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Ratna Nur Rahmawati NRP 3203015061
Telah diuji pada tanggal 25 Januari 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:

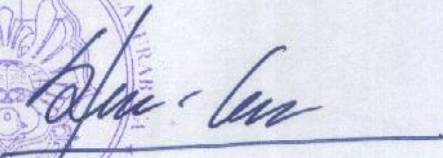


Dr. Teodora Winda Mulia, Ak., CA., CPA
NIK 321.99.0377

Mengetahui:




Dekan,



(Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA.)
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



(S. Patricia Febrina D., SE., MA)
NIK. 321.08.0621

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ratna Nur Rahmawati

NRP : 3203015061

Judul Skripsi : Pengaruh *Book-Tax Difference*, Arus Kas Operasi, dan Tingkat Hutang terhadap Persistensi Laba

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 9 Januari 2019
Yang menyatakan



(Ratna Nur Rahmawati)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa atas segala kasih, berkat, dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S. Patricia Febrina D., SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Dr. Dian Purnama Sari., SE., MSA. selaku Dosen Pembimbing 1 yang dengan sabar dan telah meluangkan waktu, tenaga, dan pengetahuan serta saran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Susanna Hartanto., SE., MM. selaku Dosen Pembimbing 2 yang dengan sabar dan telaten serta telah meluangkan waktu dan tenaganya untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini meskipun ada beberapa permasalahan diawal.
5. Bapak dan ibu dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi serta staf karyawan Fakultas Bisnis yang telah memberikan pengetahuan, saran, dan bantuan yang berguna bagi penulis.
6. Orang tua dan adik penulis serta mbak yang sudah penulis anggap keluarga yang telah memberikan doa dan dukungan dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini, sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik dan tepat waktu.
7. Teman-teman seperjuangan kuliah yaitu Kembang Dinoyo (Angel, Ayu, Verdiana, dan Yohana) yang telah menemani dan menghibur di saat penulis penat serta memberikan doa dan dukungan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

8. Michelle yang turut serta bersedia meluangkan waktu dan tenaga untuk membantu selama proses pengolahan data dan memberikan semangat serta motivasi kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman dari TK sampai sekarang yang telah memberikan hiburan tersendiri saat penulis penat dalam proses pengerjaan skripsi ini.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih banyak atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian dan bantuannya.

Penulis sadar bahwa dalam skripsi ini masih terdapat berbagai kekurangan dan kesalahan, oleh karena itu penulis menerima dengan terbuka atas kritik dan saran yang membangun. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak yang membutuhkan dan memberikan informasi atau pengetahuan yang berguna.

Surabaya, 9 Januari 2019

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Sistematika Penulisan.....	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	7
2.2 Penelitian Terdahulu.....	16
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	19
2.4 Model Penelitian.....	23
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian.....	24

3.2 Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	24
3.3 Jenis Data dan Sumber Data	26
3.4 Metode Pengumpulan Data	26
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	26
3.6 Analisis Data	26
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Karakteristik Objek Penelitian	31
4.2 Deskripsi Data.....	31
4.3 Analisis Data	34
4.4 Pembahasan.....	40
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan.....	45
5.2 Keterbatasan.....	46
5.3 Saran.....	46
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 3.1 Ketentuan Pengambilan Kesimpulan Uji Autokorelasi.....	28
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	31
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	32
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	34
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	35
Tabel 4.5 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	35
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	36
Tabel 4.7 Hasil Uji Kelayakan Model.....	36
Tabel 4.8 Hasil Uji Hipotesis.....	38

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Analisis.....	23

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2. Hasil Pengukuran Variabel Independen dan Dependen
- Lampiran 3. Hasil Statistik Deskriptif
- Lampiran 4. Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 5. Hasil Uji Autokorelasi
- Lampiran 6. Hasil Uji Heterokedastisitas
- Lampiran 7. Hasil Uji Multikolinearitas
- Lampiran 8. Hasil Uji Kelayakan Model
- Lampiran 9. Hasil Uji Hipotesis

ABSTRAK

Persistensi laba menggambarkan laba yang stabil dan berkelanjutan, sehingga persistensi laba dapat digunakan untuk memprediksi laba di masa mendatang dan mengkoreksi laba tahun berjalan. Investor dan kreditor tentunya lebih tertarik kepada perusahaan yang memiliki laba yang persisten dibandingkan yang tidak. Hal ini sesuai dengan teori *stakeholder* yang menyatakan bahwa perusahaan harus memikirkan dan mengutamakan kepentingan *stakeholder* karena keberhasilan perusahaan dipengaruhi oleh *stakeholder*. Persistensi laba dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor yaitu, *book tax difference* baik permanen dan temporer, arus kas operasi, dan tingkat hutang.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis tentang pengaruh *book tax difference* baik permanen dan temporer, arus kas operasi, dan tingkat hutang terhadap persistensi laba. Objek penelitian yang digunakan adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2016. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 153 dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Sumber data diperoleh dari website resmi BEI yaitu <http://www.idx.co.id>. Teknik analisis data menggunakan persamaan regresi linear berganda

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa *book tax difference* dan arus kas operasi berpengaruh positif terhadap persistensi laba. Hal ini berarti semakin tinggi perbedaan permanen dan temporer maka persistensi laba akan semakin tinggi. Sama halnya dengan arus kas. Berbeda dengan tingkat hutang yang berpengaruh negatif terhadap persistensi laba, artinya semakin tinggi tingkat hutang maka persistensi laba akan semakin rendah.

Kata kunci: *Persistensi laba, book tax difference, arus kas operasi, tingkat hutang*

EFFECT OF BOOK-TAX DIFFERENCE, CASH FLOW OPERATIONS, AND DEBT LEVELS AGAINST EARNINGS PERSISTENCE

ABSTRACT

Earnings persistence describes a stable and sustainable profit, so that earnings persistence can be used to predict future earnings and correct current profits. Investors and creditors are certainly more interested in companies that have persistent profits than those who don't. This is in accordance with stakeholder theory which states that companies must think about and prioritize stakeholder interests because the success of the company is influenced by stakeholders. Earnings persistence can be influenced by several factors, namely, book tax differences both permanently and temporarily, operating cash flows, and debt levels.

This study aims to test and analyze the effect of permanent and temporary book tax difference, operating cash flow, and debt level on earnings persistence. The research object used is a banking company listed on the Indonesia Stock Exchange in 2012-2016. The number of samples used in this study was 153 using purposive sampling technique. The data source is obtained from the official IDX website, <http://www.idx.co.id>. The data analysis technique uses multiple linear regression equations

The results of this study prove that book tax difference and operating cash flow have a positive effect on earnings persistence. This means that the higher the permanent and temporary differences, the lower the persistence of earnings. The same is the case with cash flow. In contrast to the level of debt that negatively affects the persistence of earnings, meaning that the higher the level of debt, the persistence of earnings will be lower.

Keywords: *Earnings persistence, book tax difference, operating cash flow, debt level*