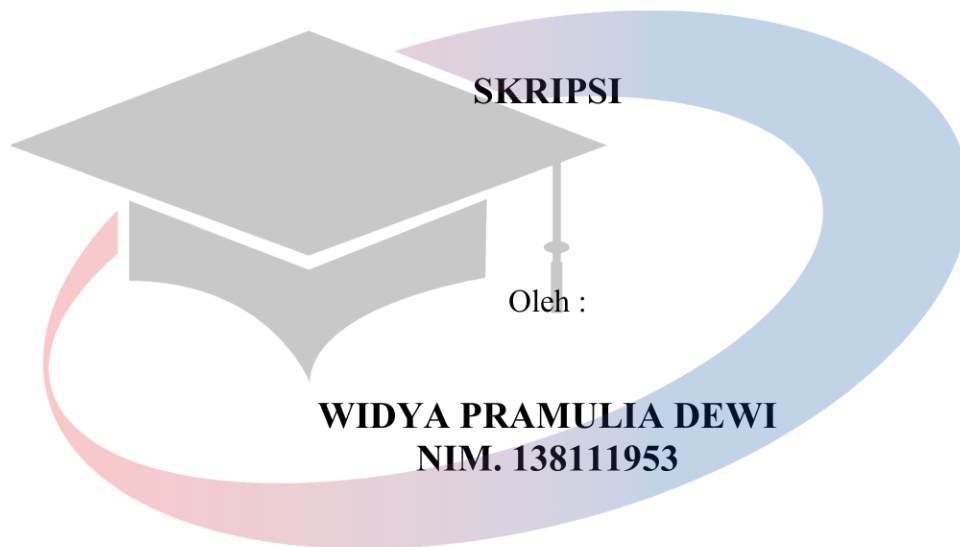


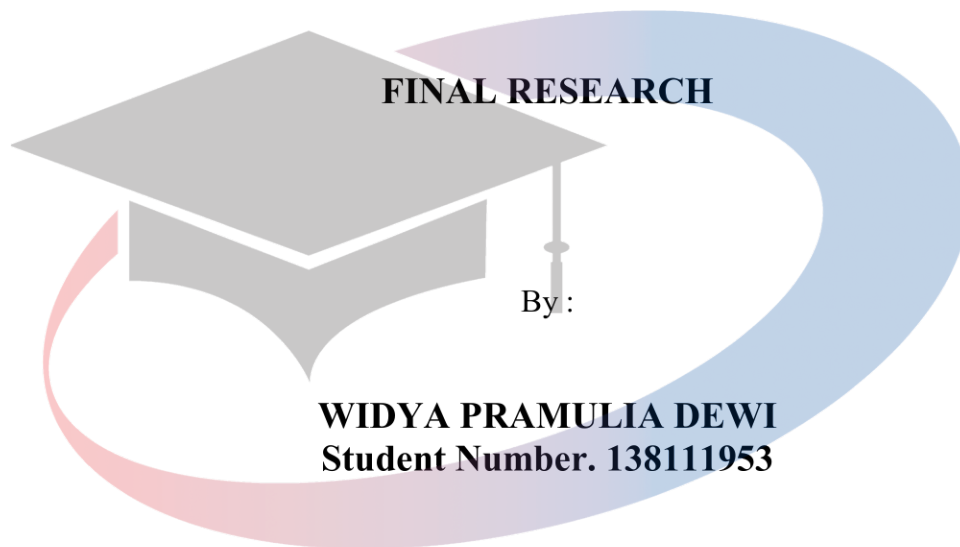
**ANALISIS FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PERSISTENSI LABA DENGAN BOOK TAX DIFFERENCE
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2013 - 2015**



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL
MEDAN
2017**

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT EARNINGS
PERSISTENCE USING BOOK TAX DIFFERENCE AS
MODERATING VARIABLE AT MANUFACTURING
COMPANY LISTED IN INDONESIA STOCK
EXCHANGE PERIOD 2013 – 2015**



UNIVERSITAS
MIKROSKIL



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL
MEDAN
2017**

LEMBARAN PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PERSISTENSI LABA DENGAN BOOK TAX DIFFERENCE
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2013 - 2015**

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu
Program Studi Akuntansi

Oleh :

**WIDYA PRAMULIA DEWI
NIM. 138111953**

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing,



Andreani Caroline Barus S.E, M.Si

Medan, 22 Agustus 2017

Diketahui dan Disahkan Oleh :

Ketua Program Studi
Akuntansi,



Andreani Caroline Barus S.E, M.Si

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 138111953
Nama : Widya Pramulia Dewi
Peminatan : Akuntansi Bisnis

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Persistensi Laba dengan Book Tax Difference sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015.

Sehubung dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya(membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh STIE Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa tekanan dari pihak manapun.

Medan, 22 Agustus 2017
Saya yang membuat pernyataan,



Widya Pramulia Dewi

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh volatilitas arus kas, besaran akrual, volatilitas penjualan, tingkat hutang, siklus operasi, dan *return on asset* terhadap persistensi laba dengan *book tax difference* sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2015.

Populasi dalam penelitian ini berjumlah 143 perusahaan. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*, dan jumlah sampel yang diperoleh adalah sebanyak 75 perusahaan. Metode pengujian data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dan analisis regresi variabel moderasi dengan metode residual.

Berdasarkan hasil pengujian data, secara simultan volatilitas arus kas, besaran akrual, volatilitas penjualan, tingkat hutang, siklus operasi dan *return on asset* berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba. Secara parsial, variabel tingkat hutang berpengaruh positif signifikan terhadap persistensi laba dan variabel *return on asset* berpengaruh positif signifikan terhadap persistensi laba. Sedangkan variabel volatilitas arus kas, besaran akrual, volatilitas penjualan, dan siklus operasi tidak berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba. Dan variabel *book tax difference* tidak mampu memoderasi hubungan antara variabel volatilitas arus kas, besaran akrual, volatilitas penjualan, tingkat hutang, siklus operasi dan *return on asset* terhadap persistensi laba.

Kata Kunci : *Persistensi Laba, Volatilitas Penjualan, Tingkat Hutang, Return On Asset, Book Tax Difference*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This research aims to identify and analyzing the influence of cash flow volatility, the amount of accruals, sales volatility, leverage, operating cycle, and return on asset on earnings persistence using book tax difference as moderating variable at manufacturing company listed in Indonesia Stock Exchange 2013-2015.

The total of population in this research are 143 companies. The sampling method used in this research is purposive sampling, and the number of samples obtained are 75 companies. Analysis of data method used multiple linier regression analysis and regression analysis moderating variable with residual method.

Based on the result, simultaneously cash flow volatility, the amount of accruals, sales volatility, leverage, operating cycle and return on asset have a significant effect on earnings persistence. Partially, leverage have a positif significant effect on earnings persistence and return on asset have a positif significant effect on earnings persistence. While cash flow volatility, the amount of accruals, sales volatility, and operating cycle do not have a significant effect on earnings persistence. And book tax difference not able to moderate the influence between cash flow volatility, the amount of accruals, sales volatility, leverage, operating cycle and return on asset on earnings persistence.

Keywords : *Earnings Persistence, Sales Volatility, Leverage, Return On Asset, Book Tax Difference.*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Allah Subhanahu wata'ala atas segala rahmat dan hidayah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan Tugas Akhir Skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Persistensi Laba dengan Book Tax Difference sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2015”.

Tugas Akhir Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan kelulusan Sarjana Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi dengan konsentrasi bidang Akuntansi Bisnis di STIE Mikroskil Medan.

Penulisan skripsi ini terwujud karena adanya dukungan berupa pengarahan, bimbingan, bantuan, serta doa dari semua pihak yang turut membantu dalam proses penyelesaian skripsi. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Andreani Caroline Barus S.E, M.Si selaku Dosen Pembimbing, Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi dan Dosen Wali yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, serta motivasi di saat menempuh studi maupun penyusunan skripsi.
2. Bapak Ir. Mbayak Ginting S.Kom, M.M selaku Ketua STIE Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kegiatan akademis.
3. Bapak Djoni S.Kom, M.T.I selaku Wakil Ketua I STIE Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kegiatan akademis.
4. Ibu Agustina S.Kom, M.Si selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan dan Dosen Pengajar yang telah meberikan banyak ilmu dan arahan yang sangat bermanfaat selama proses belajar mengajar.
5. Seluruh Dosen dan Staf STIE Mikroskil Medan yang telah banyak memberikan bimbingan, motivasi, dan bekal ilmu yang sangat berharga bagi peneliti.
6. Kedua orang tua tercinta, Bapak Bambang Pramono dan Ibu Elfida Winta, serta kepada kakak saya Elya Syahputri yang telah banyak memberikan doa, motivasi,dukungan moril dan materil, serta kasih sayang yang tulus.

7. Saudara-saudara saya Tika, Godek, Icha, Mimi, Salwa, Kak Afni dan yang lainnya yang telah memberikan doa dan motivasi selama proses penyusunan skripsi.
8. Sahabat saya Mulika, Desy Adryanti, Agnes Sijabat, Sonya Pandia, Berkat, Lisa, Evi, Yosep, Yola Yolanda, Seti Larosa dan teman-teman seperjuangan lainnya yang telah memberikan motivasi, bantuan dan doa selama proses penyusunan skripsi.
9. Teman-teman Akuntansi Bisnis 2013 yang telah memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.
10. Semua pihak lain yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu yang memberikan dukungan serta bantuan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Melalui doa dan ucapan syukurilah yang dapat peneliti panjatkan, semoga Allah Subhanahu wata'ala senantiasa melimpahkan rahmat-Nya kepada Bapak, Ibu, Keluarga, dan teman-teman.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang dapat membangun untuk penelitian selanjutnya. Semoga hasil dari skripsi ini dapat memberikan manfaat yang bernilai untuk pengembangan ilmu ekonomi khususnya bidang akuntansi dan bagi pihak-pihak yang berkepentingan.

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

Medan, Agustus 2017

Penulis,

Widya Pramulia Dewi

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Ruang Lingkup	5
1.4 Tujuan Penelitian	5
1.5 Manfaat Penelitian	5
1.6 Originalitas Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Persistensi Laba.....	7
2.1.2 Volatilitas Arus Kas	8
2.1.3 Besaran Akrua.....	11
2.1.4 Volatilitas Penjualan.....	12
2.1.5 Tingkat Hutang.....	13
2.1.6 Siklus Operasi.....	16
2.1.7 Return On Asset (ROA)	17
2.1.8 Book Tax Difference	19
2.2 Review Peneliti Terdahulu.....	20
2.3 Kerangka Konseptual.....	27
2.4 Pengembangan Hipotesis	28
2.4.1 Pengaruh Volatilitas Arus Kas terhadap Persistensi Laba	28
2.4.2 Pengaruh Besaran Akrua terhadap Persistensi Laba	28

2.4.3 Pengaruh Volatilitas Penjualan terhadap Persistensi Laba	28
2.4.4 Pengaruh Tingkat Hutang terhadap Persistensi Laba	29
2.4.5 Pengaruh Siklus Operasi terhadap Persistensi Laba	29
2.4.6 Pengaruh Return On Asset terhadap Persistensi Laba	30
2.4.7 Book Tax Difference mampu memoderasi hubungan antara volatilitas arus kas, besaran akrual, volatilitas penjualan, tingkat hutang, siklus operasi dan Return On Asset terhadap persistensi laba	30
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1 Jenis Penelitian	32
3.2 Objek Penelitian	32
3.3 Metode Pengumpulan Data	32
3.4 Populasi dan Sampel.....	32
3.5 Definisi Operasional Variabel	33
3.5.1 Variabel Dependen (Y)	33
3.5.2 Variabel Independen (X).....	34
3.5.3 Variabel Moderasi (Z).....	35
3.6 Metode Analisis Data	37
3.6.1 Uji Asumsi Klasik.....	38
3.6.2 Pengujian Hipotesis.....	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	46
4.1 Hasil Penelitian.....	46
4.1.1 Analisis Deskriptif	46
4.1.2 Uji Asumsi Klasik dengan Persistensi Laba sebagai Variabel Dependen untuk Hipotesis Pertama (sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>).....	49
4.1.3 Uji Asumsi Klasik dengan Persistensi Laba sebagai Variabel Dependen untuk Hipotesis Pertama (setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>).....	54
4.1.4 Uji Asumsi Klasik dengan <i>Book Tax Difference</i> sebagai Variabel Moderasi untuk Hipotesis Kedua (sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>)	59

4.1.5 Uji Asumsi Klasik dengan <i>Book Tax Difference</i> sebagai Variabel Moderasi untuk Hipotesis Kedua (setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>).....	64
4.1.6 Pengujian Hipotesis Pertama.....	69
4.1.7 Pengujian Hipotesis Kedua	73
4.2 Pembahasan	77
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	82
5.1 Kesimpulan.....	82
5.2 Saran	82
DAFTAR PUSTAKA.....	84
LAMPIRAN.....	86
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	119



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Konseptual	27
Gambar 4.1	Grafik Histogram sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama.....	49
Gambar 4.2	Grafik <i>Normal Probability Plot</i> sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama	50
Gambar 4.3	Grafik <i>Scatterplot</i> sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama.....	52
Gambar 4.4	Grafik Histogram setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama.....	54
Gambar 4.5	Grafik <i>Normal Probability Plot</i> setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama	55
Gambar 4.6	Grafik <i>Scatterplot</i> setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama.....	57
Gambar 4.7	Grafik Histogram sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	59
Gambar 4.8	Grafik <i>Normal Probability Plot</i> sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	60
Gambar 4.9	Grafik <i>Scatterplot</i> sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	62
Gambar 4.10	Grafik Histogram setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	64
Gambar 4.11	Grafik <i>Normal Probability Plot</i> setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	65
Gambar 4.12	Grafik <i>Scatterplot</i> setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	67

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Fenomena Persistensi Laba.....	1
Tabel 2.1	<i>Review</i> Peneliti Terdahulu	23
Tabel 3.1	Kriteria Pemilihan Sampel.....	33
Tabel 3.2	Definisi Operasional Variabel	36
Tabel 4.1	Hasil Pengujian Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.2	Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama	50
Tabel 4.3	Hasil Pengujian Multikolonieritas sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama.....	51
Tabel 4.4	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama.....	53
Tabel 4.5	Hasil Pengujian Autokorelasi sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama	53
Tabel 4.6	Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama	55
Tabel 4.7	Hasil Pengujian Multikolonieritas setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama.....	56
Tabel 4.8	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama.....	58
Tabel 4.9	Hasil Pengujian Autokorelasi setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama	58
Tabel 4.10	Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	60
Tabel 4.11	Hasil Pengujian Multikolonieritas sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	61
Tabel 4.12	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	63
Tabel 4.13	Hasil Pengujian Autokorelasi sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	63

Tabel 4.14	Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	65
Tabel 4.15	Hasil Pengujian Multikolonieritas setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	66
Tabel 4.16	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	68
Tabel 4.17	Hasil Pengujian Autokorelasi setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	68
Tabel 4.18	Hasil Pengujian Hipotesis Uji Statistik F	69
Tabel 4.19	Hasil Pengujian Hipotesis Uji Parsial (Uji Statistik t)	70
Tabel 4.20	Hasil Pengujian Koefisien Determinasi (R^2)	73
Tabel 4.21	Uji Pengaruh Variabel Independen terhadap Variabel Moderasi	73
Tabel 4.22	Analisis Regresi Moderasi	77

UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel	86
Lampiran 2	Sampel Perusahaan	90
Lampiran 3	Data Penelitian Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015	92
Lampiran 4	Hasil sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama	102
Lampiran 5	Hasil setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama	106
Lampiran 6	Hasil sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	111
Lampiran 7	Hasil setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	115

UNIVERSITAS
MIKROSKIL