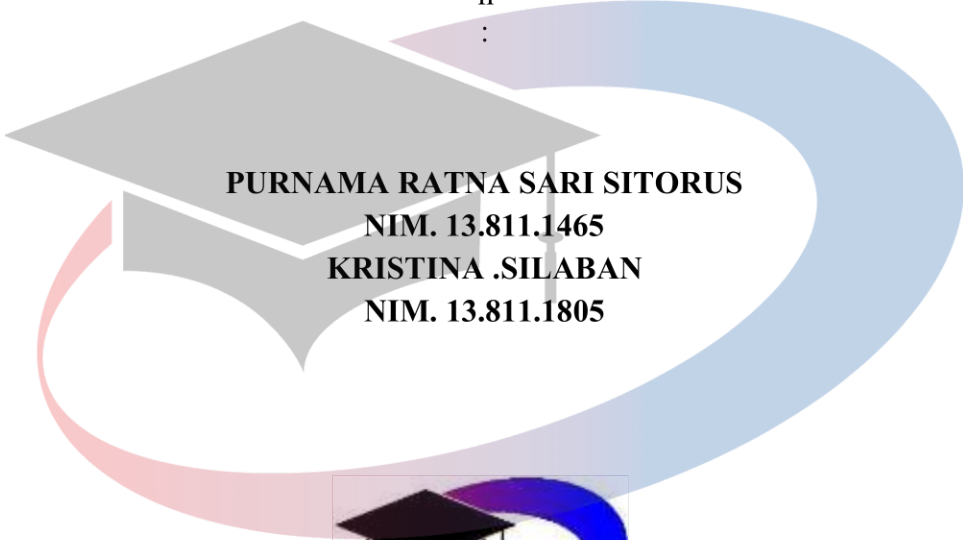


**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERSISTENSI  
LABA DENGAN BOOK TAX DIFFERENCE SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI PADA PERUSAHAAN NON KEUANGAN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2014-2015**

O  
l  
e  
h  
:  
:



**PURNAMA RATNA SARI SITORUS  
NIM. 13.811.1465  
KRISTINA .SILABAN  
NIM. 13.811.1805**



**UNIVERSITAS  
MIKROSIL**

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

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT EARNINGS PERSISTENCE  
USING BOOK TAX DIFFERENCE AS MODERATING VARIABLE AT  
NONINANCIAL COMPANY LISTED  
IN INDONESIA STOCK EXCHANGE  
PERIOD 2014-2015**

**FINAL RESEARCH**

**By :**

**PURNAMA RATNA SARI SITORUS**

**Student Number. 13.811.1465**

**KRISTINA M SILABAN**

**Student Number. 13.811.1805**



**UNIVERSITAS  
MIKROSKIL**

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

**MEDAN**

**2017**

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis secara simultan dan parsial pengaruh tingkat hutang, likuiditas, ukuran perusahaan, kepemilikan manajerial terhadap persistensi laba dan book tax difference dalam memoderasi variabel independen terhadap variabel dependen pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2015.

Objek penelitian ini pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2015. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 414 perusahaan dengan menggunakan teknik purposive sampling sehingga data yang diperoleh sebanyak 83 perusahaan sebagai sampel. Pengumpulan data dilakukan dengan teknik dokumentasi yang diperoleh melalui situs resmi [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Metode pengujian yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dan uji residual untuk variabel moderasi.

Berdasarkan hasil pengujian secara simultan tingkat hutang, likuiditas, ukuran perusahaan, kepemilikan manajerial berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba. Secara parsial likuiditas dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba. Sedangkan tingkat hutang dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh secara signifikan terhadap persistensi laba. Book tax difference adalah variabel moderasi karena mampu memoderasi dan memperkuat hubungan tingkat hutang, likuiditas, ukuran perusahaan dan kepemilikan manajerial terhadap persistensi laba. Nilai koefisien determinasi *Adjusted R Square* ( $Adjusted R^2$ ) sebesar 0,122 atau 12% mampu mempengaruhi variabel tingkat hutang, likuiditas, ukuran perusahaan dan kepemilikan manajerial terhadap persistensi laba pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2015

**Kata kunci :** *Persistensi Laba, Tingkat Hutang, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, Book Tax Difference*

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## ABSTRACT

This research aimed to identify and to analyze the influence simultaneously and partially of debt level, liquidity, firm size and managerial ownership of the earnings persistence and book tax difference in other to strengthen or weaken the correlation of independent and dependent variable at non financial company listed in Indonesia stock Exchange period 2014-2015

The object of this reach on non financial companies listed in indonesia stock exchange period 2014-2015. Population used in this research as many 414 companies and by using purposive sampling techniques, there are 83 companies using sampling. Datas was collected by IDX official website at [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Analysis method were are multiple linear regresion analysis and residual test for moderating variable.

Based on the result of data's tested simultaneously of level of debt, liquidity, firm size and managerial ownership have affect on earnings persistence. Partially liquidity, firm size have affect on earnings persistence and level of debt and managerial ownership not affect of the earnings persistence. Book tax difference is a moderating variable because it can moderate to strengthen or weaken the influence of debt level, liquidity, firm size, managerial ownership to earnings persistence.

**Keywords :** *Earning Persistence, Debt Level, Firm Size, Managerial Ownership, Book Tax Difference*



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi Persistensi Laba dengan Book tax difference sebagai variabel moderasi pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2015”. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian dari persyaratan-persyaratan akademik guna menyelesaikan studi Program Sarjana Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Mikroskil, Medan. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan baik tanpa adanya bimbingan, nasihat, bantuan, doa dan dukungan yang berarti dari berbagai pihak yang dengan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Suriani Ginting, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, dan motivasi yang sangat berarti disaat menempuh studi maupun penyusunan skripsi.
2. Bapak Agustin Eliasta Ginting, S.T., M.M., selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, dan motivasi yang sangat berarti disaat penyusunan skripsi.
3. Bapak Robinhot Gultom, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan saran dan masukan yang sangat berarti kepada penulis.
4. Bapak Akmal Hidayat, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan saran dan masukan yang sangat berarti kepada penulis.
5. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M, selaku Ketua STIE-Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
6. Bapak Djoni, S.Kom., M.T.I., selaku Wakil I STIE-Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
7. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi dan Dosen mata kuliah yang telah bersedia memberikan motivasi dan dorongan kepada penulis dalam proses pengerjaan skripsi ini.
8. Seluruh Dosen dan staf pengajar STIE-Mikroskil Medan yang telah memberikan motivasi dan juga ilmu yang sangat berharga kepada penulis

9. Bapak Tombang Silaban dan Rosdiana Sinaga selaku orang tua dari Kristina M Silaban dan ibu Rosinta Sihombing yang sudah menjadi mama terhebat yang tidak pernah lelah untuk selalu memberikan cinta kasih, doa, semangat dan motivasi kepada penulis selama proses perkuliahan dan penyelesaian skripsi.
10. Ibu Rosminerika Butarbutar selaku orang tua dari Purnama Ratna Sari Sitorus yang dengan penuh cinta kasih selalu memberikan saran, doa dan motivasi kepada penulis dalam proses perkuliahan dan penyelesaian skripsi.
11. Kakak dan adik (Hermanto Silaban, Lisnawati, Novita Sihombing) selaku kakak dan adik dari Kristina M Silaban yang selalu memberikan semangat dan motivasi kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
12. Kakak dan adik (Jenny Asri Sitorus, Deliyanti Sitorus, Rista Sitorus, Feronika Sitorus, Soniya Sitorus, May Rifanni Butarbutar) selaku kakak dan adik dari Purnama Ratna Sari Sitorus yang selalu memberikan semangat dan motivasi kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
13. Pihak – pihak lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang turut membantu penulis dalam menyelesaikan penelitian ini. Hanya doa dan ucapan syukur yang dapat penulis panjatkan, semoga Tuhan senantiasa membalas kebaikan yang telah Bapak/Ibu/Saudara/Sahabat dan Teman-teman berikan.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu kritik dan saran dari pembaca sangat diharapkan untuk penulisan yang lebih baik di masa yang akan datang. Semoga hasil skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu ekonomi khususnya akuntansi dan dapat bermanfaat bagi pihak yang berkepentingan.

Medan, Agustus 2017

Penulis,

Kristina dan Purnama

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b> .....	<b>i</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>2</b>
1.1 Latar Belakang.....	2
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Ruang Lingkup Penelitian .....	5
1.4 Tujuan Penelitian.....	5
1.5 Manfaat Penelitian.....	5
1.6 Originalitas Penelitian.....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> .....	<b>9</b>
2.1 Landasan Teori .....	9
2.1.1 Persistensi Laba.....	9
2.1.2 Tingkat Hutang.....	9
2.1.3 Likuiditas.....	11
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	12
2.1.5 Kepemilikan Manajerial .....	13
2.1.6 Book Tax Difference .....	14
2.2 Review Penelitian Terdahulu ( <i>Theoretical Mapping</i> ).....	17
2.3 Kerangka Konseptual .....	21
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	22
2.4.1 Pengaruh Tingkat Hutang terhadap Persistensi Laba.....	22
2.4.2 Pengaruh Likuiditas terhadap Persistensi Laba.....	23
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Persistensi Laba.....	23
2.4.4 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Persistensi Laba .....	24
2.4.5 Peran Book Tax Difference mampu memoderasi pengaruh tingkat hutang, likuiditas, ukuran perusahaan dan kepemilikan manajerial	

terhadap persistensi laba.....	24
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>27</b>
3.1 Jenis Penelitian .....	27
3.2 Objek Penelitian .....	27
3.3 Metode Pengumpulan Data .....	27
3.4 Populasi dan Sampel.....	27
3.5 Defenisi Operasional Variabel .....	27
3.5.1 Variabel dependen (Y) .....	28
3.5.2 Variabel Independen (X).....	28
3.5.3 Variabel Moderasi (Z).....	30
3.6 Metode Analisis Data .....	32
3.6.1 Pengujian Asumsi Klasik .....	33
3.6.2 Pengujian Hipotesis.....	37
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>28</b>
4.1. Hasil Penelitian.....	28
4.1.1 Analisis Deskriptif.....	28
4.1.2 Uji Asumsi Klasik Dengan Variabel Persistensi Laba Sebagai Variabel Dependen Untuk Hipotesis Pertama ( Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> ) .....	43
4.1.3 Uji Asumsi Klasik Dengan Variabel Persistensi Laba Sebagai Variabel Dependen Untuk Hipotesis Pertama (Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> ) .....	47
4.1.4 Uji Asumsi Klasik dengan Variabel Book Tax Difference sebagai Variabel Moderasi Untuk Hipotesis Kedua (Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> ) .....	52
4.1.5 Uji Asumsi Klasik dengan Variabel Book Tax Difference sebagai Variabel Moderasi Untuk Hipotesis Kedua (Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> ) .....	56
4.1.6 Uji Hipotesis Pertama.....	61
4.1.7 Uji Hipotesis Kedua .....	65
4.2. Pembahasan.....	69
4.2.1. Pengaruh Tingkat Hutang terhadap Persistensi Laba .....	70
4.2.2. Pengaruh Likuiditas terhadap Persistensi Laba .....	70



4.2.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Persistensi Laba .....	71
4.2.4. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Persistensi laba .....	71
4.2.5. Peran Book Tax Difference sebagai variabel moderasi dalam memperkuat atau memperlemah pengaruh tingkat hutang, likuiditas, ukuran perusahaan dan kepemilikan manajerial terhadap persistensi laba .....	72
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>43</b>
5.1. Kesimpulan .....	43
5.2. Saran .....	43
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>74</b>
<b>Lampiran .....</b>	<b>77</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>118</b>



# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	21
Gambar 4.1 Uji Normalitas dengan Grafik Histogram sebelum Transformasi Data.....	43
Gambar 4.2 Uji Normalitas dengan Normal Probability Plot sebelum Transformasi Data .....	44
Gambar 4.3 Grafik Scatterplot Hipotesis Pertama Sebelum Transformasi Data .....	46
Gambar 4.4 Uji Normalitas dengan Grafik Histogram setelah Tranformasi Data dan <i>Trimming</i> .....	48
Gambar4.5 Uji Normalitas dengan Grafik Normal Probability Plot setelah Transformasi Data dan <i>Trimming</i> .....	49
Gambar 4.6 Uji Heterokedastisitas dengan Grafik Scatterplot setelah Transformasi dan Data <i>Trimming</i> .....	50
Gambar 4.7 Uji Normalitas dengan Grafik Histogram sebelum Tranformasi.....	52
Gambar 4.8 Uji Normalitas dengan normal probabiity plot sebelum Tranformasi ..	53
Gambar4.9 Uji Heteroskedastisitas dengan Grafik Scatterplot sebelum Transformasi.....	55
Gambar 4.10 Uji Normalitas dengan Grafik Histogram setelah Tranformasi Data dan <i>Trimming</i> .....	57
Gambar 4.11 Uji Normalitas Dengan Grafik Normal Probability Plot Setelah Tranformasi dan Data <i>Trimming</i> .....	57
Gambar 4.12 Uji Heterokedastisitas dengan Grafik Scatterplot setelah Transformasi dan Data <i>Trimming</i> .....	59

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu (Theoretical Mapping).....	19
Tabel 3.1 Kriteria pengambilan Sampel.....	27
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	31
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	41
Tabel 4.2 Uji Normalitas dengan One-Sample Kolmogorov-Smirnov sebelum Transformasi Data.....	45
Tabel 4.3 Uji Multikolonieritas dengan Tolerance dan VIF sebelum Transformasi Data.....	45
Tabel 4.4 Uji Heterokedastisitas dengan Uji Gletser sebelum Transformasi Data....	46
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi sebelum Transformasi Data .....	47
Tabel 4.6 Uji Normalitas dengan One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test setelah Transformasi dan Data <i>Trimming</i> .....	49
Tabel 4.7 Uji Multikolonieritas dengan Tolerance dan VIF setelah Transformasi dan Data <i>Trimming</i> .....	50
Tabel 4.8 Uji Heteroskedastisitas dengan uji Gletser setelah Transformasi dan Data <i>Trimming</i> .....	51
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi setelah Transformasi dan Data <i>Trimming</i> .....	51
Tabel 4.10 Uji Normalitas dengan One-Sample Kolmogorov-Smirnov Sebelum Transformasi Data.....	53
Tabel 4.11 Uji Multikolonieritas dengan Tolerance dan VIF sebelum.....	54
Tabel 4.12 Uji Heteroskedastisitas dengan uji Gletser sebelum Transformasi.....	55
Tabel 4.13 Hasil Uji Autokorelasi sebelum Transformasi Data .....	56
Tabel 4.14 Uji Normalitas dengan One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test setelah Transformasi dan Data <i>Trimming</i> .....	58
Tabel 4.15 Uji Multikolonieritas dengan Tolerance dan VIF setelah Transformasi dan Data <i>Trimming</i> .....	59
Tabel 4.16 Uji Heteroskedastisitas dengan uji Gletser setelah Transformasi dan Data <i>Trimming</i> .....	60
Tabel 4.17 Hasil Uji Autokorelasi setelah Transformasi Data .....	60

Tabel 4.18 Hasil Pengujian Hipotesis Secara Simultan (F-test) .....	61
Tabel 4.19 Hasil Pengujian Hipotesis Pertama Secara Parsial (t-test).....	62
Tabel 4.20 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi (Uji-R <sup>2</sup> ).....	64
Tabel 4.21 Hasil Pengujian Hipotesis Secara Simultan (F-test) .....	65
Tabel 4.22 Hasil Pengujian Hipotesis Kedua Secara Parsial (t-test) .....	66
Tabel 4.23 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi (Uji-R <sup>2</sup> ).....	68
Tabel 4.24 Hasil Pengujian Variabel Moderasi .....	68



# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Populasi Dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	76
Lampiran 2	Daftar Sampel Penelitian.....	91
Lampiran 3	Data Penelitian.....	94
Lampiran 4	Hasil pengujian sebelum Transformasi Data dan Data Trimming Persamaan Regresi Pertama.....	99
Lampiran 5	Hasil pengujian sebelum Transformasi Data dan Data Trimming Persamaan Regresi kedua.....	104
Lampiran 6	Hasil Pengujian setelah Transformasi Data dan Data Trimming Persamaan Regresi Pertama.....	108
Lampiran 7	Hasil Pengujian setelah Transformasi Data dan Data Trimming Persamaan Regresi Kedua.....	112

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL