

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PERSISTENSI LABA DENGAN KOMPONEN AKRUAL
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
SUMBER DAYA ALAM YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA 2016-2020**

SKRIPSI

Oleh :

**ELVI MUFAKAT PUTRI LAHAGU
NIM. 18.811.1925
INDRI YANTI SIMBOLON
NIM. 18.811.1585**



**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2022**

**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING THE PERSISTENCE OF
EARNING WITH THE ACCRUAL COMPONENT AS
MODERATOR VARIABLES IN NATURAL
RESOURCE COMPANIES LISTED IN
INDONESIA 2016-2020**

FINAL RESEARCH



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
BUSINESS FACULTY
UNIVERSITY MIKROSKIL
MEDAN
2022**

LEMBAR PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PERSISTENSI LABA DENGAN KOMPONEN AKRUAL
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
SUMBER DAYA ALAM YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA 2016-2020**

SKRIPSI

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

Oleh:

**ELVI MUFAKAT PUTRI LAHAGU
NIM. 188111925
INDRI YANTI SIMBOLON
NIM. 188111585**

Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing,



Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si.

Medan, 18 Agustus 2022

Diketahui dan Disahkan Oleh:
Ketua Program Studi,



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

Agustina, S.Kom., M.Si

LEMBAR PERNYATAAN

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

NIM : 188111585
Nama : Indri Yanti Simbolon

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 Komponen Akrual sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sumber Daya Alam yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020

Sehubungan 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 Universitas 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 Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas 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 ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 12 Agustus 2022

Saya yang membuat pernyataan,



Indri Yanti Simbolon

LEMBAR PERNYATAAN

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

NIM : 188111925
Nama : Elvi Mufakat Putri Lahagu

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 Komponen AkruaI sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sumber Daya Alam yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020

Sehubungan 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 Universitas 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 Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas 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 ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 12 Agustus 2022

Saya yang membuat pernyataan,



Elvi Mufakat Putri Lahagu



UNIVERSITAS MIKROSKIL

© Karya Dilindungi UU Hak Cipta

1. Dilarang menyebarluaskan dokumen tanpa izin.
2. Dilarang melakukan plagiasi.
3. Pelanggaran diberlakukan sanksi sesuai peraturan UU Hak Cipta.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis factor-faktor yang dapat mempengaruhi persistensi laba dengan komponen akrual sebagai variabel moderasi. Variabel Eksogen Aliran Kas Operasi, *Book Tax Difference*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Manajerial pada Perusahaan Sumber Daya Alam yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Populasi dalam penelitian ini adalah 57 perusahaan dan di peroleh 15 sampel perusahaan yang menjadi objek penelitian. Data penelitian diperoleh dari laporan keuangan perusahaan Sumber Daya Alam yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Hasil analisis menunjukkan bahwa variabel Aliran Kas Operasi, *Book Tax Difference*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Manajerial tidak berpengaruh terhadap persistensi laba. Serta variabel Komponen Akrual tidak mampu memoderasi hubungan antara Aliran Kas Operasi, *Book Tax Difference*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Manajerial terhadap persistensi laba.

Kata Kunci : *Persistensi laba, Book Tax Difference, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This study aims to determine and analyze the factors that can affect earnings persistence with the accrual component as a moderating variable. Exogenous Variables Operating Cash Flow, Book Tax Difference, Leverage, Company Size and Managerial Ownership in Natural Resources Companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016-2020. The sampling method used is purposive sampling. The population in this study were 57 companies and obtained 15 samples of companies that became the object of research. The research data was obtained from the financial statements of Natural Resources companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2020 period. The analytical method used is multiple linear regression analysis. The results of the analysis show that the Operating Cash Flow Variables, Book Tax Difference, Leverage, Firm Size and Managerial Ownership have no effect on earnings persistence. And the variable Accrual Component is not able to moderate the relationship between Operating Cash Flow, Book Tax Difference, Leverage, Firm Size and Managerial Ownership on earnings persistence.

Keywords : *Persistensi laba, Book Tax Difference, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas segala rahmat dan anugerah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Persistensi Laba dengan Komponen AkruaI sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sumber Daya Alam yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020”.

Tugas akhir skripsi ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi persyaratan akademik dalam menyelesaikan program Sarjana Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi pada Universitas Mikroskil Medan.

Penulis menyadari bahwa keberhasilan dan kelancaran penyusunan tugas akhir tidak terlepas dari adanya bantuan, bimbingan, nasihat, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku dosen pembimbing satu yang telah bersedia meluangkan waktu saat menempuh studi dan penyusunan skripsi.
2. Ibu Anita Tarihoran, S.E., M.Si., selaku dosen pendamping pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan saran selama penyusunan skripsi.
3. Bapak Dr. Pahala Sirait, S.T., M. Kom., selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis penulis.
4. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S. Kom., M.M., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis penulis.
5. Ibu Agustina, S.Kom.,M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi sekaligus sebagai dosen wali yang telah bersedia memberikan arahan, bimbingan dan motivasi selama menempuh studi.
6. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah memberikan pelajaran serta ilmu yang sangat berharga kepada penulis duduk dibangku kuliah.
7. Bapak Roben Simbolon dan Ibu Herlina Simamora selaku orang tua dari Indri Yanti Simbolon serta saudara saya Irfan, Indra , Irma Wati, Andika yang telah

memberikan saya kasih sayang yang tulus, dukungan dan motivasi serta doa kepada penulis.

8. Terkhusus kepada kedua orangtua Elvi Mufakat P Lahagu, Bapak H. Lahagu dan Ibu H. Simangunsong serta saudara saya Erwin, Erpin, Ery, dan Orudugo yang telah memberikan saya kasih sayang yang tulus, dukungan, doa kepada penulis dan motivasi serta arahan baik dari segi moril maupun materil kepada Elvi sejak awal menempuh studi dan penyusunan skripsi.
9. Sahabat kami Romeo, Laura, Lidya, dan Indah Rona Damayanti, dan Putu Ray serta teman-teman seperjuangan yang telah memberikan motivasi, bantuan, doa dan saran selama penyusunan skripsi.
10. Semua Pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan dan motivasi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, kritik dan saran dari pembaca sangat diharapkan agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik lagi.

Akhir kata penulis mohon maaf jika terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu ekonomi khususnya bidang akuntansi serta dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Medan, 12 Agustus 2022

Penulis

Elvi Lahagu

Indri Yanti

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Ruang Lingkup Penelitian.....	6
1.4. Tujuan Penelitian	7
1.5. Manfaat Penelitian	7
1.6. Originalitas Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1. Landasan Teori	10
2.1.1. Persistensi Laba.....	10
2.1.2. Aliran Kas Operasi.....	12
2.1.3. <i>Book Tax Difference</i>	14
2.1.4. <i>Leverage</i>	16
2.1.5. Ukuran Perusahaan.....	19
2.1.6. Kepemilikan Manajerial.....	22
2.1.7. Komponen Akural.....	24
2.2. Penelitian Terdahulu	20
2.3. Kerangka Konseptual	34
2.4. Pengembangan Hipotesis	34
2.4.1. Pengaruh Aliran Kas Operasi Terhadap Persistensi Laba dengan Komponen Akural sebagai Variabel Moderasi	34

2.4.2.	Pengaruh <i>Book Tax Difference</i> Terhadap Persistensi Laba dengan Komponen AkruaI Sebagai Variabel Moderasi	35
2.4.3.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Persistensi Laba dengan Kompone AkruaI Sebagai Variabel Moderasi	36
2.4.4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba dengan Komponen AkruaI sebagai Variabel Moderasi	36
2.4.5.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Persistensi Laba dengan Komponen AkruaI sebagai Variabel Moderasi	37
BAB III METODE PENELITIAN		40
3.1	Jenis Penelitian.....	40
3.2	Objek Penelitian	40
3.3	Metode Pengumpulan Data	40
3.4	Populasi Dan Sampel	41
3.5	Definisi Operasional Variabel.....	41
3.6	Metode Analisis Data	44
3.6.1.	Pengujian Asumsi Klasik	45
3.6.1.1	Pengujian Outer Model.....	45
3.6.1.2	Pengujian Kelayakan Model.....	45
3.6.1.3	Pengujian Inner Model	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		49
4.1.	Hasil Penelitian	49
4.1.1.	Analisis Deskriptif	49
4.1.2.	Uji Outer Model	52
4.1.3.	Uji Kelayakan Model	52
4.1.4.	Uji Inner Model.....	53
4.2	Pembahasan.....	56
4.2.1	Pengaruh Aliran Kas Operasi Terhadap Persistensi Laba dengan Komponen AkruaI sebagai Variabel Moderasi	56
4.2.2	Pengaruh <i>Book Tax Difference</i> Terhadap Persistensi Laba dengan Komponen AkruaI sebagai Variabel Moderasi	57

4.2.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Persistensi Laba dengan Komponen AkruaI sebagai Variabel Moderasi.....	58
4.2.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba dengan Komponen AkruaI sebagai Variabel Moderasi.....	59
4.2.5 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Persistensi Laba dengan Komponen AkruaI sebagai Variabel Moderasi.....	59
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	61
5.1 Kesimpulan.....	61
5.2 Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA.....	63
RIWAYAT HIDUP.....	98



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Fenomena Terhadap persistensi Laba Pada Perusahaan Sumber Daya Alam	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	30
Tabel 2. 2 Lanjutan	31
Tabel 3. 1 Kriteria Pengambilan Sampel	41
Tabel 3. 2 Defenisi Operasional Variabel	44
Tabel 4. 1 Statistic Descriptif	49
Tabel 4. 2 Hasil Pengujian Outer Model	52
Tabel 4. 3 Hasil Pengujian Outer Model	52
Tabel 4. 4 Hasil Pengujian R Square	53
Tabel 4. 5 Hasil Pengujian Signifikansi	54



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3 Kerangka Konseptual	34
Gambar 4.1 Hasil Pengujian Inner Model SmartPLS	52



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Populasi dan Kriteria Sampel	66
Lampiran 2	Daftar Sampel Penelitian	68
Lampiran 3	Data Variabel Persistensi Laba Periode 2016-2020	69
Lampiran 4	Data Variabel Komponen AkruaI Periode 2016-2020	72
Lampiran 5	Data Variabel Aliran Kas Operasi Operasi 2016-2020	75
Lampiran 6	Data Variabel <i>Book Tax Difference</i> periode 2016-2020	77
Lampiran 7	Data variabel <i>Leverage</i> (Tingkat Hutang) Periode 2016-2020	80
Lampiran 8	Data Variabel Ukuran Perusahaan periode (2016-2020).....	83
Lampiran 9	Data Variabel Kepemilikan Manajerial periode (2016-2020).....	86
Lampiran 10	Data Penelitian Periode 2016-2020.....	89



UNIVERSITAS
MIKROSKIL