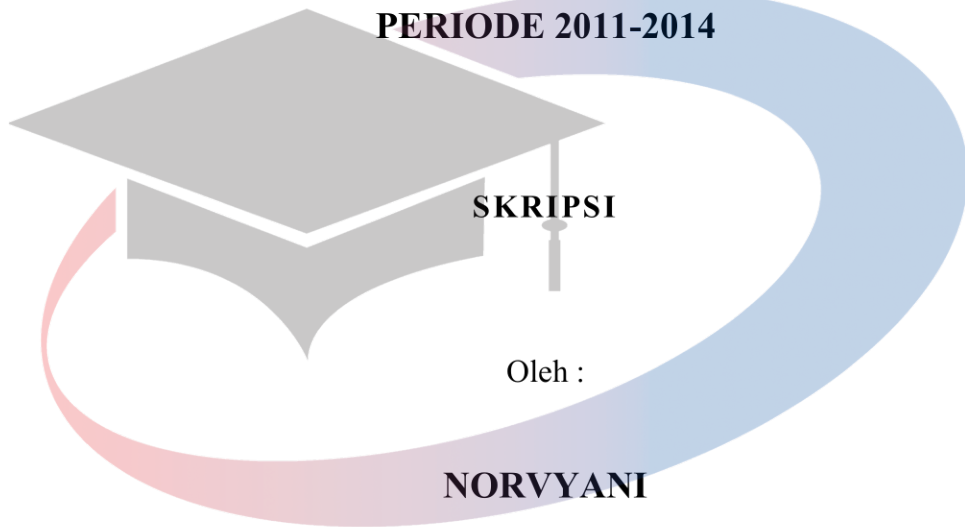
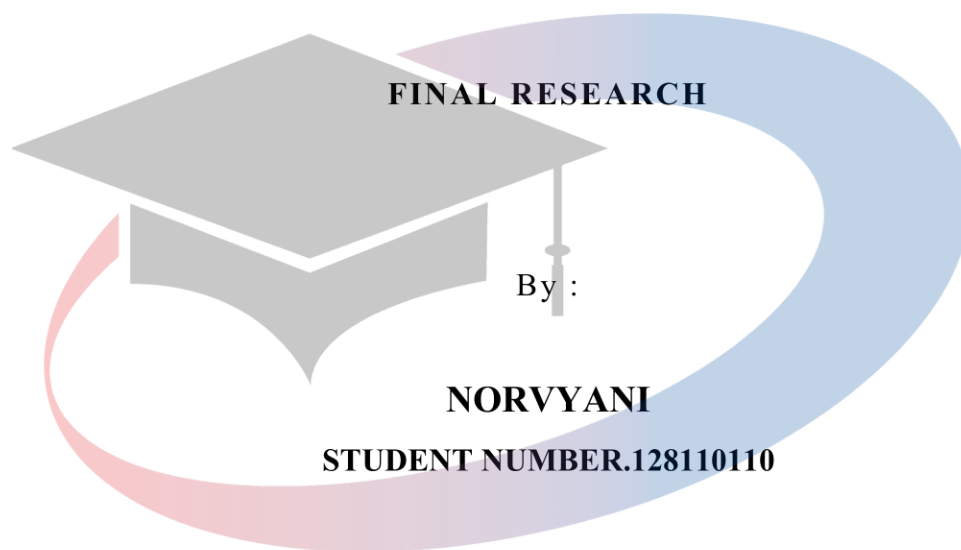


**PENGARUH PERBEDAAN ANTARA LABA AKUNTANSI  
DENGAN LABA FISKAL, ALIRAN KAS, LABA AKRUAL,  
TINGKAT HUTANG DAN PENJUALAN TERHADAP  
PERSISTENSI LABA PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2011-2014**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL  
MEDAN  
2016**

**THE INFLUENCE OF BOOK-TAX DIFFERENCE, CASH FLOW,  
ACCRUAL INCOME, LEVERAGE, AND SALES ON EARNING  
PERSISTENCE AT MANUFACTURING COMPANY  
LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE  
PERIOD 2011-2014**



UNIVERSITAS  
MIKROSIL

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

**MEDAN**

**2016**

LEMBARAN PENGESAHAN

PENGARUH PERBEDAAN ANTARA LABA AKUNTANSI  
DENGAN LABA FISKAL, ALIRAN KAS, LABA AKRUAL,  
TINGKAT HUTANG DAN PENJUALAN TERHADAP PERSISTENSI  
LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2011-2014

SKRIPSI

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

Oleh :

**NORVYANI**

NIM 12.811.0110

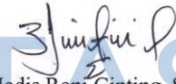
Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing I,

Dosen Pembimbing II,



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



Modis Roni Ginting, S.E.

Medan, 29 Agustus 2016

Diketahui dan Disahkan Oleh :



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

**SURAT PERNYATAAN**  
**Perihal : Penulisan Tugas Akhir**

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

Nama : Norvyani  
NIM : 128110110  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi Bidang : Akuntansi Perpajakan

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

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH PERBEDAAN ANTARA LABA AKUNTANSI DENGAN LABA FISKAL, ALIRAN KAS, LABA AKRUAL, TINGKAT HUTANG DAN PENJUALAN TERHADAP PERSISTENSI LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2011-2014**

Sehubungan dengan tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian Tugas Akhir dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar 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 Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah**.

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

Medan, 29 Agustus 2016

Saya yang membuat pernyataan,



Norvyani

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Perbedaan antara Laba Akuntansi dengan Laba Fiskal, Aliran Kas, Laba Akreal, Tingkat hutang dan Penjualan secara simultan maupun parsial terhadap Persistensi Laba Periode 2011-2014.

Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah laporan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2011 sampai dengan 2014. Total sampel adalah 220 perusahaan. Data dikumpulkan dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Analisis dengan menggunakan regresi berganda.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel Perbedaan Antara Laba Akuntansi dengan Laba Fiskal, Aliran Kas, Laba Akreal, Tingkat hutang dan Penjualan secara simultan berpengaruh signifikan terhadap Persistensi Laba periode 2011-2014. Secara parsial, Variabel Perbedaan antara Laba Akuntansi dengan Laba Fiskal dan Laba Akreal berpengaruh signifikan terhadap Persistensi Laba, sedangkan Aliran Kas, Tingkat Hutang dan Penjualan tidak berpengaruh signifikan terhadap Persistensi Laba.

Kata Kunci : *Aliran Kas, Laba Akreal, Tingkat Hutang, Penjualan , Persistensi Laba.*

# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## ABSTRACT

This study analyzed the influence of book-tax differences, cash flow, accrual income, leverage and sales simultaneously and partially influenced on earning persistence at manufacturing company listed in Indonesia Stock Exchange period 2011 until 2014.

Analyzed method that used in this research is kuantitatif method with multiple regression. Sampled used in this research at manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) during priod 2011-2014. Total sample are 220 companies. The data are collected using purposive sampling method. The analysis of this research employs multiple regression.

The Results of this study concluded that book-tax differences, cash flow, accrual earnings, leverage and sales simultaneously significant influenced on earnings persistence priod 2011-2014. Partially, variable boox-tax difference and accrual earnings significantly influence the persistence of earnings, while the cash flow, leverage, and sales did not significantly influence the persistence of earnings.

Keywords : *Cash Flow, Accrual Earning, Leverage, Sales, Persistances of earnings*

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya yang melimpah sehingga peneliti dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “PENGARUH PERBEDAAN ANTARA LABA AKUNTANSI DENGAN LABA FISKAL, ALIRAN KAS, LABA AKRUAL, TINGKAT HUTANG DAN PENJUALAN TERHADAP PERSISTENSI LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2011-2014” ini dengan tepat waktu.

Penyusunan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi Strata I Program Studi Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Mikroskil Medan.

Pada kesempatan ini, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang turut membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terima kasih ini peneliti sampaikan kepada :

1. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu memberikan bimbingan dan pengarahan serta bantuan dalam penyusunan skripsi ini, sekaligus sebagai Ketua Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran kegiatan akademis.
2. Bapak Modis Roni Ginting, S.E., selaku Dosen pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu memberikan bimbingan dan pengarahan serta bantuan dalam penyusunan skripsi.
3. Ibu Suriani Ginting, S.E., M.Si., selaku Dosen pembimbing I yang telah memberikan masukan untuk penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Rice, S.E., selaku Dosen pembimbing II yang telah memberikan masukan untuk penyusunan Skripsi ini.
5. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.kom., M.M., selaku ketua STIE Mikroskil Medan
6. Bapak Djoni, S.kom., M.T.I., selaku wakil ketua I STIE Mikroskil Medan
7. Seluruh Dosen dan Staff STMIK-STIE Mikroskil Medan, khususnya Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Jenjang Strata I.

8. Teman-teman Mahasiswa Mikroskil yang telah memberikan bantuan dan dorongan serta semangat selama penyelesaian skripsi ini.
9. Seluruh Keluarga terutama kedua orang tua saya, serta teman-teman yang telah banyak memberikan dukungan dan semangat sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik maupun saran dari pembaca dan semua pihak untuk menyempurnakan isi skripsi ini. Semoga dengan skripsi ini dapat memberikan manfaat dan kebaikan bagi banyak pihak terutama bagi generasi di STIE Mikroskil Medan.

Medan, 29 Agustus 2016

Penulis,

Norvyani



# UNIVERSITAS MIKROSKIL



## DAFTAR ISI

ABSTRAK .....	i
ABSTRACT .....	ii
KATA PENGANTAR .....	iii
DAFTAR ISI .....	v
DAFTAR TABEL .....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	ix
DAFTAR LAMPIRAN .....	x
BAB 1 : PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	5
1.3. Ruang Lingkup Penelitian .....	5
1.4. Tujuan Penelitian .....	5
1.5. Manfaat Penelitian .....	6
1.6. Originalitas Penelitian .....	6
BAB II : TINJAUAN PUSTAKA .....	7
2.1. Landasan Teori .....	7
2.1.1. Persistensi Laba .....	7
2.1.2. Perbedaan Antara Laba Akuntansi dengan Laba Fiskal .....	8
2.1.3. Aliran Kas .....	10
2.1.4. Laba AkruaI .....	11
2.1.5. Tingkat Hutang .....	13
2.1.6. Penjualan .....	15
2.2. Review Penelitian Terdahulu ( <i>Theoretical Mapping</i> ) .....	16
2.3. Kerangka Pemikiran .....	18
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	19
2.4.1. Pengaruh Perbedaan Antara Laba Akuntansi dengan Laba Fiskal terhadap Persistensi Laba .....	19
2.4.2. Pengaruh Aliran Kas terhadap Persistensi Laba .....	20
2.4.3. Pengaruh Laba AkruaI terhadap Persistensi Laba .....	20

2.4.4. Pengaruh Tingkat Hutang terhadap Persistensi Laba ...	20
2.4.5. Pengaruh Penjualan terhadap Persistensi Laba .....	21
<b>BAB III : METODE PENELITIAN</b> .....	<b>22</b>
3.1. Jenis Penelitian .....	22
3.2. Lokasi Penelitian .....	22
3.3. Populasi Dan Sampel .....	22
3.4. Metode Pengumpulan Data .....	23
3.5. Definisi Operasional dan Metode Pengukuran Variabel.....	24
3.5.1. Variabel Dependen .....	24
3.5.2. Variabel Independen.....	24
3.5.2.1. Perbedaan antara Laba Akuntansi dengan Laba Fiskal.....	24
3.5.2.2. Aliran Kas .....	25
3.5.2.3. Laba Akreal .....	25
3.5.2.4. Tingkat Hutang .....	26
3.5.2.5. Penjualan.....	26
3.6. Metode Analisis Data .....	28
3.6.1 Analisis Regresi Linier Berganda.....	28
3.6.2. Uji Asumsi Klasik .....	28
3.6.2.1. Uji Normalitas .....	29
3.6.2.2. Uji Multikolonieritas .....	29
3.6.2.3. Uji Heteroskedastisitas .....	30
3.6.2.4. Uji Autokolerasi .....	31
3.6.3. Pengujian Hipotesis .....	31
3.6.3.1. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	31
3.6.3.2. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	32
3.6.3.3. Uji Determinasi ( $R^2$ ).....	33
<b>BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>34</b>
4.1. Hasil Penelitian .....	34
4.1.1. Statistik Deskriptif.....	34
4.1.2. Pengujian Asumsi Klasik Sebelum Transformasi Data .	36

4.1.2.1. Uji Normalitas sebelum Transformasi Data ....	36
4.1.2.2. Uji Multikolonieritas Sebelum Transformasi Data.....	38
4.1.2.3. Uji Heteroskedastisitas Sebelum Transformasi Data.....	39
4.1.2.4. Uji Autokolerasi Sebelum Transformasi Data.	41
4.1.3. Pengujian Asumsi Klasik Setelah Transform Data .....	41
4.1.3.1. Uji Normalitas Setelah Transformasi Data.....	42
4.1.3.2. Uji Multikolonieritas Setelah Transformasi Data .....	44
4.1.3.3. Uji Heteroskedastisitas Setelah Trasnformasi Data .....	45
4.1.3.4. Uji Autokolerasi Setelah Transformasi Data...	47
4.1.4. Pengujian Hipotesis .....	47
4.1.4.1. Uji Simultan (Uji-F) .....	47
4.1.4.2. Uji Parsial (Uji-t) .....	48
4.1.4.3. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	51
4.2. Pembahasan.....	52
4.2.1. Pengaruh Perbedaan antara Laba Akuntansi dengan Laba Fiskal terhadap Persistensi Laba .....	52
4.2.2. Pengaruh aliran kas terhadap persistensi laba .....	53
4.2.3. Pengaruh laba akrual terhadap persistensi laba .....	53
4.2.4. Pengaruh tingkat hutang terhadap persistensi laba.....	53
4.2.5. Pengaruh penjualan terhadap persistensi laba .....	54
<b>BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>55</b>
5.1. Kesimpulan.....	55
5.2. Keterbatasan .....	55
5.3. Saran.....	55
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>57</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Hasil Pengambilan Data Secara Random dari 10% Perusahaan Yang Menjadi Populasi dalam Penelitian Ini.....	2
Tabel 2.1. Review Penelitian Terdahulu .....	17
Tabel 3.1. Proses Penarikan Sampel .....	23
Tabel 3.2. Definisi Operasional Variabel.....	27
Tabel 4.1. Hasil Statistik Deskriptif.....	34
Tabel 4.2. Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirov</i> Sebelum Transformasi Data .....	38
Tabel 4.3. Hasil Uji Multikolonieritas Sebelum Transformasi Data.....	39
Tabel 4.4. Hasil Uji Park Sebelum Transformasi Data .....	40
Tabel 4.5. Hasil Uji Autokolerasi Sebelum Transformasi Data .....	41
Tabel 4.6. Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirov Test</i> Setelah Transformasi Data .....	44
Tabel 4.7. Hasil Uji Multikolonieritas Setelah Transformasi Data .....	45
Tabel 4.8. Hasil Uji Park Setelah Transformasi Data .....	46
Tabel 4.9. Hasil Uji <i>Run Test</i> Setelah Transformasi Data .....	47
Tabel 4.10. Uji Simultan (Uji-F).....	48
Tabel 4.11. Uji Parsial (Uji-t).....	49
Tabel 4.12. Koefisien Determinasi .....	52

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Konseptual.....	21
Gambar 4.1. Grafik Histogram Sebelum Transformasi Data .....	36
Gambar 4.2. Grafik <i>Normal Probability Plot</i> Sebelum Transformasi Data .....	37
Gambar 4.3. Grafik <i>Scatterplot</i> Sebelum Transformasi Data.....	40
Gambar 4.4. Grafik Histogram Setelah Transformasi Data .....	42
Gambar 4.5. Grafik <i>Normal Probability Plot</i> Setelah Transformasi Data .....	43
Gambar 4.6. Grafik <i>Scatterplot</i> Setelah Transformasi Data.....	45



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Populasi Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2014 .....	59
Lampiran 2. Daftar Sample Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2014.....	65
Lampiran 3. Data Mentah.....	67
Lampiran 4. Hasil Pengolahan Data Sebelum Transformasi Data .....	74
Lampiran 5. Hasil Pengolahan Data Setelah Transformasi Data .....	78



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL