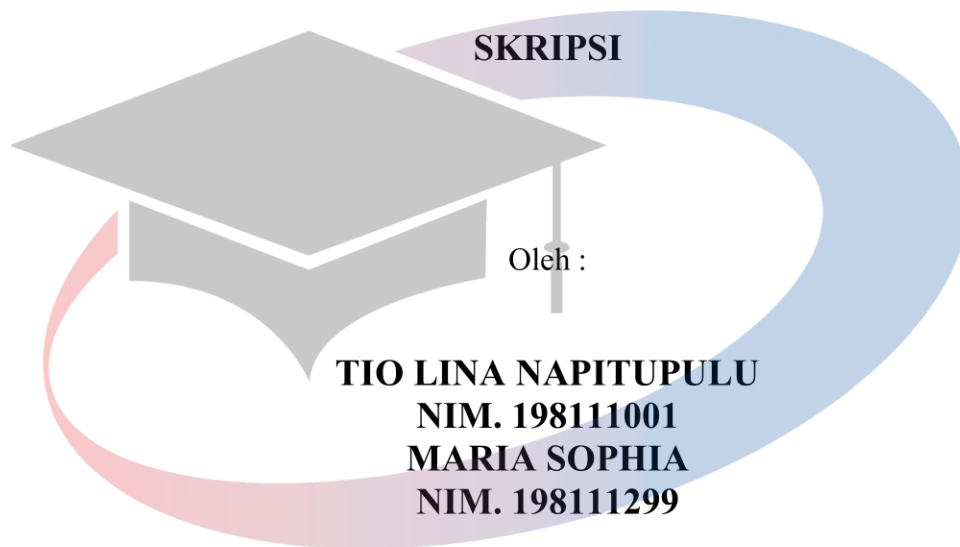


**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PERSISTENSI LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
SEKTOR CONSUMER CYCLICALS YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2019-2021**



**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2023**

**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING EARNINGS
PERSISTENCE WITH FIRM SIZE AS MODERATING
VARIABLE AT CONSUMER CYCLICALS SECTOR
COMPANY LISTED IN INDONESIA STOCK
EXCHANGE PERIOD 2019-2021**

FINAL RESEARCH

By:

TIO LINA NAPITUPULU
Student Number. 198111001

MARIA SOPHIA
Student Number. 198111299

**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
FACULTY OF BUSINESS
MIKROSKIL UNIVERSITY
MEDAN
2023**

LEMBARAN PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PERSISTENSI LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
SEKTOR CONSUMER CYCLICALS YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2019-2021**

SKRIPSI

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

Oleh :

**TIO LINA NAPITUPULU
NIM. 198111001
MARIA SOPHIA
NIM. 198111299**

Disetujui oleh :

Dosen Pembimbing,



Agustina, S.Kom., M.Si.

Medan, 14 Februari 2023

Diketahui dan Disahkan Oleh:

Ketua Program Studi,




Syafira Ulya Firza, S.Ak., 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 : 198111001
Nama : Tio Lina Napitupulu

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 Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclical*s Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021.

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, 14 Februari 2023
Saya yang membuat pernyataan,



Tio Lina Napitupulu

LEMBAR PERNYATAAN

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

NIM : 198111299
Nama : Maria Sophia

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 Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclicals* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021.

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, 14 Februari 2023
Saya yang membuat pernyataan,



Maria Sophia

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Perbedaan Permanen, Perbedaan Temporer, Volatilitas Arus Kas, Kepemilikan Manajerial, dan Siklus Operasi terhadap Persistensi laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan *consumer cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 81 perusahaan dengan jumlah pengamatan sebanyak 243 dari Perusahaan Sektor *Consumer Cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021. Metode pengujian data yang digunakan adalah uji *two-stage approach* menggunakan aplikasi SmartPLS. Hasil analisis menunjukkan bahwa perbedaan permanen, perbedaan temporer, volatilitas arus kas, kepemilikan manajerial, dan siklus operasi tidak berpengaruh signifikan terhadap Persistensi Laba. Ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi tidak mampu memoderasi hubungan variabel perbedaan permanen, perbedaan temporer, volatilitas arus kas, kepemilikan manajerial, dan siklus operasi dengan Persistensi Laba.

Kata kunci : *Persistensi Laba, Perbedaan Permanen, Volatilitas Arus Kas, Siklus Operasi, Ukuran Perusahaan*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This research is conducted with the aim of knowing and analyzing the affect of permanent difference, temporary difference, volatility of cash flow, manajerial ownership, and operating cycle towards earnings persistence using firm size as a moderating variable at consumer cyclicals sector company in Indonesian Stock Exchange periode 2019-2021. The sampling method used purposive sampling, and the population are 81 companies with samples in this research are 243 from consumer cyclicals sector company in Indonesian Stock Exchange period 2019-2021. Analysis of data method used is two-stage approach by using SmartPLS. The result shows that permanent difference, temporary difference, volatility of cash flow, manajerial ownership, and operating cycle have no significant influence on earnings persistence. Firm size as moderating effect is not able to moderate the relationship between permanent difference, temporary difference, volatility of cash flow, manajerial ownership, and operating cycle on earnings persistence.

Keywords : *Earnings Persistance, Permanent Difference, Volatility of Cash flow, Operating Cycle, Firm Size.*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan anugerah-Nya, sehingga kami dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi persistensi laba dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021“.

Penyusunan tugas akhir ini dilakukan sebagai persyaratan dari akademik guna menyelesaikan Program Studi Sarjana Strata Satu (S1) Akuntansi pada Fakultas Bisnis di Universitas Mikroskil Medan.

Kami menyadari bahwa penyusunan tugas akhir ini tidak akan berjalan dengan lancar tanpa adanya dukungan, bimbingan, nasihat, arahan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si. selaku Dosen Pembimbing dan Dekan Fakultas Bisnis yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, saran, motivasi, serta membantu kami dalam menyelesaikan setiap permasalahan yang kami hadapi selama proses penyusunan tugas akhir.
2. Ibu Syafira Ulya Firza, S.Ak., M.Si. selaku Dosen Pendamping Pembimbing dan Ketua Program Studi Akuntansi yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, saran, motivasi, serta membantu kami dalam menyelesaikan setiap permasalahan yang kami hadapi selama proses penyusunan tugas akhir.
3. Bapak Hardy, S.Kom., M.Sc., PhD. selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam melancarkan proses akademis.
4. Ibu Sonya Enda Natasha S. Pandia, S.E., M.Si., selaku Dosen Wali yang telah memberikan motivasi, dukungan, semangat, dan arahan dalam menempuh pendidikan selama proses studi.

5. Seluruh staf pengajar Universitas Mikroskil Medan yang telah memberikan ilmu pengetahuan, bimbingan, motivasi, dan dukungan yang berarti untuk penulis.
6. Bapak Ahmad Rifa'i Napitupulu dan Ibu Roida Br Sibarani selaku orang tua Tio Lina Napitupulu serta saudara kandung Tio Lina Napitupulu (Irfan R Napitupulu, Eka Putri Handayani Napitupulu dan Alni Kosasi Napitupulu) yang senantiasa memberikan dukungan serta doa selama Tio Lina Napitupulu menempuh pendidikan dan menyusun skripsi di STIE Mikroskil Medan.
7. Bapak Sofijan dan Ibu Rehulina Tamba selaku orang tua Maria Sophia serta saudara kandung Maria Sophia (Elisabet Sophia, dan Veronika Sophia) yang senantiasa memberikan dukungan serta doa selama Maria Sophia menempuh pendidikan dan menyusun tugas akhir di Universitas Mikroskil Medan.
8. Teman-teman Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA) dan Mikroskil Youth Care (MYCare) yang telah memberikan pelajaran dan pengalaman baik selama penulis menempuh studi di Universitas Mikroskil Medan.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menjadi referensi untuk pengembangan ilmu pengetahuan bidang ekonomi khususnya bidang akuntansi serta dapat memberikan manfaat untuk pihak yang membutuhkan.

UNIVERSITAS
Medan, 14 Februari 2023
Penulis,
MIKROSKIL

Tio Lina Napitupulu

Maria Sophia

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR TABEL	ix
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. Perbedaan Permanen	13
2.1.3. Perbedaan Temporer	15
2.1.4. Volatilitas Arus Kas	17
2.1.5. Kepemilikan Manajerial.....	18
2.1.6. Siklus Operasi	20
2.1.7. Ukuran Perusahaan	22
2.2. Review Penelitian Terdahulu	24
2.3. Kerangka Konseptual	36
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	36
2.4.1. Pengaruh Perbedaan Permanen terhadap Persistensi Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	36

2.4.2. Pengaruh Perbedaan Temporer terhadap Persistensi Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	37
2.4.3. Pengaruh Volatilitas Arus Kas terhadap Persistensi Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	38
2.4.4. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Persistensi Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	39
2.4.5. Pengaruh Siklus Operasi terhadap Persistensi Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	39
BAB III METODE PENELITIAN	41
3.1. Jenis Penelitian	41
3.2. Objek Penelitian	41
3.3. Metode Pengumpulan Data	41
3.4. Populasi dan Sampel	42
3.5. Definisi Operasional Variabel	42
3.5.1. Variabel Dependen (Y)	42
3.5.2. Variabel Independen (X)	43
3.5.3. Variabel Moderasi (Z)	44
3.6. Metode Analisis Data	45
3.6.1. Pengujian Outer Model	47
3.6.2. Pengujian Kelayakan Model	47
3.6.3. Pengujian Inner Model	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	50
4.1. Hasil Penelitian	50
4.1.1. Sample Means	50
4.1.2. Uji Outer Model	52
4.1.3. Uji Kelayakan Model	52
4.1.4. Persamaan Inner Model	53
4.1.5. R Square	53
4.1.6. Uji Signifikansi	53
4.2. Pembahasan	56
4.2.1. Pengaruh Perbedaan Permanen terhadap Persistensi Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	56

4.2.2. Pengaruh Perbedaan Temporer terhadap Persistensi Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	57
4.2.3. Pengaruh Volatilitas Arus Kas terhadap Persistensi Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	58
4.2.4. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Persistensi Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	59
4.2.5. Pengaruh Siklus Operasi terhadap Persistensi Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi.....	60
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	62
5.1. Kesimpulan.....	62
5.2. Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	64
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	87



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	36
-------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Review Penelitian Terdahulu	30
Tabel 3.1 Total Pengamatan Penelitian.....	42
Tabel 3.3 Definisi Operasi Variabel.....	44
Tabel 4.1 <i>Sample Means</i>	50
Tabel 4.2 Hasil Pengujian <i>Outer Model</i>	52
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Kelayakan Model	53
Tabel 4.4 Hasil Pengujian <i>R Square</i>	53
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Signifikansi.....	53



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Pengamatan Penelitian	68
Lampiran 2 Sampel Penelitian	72
Lampiran 3 Tabel Olah Data.....	74
Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data	85



UNIVERSITAS MIKROSKIL