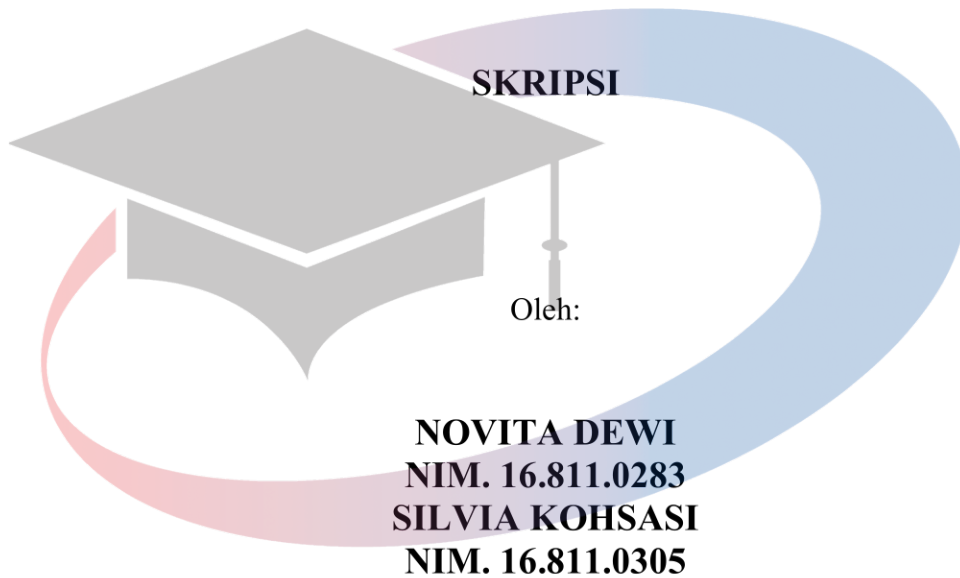


**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERSISTENSI LABA DENGAN LABA AKRUAL SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN  
NON KEUANGAN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2015-2017**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL  
MEDAN  
2020**

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT EARNING  
PERSISTENCE USING ACCRUAL EARNING  
AS MODERATING VARIABLE AT NON  
FINANCIAL COMPANY LISTED IN  
INDONESIA STOCK EXCHANGE  
PERIOD 2015-2017**

**FINAL RESEARCH**

By:

**NOVITA DEWI**

**Student Number. 16.811.0283**

**SILVIA KOHSASI**

**Student Number. 16.811.0305**



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL  
MEDAN  
2020**

**LEMBARAN PENGESAHAN**

**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERSISTENSI LABA DENGAN LABA AKRUAL SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN NON  
KEUANGAN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2015 – 2017**

**SKRIPSI**

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

Oleh :

**NOVITA DEWI  
NIM. 168110283  
SILVIA KOHSASI  
NIM. 168110305**

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing,

Agustina, S.Kom., M.Si

Medan, 21 Juli 2020

Diketahui dan Disahkan Oleh :

Ketua Program Studi  
Akuntansi,

Adreani 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 : 168110283  
Nama : Novita Dewi  
Peminatan : Akuntansi Perpajakan

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 Laba Akrual Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Non Keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 - 2017.**

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 mengerjakan (membuat) atau sudah pernah ditetapkan 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-Eksekutif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir Saya. Dengan hak ini, STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola 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, 21 Juli 2020

Saya yang membuat pernyataan,



Novita Dewi

## LEMBAR PERNYATAAN

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

NIM : 168110305  
Nama : Silvia Kohsasi  
Peminatan : Akuntansi Perpajakan

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 Laba Akrual Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Non Keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 - 2017.**

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 mengerjakan (membuat) atau sudah pernah ditetapkan 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-Eksekutif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir Saya. Dengan hak ini, STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola 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, 21 Juli 2020  
Saya yang membuat pernyataan,



Silvia Kohsasi

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh arus kas operasi, *book tax differences*, kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan dan tingkat hutang terhadap persistensi laba dengan laba akrual sebagai variabel moderasi.

Populasi dalam penelitian ini sebanyak 489 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah purposive sampling dan diperoleh 80 perusahaan yang menjadi objek penelitian. Data penelitian ini diperoleh dari laporan keuangan perusahaan non keuangan periode 2015 - 2017. Metode pengujian data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dan analisis regresi variabel moderasi dengan metode uji selisih mutlak.

Hasil analisis menunjukkan secara simultan, variabel arus kas operasi, *book tax differences*, kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan dan tingkat hutang berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba. Secara parsial, variabel ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap persistensi laba sedangkan arus kas operasi, *book tax differences*, kepemilikan manajerial dan tingkat hutang tidak berpengaruh terhadap persistensi laba. Serta variabel laba akrual tidak mampu memoderasi hubungan antara arus kas operasi, *book tax differences*, kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan dan tingkat hutang terhadap persistensi laba.

**Kata Kunci :** *Persistensi Laba, Laba Akrual, Arus Kas Operasi, Book Tax Differences, Kepemilikan Manajerial*

# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## ABSTRACT

This study aims to determine and analyze the influence of operating cash flow, book tax differences, managerial ownership, firm size and debt levels in earnings persistence with accrual earning as a moderating variable

The populations in this research were 489 companies. The sampling method in this research was purposive sampling and obtained 80 sample companies. The research data were obtained from financial statement of non financial company listed in Indonesia Stock Exchange period 2015-2017. Analysis of data method used multiple linear regression analysis and regression analysis moderating variable with absolute difference value method.

The result of analysis shows that simultaneously operating cash, book tax differences, managerial ownership, firm size, debt levels have significant effect on earning persistence. Partially firm size have positif effect on earning persistence. While operating cash, book tax differences, managerial ownership, level of debt do not have a significant effect on earning persistence. And accrual earning is not able to moderate the relationship between operating cash, book tax differences, managerial ownership, firm size and level of debt on earning persistence.

**Key-word :** *Earning Persistence, Accrual Earning, Operating Cash Flow, Book Tax Differences, Managerial Ownership*

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## KATA PENGANTAR

Pertama-tama penulis ingin mengucapkan puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, oleh karena berkat, kasih karunia dan anugerah-Nya yang selalu mendampingi kami, maka penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi kami yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Persistensi Laba dengan Laba Akrual sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Non Keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015 – 2017” ini dengan baik dan tepat waktu.

Penulisan skripsi ini dilakukan untuk melengkapi persyaratan akademik guna mendapatkan gelar Sarjana Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Mikroskil Medan.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini dapat berjalan dengan baik dan tepat waktu karena adanya bimbingan, dukungan, bantuan, dan nasihat dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Dosen Pembimbing, Sekretaris Jurusan program Studi Akuntansi dan Dosen Wali yang telah bersedia memberikan bimbingan, masukan, nasihat, dan dukungan dalam penulisan skripsi.
2. Ibu Mie Mie, S.E., M.Si., selaku Dosen Pendamping Pembimbing yang telah bersedia memberikan bimbingan, masukan, nasihat, dan dukungan dalam penulisan skripsi.
3. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
4. Bapak William, S.Kom., M.M., selaku Wakil Ketua I STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan yang telah bersedia memberikan ilmu, bimbingan dan motivasi selama menempuh studi.
6. Seluruh Dosen STIE Mikroskil Medan yang telah memberikan ilmu, pembelajaran, dan motivasi yang sangat berharga kepada penulis selama menempuh studi.



7. Bapak Rudi dan Ibu Erlina selaku orang tua dari Novita Dewi yang selalu memberikan dukungan, nasihat, dan motivasi.
8. Bapak Alo dan Ibu Suaty selaku orang tua dari Silvia Kohsasi serta kepada saudara kandung Olivia Kohsasi, Emelia Kohsasi, Jefry Kosasih yang selalu memberikan dukungan, nasihat, dan motivasi.
9. Sahabat kami yang tidak bisa kami sebut satu per satu yang selalu memberikan dukungan dan doa kepada penulis.

Penulis sadar bahwa skripsi yang diselesaikan ini masih ada kekurangan baik dalam segi penulisan dan hal lainnya. Oleh karena itu, penulis dengan senang hati menerima kritik dan saran dari para pembaca agar penulis dapat menjadi lebih baik di masa mendatang. Semoga hasil penulisan skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada pihak-pihak yang membutuhkan.

Medan, 21 Juli 2020

Penulis,

UNIVERSITAS  
Novita Dewi  
Silvia Kohsasi  
MIKROSKIL

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b> .....	<b>i</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ii</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>1</b>
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
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> .....	<b>8</b>
2.1. Landasan Teori .....	8
2.1.1. Persistensi Laba .....	8
2.1.2. Arus Kas Operasi .....	10
2.1.3. <i>Book-Tax Differences</i> .....	12
2.1.4. Kepemilikan Manajerial .....	14
2.1.5. Ukuran Perusahaan .....	16
2.1.6. Tingkat Hutang .....	17
2.1.7. Laba Akreal .....	19
2.2. Review Peneliti Terdahulu .....	21
2.3. Kerangka Konseptual .....	25
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	26
2.4.1. Pengaruh Arus Kas Operasi Terhadap Persistensi Laba dengan Laba Akreal sebagai Variabel Moderasi .....	26
2.4.2. Pengaruh <i>Book-Tax Differences</i> Terhadap Perssistensi Laba dengan Laba Akreal sebagai Variabel Moderasi .....	26

2.4.3. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Persistensi Laba dengan Laba Akrual sebagai Variabel Moderasi .....	27
2.4.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba dengan Laba Akrual sebagai Variabel Moderasi .....	28
2.4.5. Pengaruh Tingkat Hutang Terhadap Persistensi Laba dengan Laba Akrual sebagai Variabel Moderasi .....	29
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>30</b>
3.1. Jenis Penelitian .....	30
3.2. Objek Penelitian .....	30
3.3. Metode Pengumpulan Data .....	30
3.4. Populasi dan Sampel .....	31
3.5. Definisi Operasional Variabel .....	31
3.5.1. Variabel Dependen .....	32
3.5.2. Variabel Independen .....	32
3.5.3. Variabel Moderasi .....	33
3.6. Metode Analisis Data .....	35
3.6.1. Pengujian Asumsi Klasik .....	37
3.6.2. Pengujian Hipotesis .....	41
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>44</b>
4.1. Hasil Penelitian .....	44
4.1.1. Statistik Deskriptif .....	44
4.1.2. Uji Asumsi Klasik Hipotesis Pertama Sebelum <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data .....	45
4.1.3. Uji Asumsi Klasik Hipotesis Kedua Sebelum <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data .....	50
4.1.4. Uji Asumsi Klasik Hipotesis Pertama Setelah <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data .....	55
4.1.5. Uji Asumsi Klasik Hipotesis Kedua Setelah <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data .....	60
4.1.6. Pengujian Hipotesis Pertama .....	65
4.1.7. Pengujian Hipotesis Kedua .....	68
4.2. Pembahasan .....	70

4.2.1. Pengaruh Arus Kas Operasi terhadap Persistensi Laba dengan Laba Akrual sebagai Variabel Moderasi .....	70
4.2.2. Pengaruh <i>Book-Tax Differences</i> terhadap Persistensi Laba dengan Laba Akrual sebagai Variabel Moderasi .....	71
4.2.3. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Persistensi Laba dengan Laba Akrual sebagai Variabel Moderasi .....	73
4.2.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Persistensi Laba dengan Laba Akrual sebagai Variabel Moderasi .....	74
4.2.5. Pengaruh Tingkat Hutang terhadap Persistensi Laba dengan Laba Akrual sebagai Variabel Moderasi .....	75
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>76</b>
5.1. Kesimpulan .....	76
5.2. Saran .....	76
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>78</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>122</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>124</b>

# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	25
Gambar 4.1 Grafik Histogram Hipotesis Pertama Sebelum <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data.....	45
Gambar 4.2 Grafik Normal <i>Probability Plot</i> Hipotesis Pertama Sebelum <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data.....	45
Gambar 4.3 Grafik <i>Scatterplot</i> Hipotesis Pertama Sebelum <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data .....	47
Gambar 4.4 Grafik Histogram Hipotesis Kedua Sebelum <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data.....	49
Gambar 4.5 Grafik Normal <i>Probability Plot</i> Hipotesis Kedua Sebelum <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data .....	50
Gambar 4.6 Grafik <i>Scatterplot</i> Hipotesis Kedua Sebelum <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data .....	52
Gambar 4.7 Grafik Histogram Pertama Setelah <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data.....	55
Gambar 4.8 Grafik Normal <i>Probability Plot</i> Hipotesis Pertama Setelah <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data .....	55
Gambar 4.9 Grafik <i>Scatterplot</i> Hipotesis Pertama Setelah <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data.....	57
Gambar 4.10 Grafik Histogram Hipotesis Kedua Setelah <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data.....	59
Gambar 4.11 Grafik Normal <i>Probability Plot</i> Hipotesis Kedua Setelah <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data.....	60
Gambar 4.12 Grafik <i>Scatterplot</i> Hipotesis Kedua Setelah <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data.....	62

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena Persistensi Laba.....	1
Tabel 2.1 Review Penelitian Terdahulu ( <i>Theoretical mapping</i> ) .....	23
Tabel 3.1 Prosedur Pemilihan Sampel.....	30
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	33
Tabel 4.1 Statistika Deskriptif.....	43
Tabel 4.2 Hasil Pengujian Uji <i>Kolomogorov-Smirnov</i> (K-S) Hipotesis Pertama Sebelum <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data.....	46
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolonieritas Hipotesis Pertama Sebelum <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data.....	47
Tabel 4.4 Hasil Uji Heterokedastisitas Hipotesis Pertama Sebelum <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data.....	48
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi Hipotesis Pertama Sebelum <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data.....	49
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Uji <i>Kolomogorov-Smirnov</i> (K-S) Hipotesis Kedua Sebelum <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data.....	51
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolonieritas Hipotesis Kedua Sebelum <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data.....	51
Tabel 4.8 Hasil Uji Heterokedastisitas Hipotesis Kedua Sebelum <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data.....	53
Table 4.9 Hasil Uji Autokorelasi Hipotesis Kedua Sebelum <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data.....	54
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Uji <i>Kolomogorov-Smirnov</i> (K-S) Hipotesis Pertama Setelah <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data.....	56
Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolonieritas Hipotesis Pertama Setelah <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data.....	57
Tabel 4.12 Hasil Uji Heterokedastisitas Hipotesis Pertama Setelah <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data.....	58
Tabel 4.13 Hasil Uji Autokorelasi Hipotesis Pertama Setelah <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data .....	59

Tabel 4.14 Hasil Uji <i>Kolomogorov-Smirnov</i> (K-S) Hipotesis Kedua Setelah <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data.....	60
Tabel 4.15 Hasil Uji Multikolonieritas Hipotesis Kedua Setelah <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data.....	61
Tabel 4.16 Hasil Uji Heterokedastisitas Hipotesis Kedua Setelah <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data.....	63
Tabel 4.17 Hasil Uji Autokorelasi Hipotesis Kedua Setelah <i>Trimming</i> Data dan Transformasi Data.....	63
Tabel 4.18 Hasil Pengujian Hipotesis Uji Simultan (Uji Statistik F).....	64
Tabel 4.19 Hasil Pengujian Hipotesis Uji Parsial (Uji t).....	65
Tabel 4.20 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	67
Tabel 4.21 Hasil Pengujian Variabel Moderasi.....	68



# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	79
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian Perusahaan Non Keuangan.....	92
Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2015-2017.....	95
Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data Sebelum <i>Trimming</i> dan Transformasi Data Hipotesis Pertama.....	106
Lampiran 5 Hasil Pengolahan Data Sebelum <i>Trimming</i> dan Transformasi Data Hipotesis Kedua.....	110
Lampiran 6 Hasil Pengolahan Data Setelah <i>Trimming</i> dan Transformasi Data Hipotesis Pertama.....	114
Lampiran 7 Hasil Pengolahan Data Setelah <i>Trimming</i> dan Transformasi Data Hipotesis Kedua.....	118

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL