

**PENGARUH SELISIH LABA AKUNTANSI DAN  
LABA FISKAL, TINGKAT HUTANG,  
VOLATILITAS ARUS KAS TERHADAP  
PERSISTENSI LABA**

Skripsi S-1



OLEH:

VERA CHRISTIANTI

3203012092

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2017

**PENGARUH SELISIH LABA AKUNTANSI DAN  
LABA FISKAL, TINGKAT HUTANG,  
VOLATILITAS ARUS KAS TERHADAP  
PERSISTENSI LABA**

**SKRIPSI**

**Diajukan kepada**

**FAKULTAS BISNIS**

**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**

**SURABAYA**

**untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan**

**Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

**Jurusan Akuntansi**

**OLEH:**

**VERA CHRISTIANI**

**3203012092**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**FAKULTAS BISNIS**

**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**

**SURABAYA**

**2017**

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan  
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Vera Christianti

NRP : 32030121092

Judul Skripsi : Pengaruh Selisih Laba Akuntansi dan Laba Fiskal, Tingkat Hutang, Volatilitas Arus Kas Terhadap Persistensi Laba

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, Januari 2017

Yang menyatakan



(Vera Christianti)

# HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH SELISIH LABA AKUNTANSI DAN LABA FISKAL,  
TINGKAT HUTANG, VOLATILIAS ARUS KAS  
TERHADAP PERSISTENSI LABA

Oleh:  
VERA CHRISTIANI  
3203012092

Telah Disetujui dan Diterima Dengan Baik  
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Yohanes Harimurti, SE.,M.Si.,Ak.  
Tanggal: 12 Januari 2017

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Vera Christianti NRP 3203012092  
Telah diuji pada tanggal 31 Januari 2017 dan dinyatakan lulus oleh  
Tim Penguji

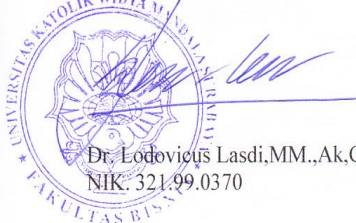
Ketua Tim Penguji:



Jesica Handoko,SE.,M.Si.,Ak


Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi,MM.,Ak,CA.  
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D, SE., MA.  
NIK. 321.08.0621

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala kasih karunia, berkat, penguatan dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan tepat waktu. Skripsi ini ditulis sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, serta dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, M.M. Ak. Selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan Dosen Pembimbing yang membimbing dan membantu penulis sampai terselesaikannya skripsi ini.
2. S. Patricia Febrina D, SE., MA. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
3. Yohanes Harimurti, S.E., M.Si., Ak. Selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, pikiran ini dan memberikan pengarahan, pencerahan, semangat, serta motivasi kepada penulis hingga terselesaikannya skripsi ini.
4. Segenap Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang memberikan ilmu pengetahuan selama studi penulis.
5. Orang tua dan segenap keluarga yang telah memberikan doa, dukungan baik secara materiil, kasih sayang, doa, nasihat, semangat, serta motivasi untuk segera menyelesaikan skripsi ini.

6. Sahabat seperjuangan Monica Yohana Putri, F. Bernie Domingo P., Agnes Astri L, Ajeng Megawati dan Silvia Indah. yang telah memberikan dukungan doa, motivasi dan banyak bantuan dalam penulisan skripsi ini.
7. Vanny Minanda yang telah membantu memberikan doa serta motivasi untuk menyelesaikan skripsi.
8. Novi Trisnawati Sudarji yang telah membantu memberikan doa, motivasi serta meminjamkan laptop untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Seluruh teman dan pihak – pihak berkepentingan yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu, terima kasih atas segala bantuan dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan, oleh karena itu segala saran dan kritik sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembacanya.

Surabaya, Januari 2017

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
ABSTRAK .....	xii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	6
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
1.5. Sistematika Penulisan .....	7
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1. Penelitian Terdahulu .....	9



2.2. Landasan Teori .....	13
2.3. Pengembangan Hipotesis .....	30
2.4. Model Analisis .....	32
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN .....</b>	<b>33</b>
3.1. Desain Penelitian .....	33
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel .....	33
3.3. Jenis Data dan Sumber Data .....	36
3.4. Metode Pengumpulan Data .....	36
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel .....	36
3.6. Teknik Analisis Data .....	37
<b>BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>42</b>
4.1. Karakteristik Obyek Penelitian .....	42
4.2. Deskripsi Data .....	43
4.3. Analisis Data .....	45
4.4. Pembahasan .....	55
<b>BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN .....</b>	<b>56</b>
5.1. Simpulan .....	56
5.2. Keterbatasan .....	57
5.3. Saran .....	58

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	12
Tabel 4.1. Seleksi Sampel.....	38
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif .....	41
Tabel 4.4. Uji Normalitas .....	47
Tabel 4.5. Uji Multikolinieritas .....	47
Tabel 4.6. Uji Autokorelasi .....	48
Tabel 4.9. Hasil Model Regresi .....	50
Tabel 4.10. Hasil Pengujian Hipotesis.....	51

## DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.8. Model analisis Pengaruh Selisih Laba Akuntansi dan Laba Fiskal, Tingkat Hutang , Volatilitas Arus Kas Terhadap Persistensi Laba.....	28
Gambar 4.3 Hasil Pengujian Normalitas <i>Normal Probability</i> <i>Plot</i> .....	46
Gambar 4.7 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas <i>Scatterplot</i> .....	49

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2. Statistik Deskriptif
- Lampiran 3. Uji Normalitas
- Lampiran 4. Analisis Regresi
- Lampiran 5. Hasil Model Regresi
- Lampiran 6. Hasil Pengujian Hipotesis

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris tentang pengaruh selisih laba akuntansi dan laba fiskal, volatilitas arus kas dan tingkat hutang terhadap persistensi laba. Penelitian ini dilakukan di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2012-2014 memilih perusahaan manufaktur. Jumlah sampling diambil dengan cara *purposive sampling* yaitu sebanyak 48 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda. Hasil penelitian membuktikan adanya perbedaan hasil hipotesis dengan penelitian bertolak belakang. Selisih laba akuntansi dan laba fiskal serta volatilitas arus kas menunjukkan memiliki pengaruh signifikan dan positif terhadap persistensi laba, sedangkan tingkat hutang secara parsial tidak memiliki pengaruh signifikan dan negatif terhadap persistensi laba.

**Kata kunci :** *selisih laba fiskal dan laba akuntansi, volatilitas arus kas, tingkat hutang, persistensi laba*

## ABSTRACT

*This research is aimed to get empirical evidence about the effect of the difference between accounting income and taxable income, cash flow volatility and the level of debt to earnings persistence. This research was conducted at the Indonesian Stock Exchange (BEI) during the period 2012-2014 chose a manufacturing company. Total sampling taken by purposive sampling as many as 48 companies. The analysis technique used is multiple linear regression. The research proves the existence of differences in the results of the research hypotheses with contradictory. Difference in accounting income and taxable income as well as the volatility of cash flows shows a significant and positive influence on the persistence of earnings, while the debt level is partially not have a significant and negative effect on earnings persistence.*

**Keywords:** *the difference accounting profit and taxable profit cash flow volatility, leverage, earnings persistence*