

PENGARUH KOREKSI LABA FISKAL, ARUS KAS
DAN SIKLUS OPERASI TERHADAP PERSISTENSI
LABA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
DI INDONESIA



OLEH:
VERONIKA CHINTYA DEWI
3203017060

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2021

**PENGARUH KOREKSI LABA FISKAL, ARUS KAS
DAN SIKLUS OPERASI TERHADAP PERSISTENSI
LABA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
DI INDONESIA**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

VERONIKA CHINTYA DEWI

3203017060

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2021**

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH KOREKSI LABA FISKAL, ARUS KAS
DAN SIKLUS OPERASI TERHADAP PERSISTENSI
LABA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
DI INDONESIA**

Oleh:
VERONIKA CHINTYA DEWI
3203017060

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I



Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., M.A., Ak., CPA., CA., BKP.
NIDN 0707047401
Tanggal : 18 Juni 2021

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Veronika Chintya Dewi NRP: 3203017060

Telah diuji pada tanggal 29 Juni 2021 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah S.E., M.Si.Ak.
NIDN. 0702047804

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Eotovitus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.
NIDN. 0713097203

Ketua Jurusan,



Dr. Hendra Wijaya, MM., CPMA., CFP, QWP
NIDN. 0711028601

**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 : Veronika Chintya Dewi

NRP : 3203017060

Judul Skripsi : Pengaruh Koreksi Laba Fiskal, Arus Kas dan
Siklus Operasi terhadap Persistensi Laba
Perusahaan Pertambangan di Indonesia

Menyatakan bahwa 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 karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 18 Juni 2021

Yang menyatakan



(Veronika Chintya Dewi)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat serta penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan dalam penyelesaian program pendidikan S-1 Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Dalam penyusunan dan penyelesaian tugas akhir ini tentu saja tidak lepas dari bantuan, doa dan dukungan dari berbagai pihak kepada penulis. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat dan penyertaanNya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.
2. Kedua orang tua penulis, yaitu Indra Gunawan dan Mumiati serta saudara penulis yaitu Erlina Vidianing Tyas dan Ratna Fitria Carolina yang selalu memberikan dukungan moral dan materil, serta segala doa yang sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
3. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Dr. Hendra Wijaya, MM., CPMA., CFP, QWP selaku Ketua Jurusan Akuntansi S1 Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
5. Sofian, SE., MBA selaku sekretaris Jurusan Akuntansi S1 Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
6. Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., M.A., Ak., CPA, CA, BKP selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan, dukungan dan saran kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini dari awal hingga akhir.
7. Tineke Wehartaty, SE., MM selaku dosen wali selama perkuliahan yang telah membimbing dan mengarahkan.
8. Seluruh Dosen, *staff*, dan karyawan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

9. Kepada petner setia Matthew Ivander Lutandi yang telah menemani dalam suka dan duka dalam proses pembuatan skripsi ini.
10. Kepada Maria Theresia Irlene sahabat semasa SMA di Tarakanita Citra Raya yang telah membantu memberikan saran dan opininya.
11. Kepada Erlina Vidianing Tyas dan Maria Albenty Edithya Bata yang menjadi teman di kos dan memberikan semangat.
12. Kepada temen-teman semasa kuliah di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang menjadi teman sekelas, sekelompok, dan *hangout* bareng (Allen, Fangfang, Dinda, Yepe, Mella, Yuning, CePam, Vander).
13. Seluruh teman, keluarga serta seluruh pihak yang tidak mampu untuk disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan doa serta bantuan kepada penulis.

Penulis sangat menyadari jika skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan yang jauh dari kata sempurna, sehingga segala kritik dan saran sangat diharapkan untuk perbaikan skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembacanya.

Surabaya, 18 Juni 2021

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	8
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Akuntansi Positif	10
2.1.2 Laporan Keuangan	12
2.1.3 Persistensi Laba.....	13
2.1.4 Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal	14
2.1.5 Perbedaan Permanen	14
2.1.6 Perbedaan Temporer.....	15
2.1.5 Arus Kas Operasi.....	16
2.1.5 Siklus Operasi.....	17
2.2 Penelitian Terdahulu.....	18
2.3 Pengembangan Hipotesis	20
2.3.1 Pengaruh Koreksi Laba Fiskal terhadap Persistensi Laba.....	20
2.3.2 Pengaruh Arus Kas Operasi terhadap Persistensi Laba.....	22
2.3.3 Pengaruh Siklus Operasi terhadap Persistensi Laba.....	23
2.4 Rerangka Konseptual.....	25
BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	26
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	26
3.3 Jenis dan Sumber Data	28
3.4 Metode Pengumpulan Data	29

3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Data.....	29
3.6 Analisis Data	29
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	33
4.2 Deskripsi Data	33
4.3 Hasil Analisis Data.....	35
4.3.1 Uji Asumsi Klasik	35
4.3.2 Uji Kelayakan Model	37
4.4 Pembahasan	39
4.4.1 Pengaruh Perbedaan Permanen terhadap Persistensi Laba	39
4.4.2 Pengaruh Perbedaan Temporer terhadap Persistensi Laba.....	40
4.4.2 Pengaruh Arus Kas Operasi terhadap Persistensi Laba	41
4.4.2 Pengaruh Siklus Operasi Terhadap Persistensi Laba	42
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan.....	44
5.2 Keterbatasan	45
5.3 Saran	45
5.3.1 Saran Akademis.....	46
5.3.2 Saran Praktis.....	46
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1 Persyaratan ada tidaknya Autokorelasi	31
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	33
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif	34
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Kolmogrov-Smirnov</i>	35
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Glesjer</i>	36
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas	37
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	37
Tabel 4.7 Hasil Uji R^2 dan Uji F	38
Tabel 4.8 Hasil Uji t	39

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Konseptual	25

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan
- Lampiran 2. Hasil Olah Data Variabel Independen dan Variabel Dependen
- Lampiran 3. Statistik Deskriptif
- Lampiran 4. Uji Normalitas
- Lampiran 5. Uji Heterokedasitas (Uji Glesjer)
- Lampiran 6. Uji Multikolinieritas
- Lampiran 7. Uji Autokorelasi
- Lampiran 8. Uji Koefisien Determinasi (R^2)
Uji Model *Fit* (Uji F)
Uji Hipotesis (Uji t)

ABSTRAK

Persistensi laba merupakan salah satu komponen dari kualitas laba. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh koreksi laba fiskal, arus operasi dan siklus operasi terhadap persistensi laba. Koreksi laba fiskal diproyeksikan dengan variabel perbedaan permanen dan perbedaan temporer yang menyebabkan adanya perbedaan kebijakan akuntansi dengan kebijakan fiskal. Penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan data yang digunakan adalah data sekunder dari perusahaan pertambangan di Indonesia dan terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2020. Teknik pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling* serta menggunakan uji analisis linear berganda dengan aplikasi SPSS 23. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa perbedaan temporer dan siklus operasi tidak berpengaruh terhadap persistensi laba. Namun, perbedaan permanen dan arus kas operasi berpengaruh positif terhadap persistensi laba. Hal ini karena arus kas operasi mencerminkan keadaan operasional yang sebenarnya dan dijadikan sebagai alternatif lain yang menunjukkan kinerja perusahaan. Sedangkan perbedaan permanen diakibatkan karena adanya komponen permanen lebih banyak mencakup beban yang tidak dikenakan oleh pajak seperti sumbangan, pemberian kenikmatan atau natura, biaya jamuan, bunga atau dividen maka laba menurut akuntansi akan lebih kecil dari pada pajak, sehingga perhitungan laba secara fiskal dan akuntansi akan berbeda dan membuat laba yang dihasilkan semakin besar.

Kata Kunci: *Perbedaan Permanen, Perbedaan Temporer, Arus Kas Operasi, Siklus Operasi dan Persistensi Laba*

ABSTRACT

Earnings persistence is one component of earnings quality. This study aims to determine the effect of corrections on fiscal earnings, operating flows and operating cycles on earnings persistence. Correction of fiscal profit is projected with permanent differences and temporary differences that cause differences in accounting policy with fiscal policy. This study is a quantitative study with the data used are secondary data from mining companies in Indonesia and listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2020 period. The sample selection technique uses purposive sampling method and uses multiple linear analysis test with SPSS 23 application. The results of this study indicate that temporary differences and operating cycles have no effect on earnings persistence. However, Permanent differences and operating cash flows have a positive effect on earnings persistence. This is because the in situ cash flow reflects the actual operating conditions and is used as another alternative that shows the company's performance. While the permanent difference is caused by the presence of a permanent component which includes more expenses that are not subject to tax, such as donations, gifts of pleasure or in kind, entertainment costs, interest or dividends, the profit according to accounting will be smaller than tax, so that the calculation of profit in fiscal and accounting terms will differ and make the profit generated even greater.

Keywords: *Permanent Difference, Temporary Difference, Operating Cash Flow, Operating Cycle and Earnings Persistence*