

**PENGARUH VOLATILITAS ARUS KAS, VOLATILITAS PENJUALAN,
TINGKAT HUTANG, *BOOK TAX DIFFERENCE*, SIKLUS OPERASI,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PERSISTENSI LABA**

S K R I P S I

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Jurusan Akuntansi



Oleh :

LAILATUL LUTFIYAH
NIM : 2012310805

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
S U R A B A Y A
2016**

**PENGARUH VOLATILITAS ARUS KAS, VOLATILITAS PENJUALAN,
TINGKAT HUTANG, *BOOK TAX DIFFERENCE*, SIKLUS OPERASI,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PERSISTENSI LABA**

S K R I P S I

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Jurusan Akuntansi



Oleh :

LAILATUL LUTFIYAH

NIM : 2012310805

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
S U R A B A Y A
2016**

Pengaruh Volatilitas Arus Kas, Volatilitas Penjualan, Tingkat Hutang, *Book Tax Difference*, Siklus operasi, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba

Diajukan oleh:


LAILATUL LUTFIYAH

NIM : 2012310805

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 13 Januari 2016



Triana Mayasari, SE., Ak., M.Si. CA

SKRIPSI

Pengaruh Volatilitas Arus Kas, Volatilitas Penjualan, Tingkat Hutang, *Book Tax Difference*, Siklus Operasi, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba

Disusun oleh

LAILATUL LUTFIYAH

NIM : 2012310805

Dipertahankan di depan Tim Penguji
Dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
Pada tanggal 9 Februari 2016

Tim Penguji

Ketua : (Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA)

Sekretaris : (Triana Mayasari, SE., Ak., M.Si. CA)

Anggota : (Dr. Luciana Spica Almilia S.E., M.Si.,QIA)

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Lailatul Lutfiyah

Tempat, Tanggal Lahir : Gresik, 17 Oktober 1993

N.I.M : 2012310805

Jurusan : Akuntansi

Program Pendidikan : Strata I

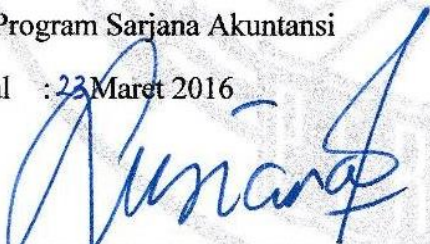
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan

Judul : Pengaruh Volatilitas Arus Kas, Volatilitas Penjualan, Tingkat Hutang, *Book Tax Difference*, Siklus operasi, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba

Disetujui dan diterima baik oleh :

Ketua Program Sarjana Akuntansi

Tanggal : 23 Maret 2016


Dr. Luciana Spica Almilia S.E., M.Si., QIA

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 22 Maret 2016


Triana Mayasari, SE., Ak., M.Si. CA

MOTTO

“Intelligence is not the determinant

of success, but hard work is the real

determinant of your success, An

action is the foundation of a

success.”



“Berangkat dengan penuh
keyakinan, berjalan dengan penuh
keikhlasan, istiqomah dalam
menghadapi cobaan.”

” Sukses bermula dari pikiran kita..

Bila Anda menginginkan sukses, maka

Anda harus mulai berpikir bahwa

Anda sukses, dan mengisi penuh

pikiran Anda dengan kesuksesan.”

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah Skripsi ini saya persembahkan pada :

1. Allah SWT, Alhamdulillah Ya Allah Engkau telah memberikan hamba-Mu ini kemudahan dan kelancaran dalam menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu. Terimakasih Ya Allah atas segala nikmat yang telah Engkau berikan kepada hamba-Mu ini. Tuntunlah hamba-Mu ini menjadi seorang hamba yang taat kepada-Mu Ya Allah Ya Rahman Ya Rahim.
2. Untuk kedua orang tuaku dan keluarga besarku, Bapakku M.Bashori dan Ibuku Muyasaroh yang selama ini memberiku semangat dan selalu mendoakan yang terbaik, terima kasih atas kasih sayang yang kalian berikan kepadaku. Terimakasih kepada saudara-saudaraku, Ahmad Budi Irwanto, Muhammad Rif'an, dan adik-adikku Arif Romdloni, Fairuz zabadi, Muhibbuddin yang mendoakan yang terbaik untukku. Terimakasih untuk semangat, dukungan dan doa yang kalian berikan untukku. Mbahku, mbk ulfa, mbk ida, mbk tini dan semuanya terimakasih untuk doa dan dukungannya buat Ufi ☺.
3. Terimakasih untuk M. Irwan Zainuddin atas doanya, dukungannya, semangatnya, kesabarannya, kasih sayangnya yang tak pernah berhenti buat kelancaran saya.
4. Sahabat – sahabatku yang sangat baik, Ani, Iis, Nur, Dewi, Novi, Nanda, uli, pipit dan teman-teman lainnya. Kalian yang selalu menghiburku membantuku, suka dukaku bersama kalian semua. Makasih selama ini kalian sudah menjadi teman, sahabat, dan keluarga terbaikku disini. Terimakasih atas doa dan dukungan kalian buat Ufi ya. Semoga kedepannya kita selalu dijadikan sahabat yang selalu setia, Jangan pernah lupakan Ufi yaa... ☺

AMIN

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT karena atas Izin-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “*Pengaruh Volatilitas Arus Kas, Volatilitas Penjualan, Tingkat Hutang, Book Tax Difference, Siklus Operasi, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba*”. Skripsi ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian program strata satu jurusan akuntansi di STIE Perbanas Surabaya.

Dalam penyusunan skripsi ini tidak dapat dipungkiri, penulis menghadapi banyak tantangan dan hambatan, namun semua itu dapat diatasi berkat dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

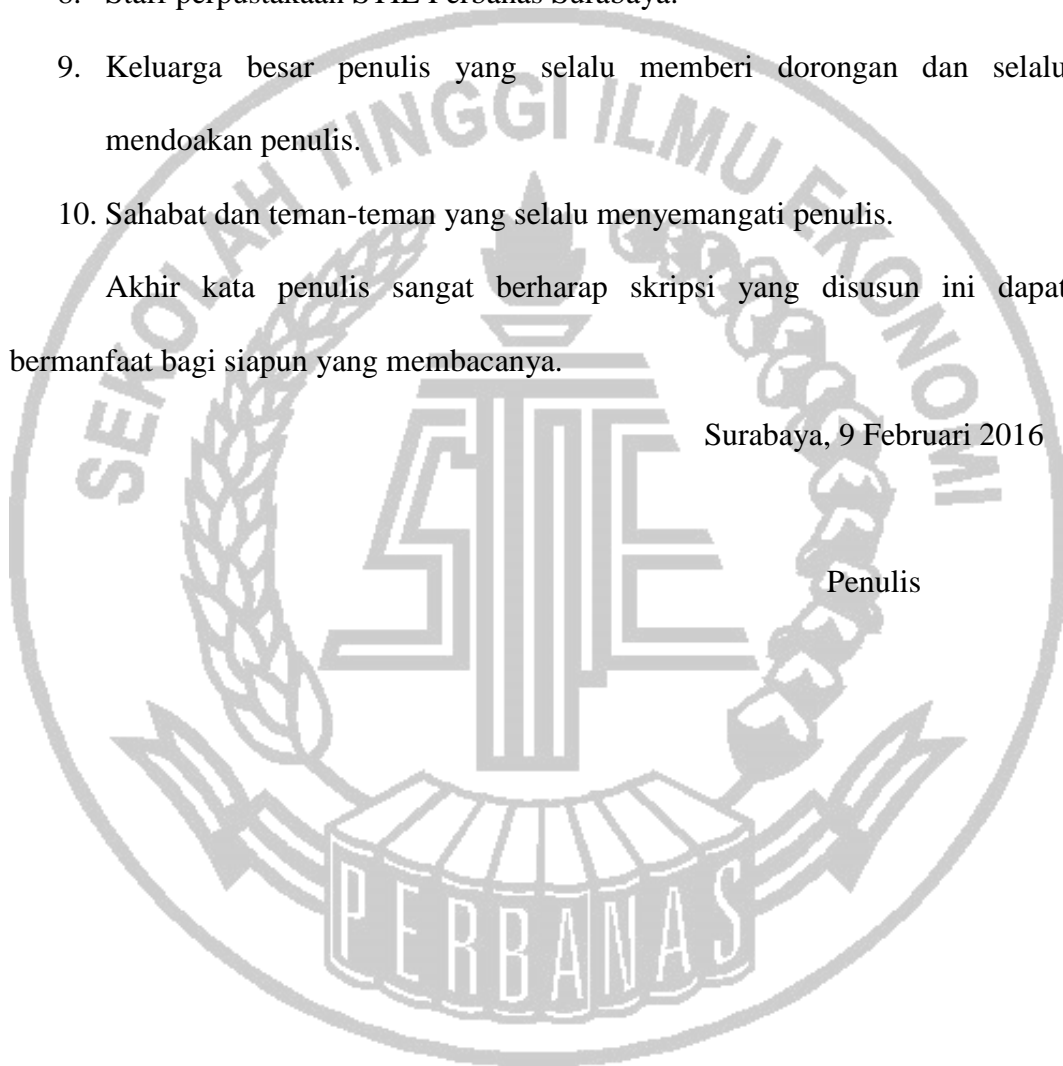
1. Dr. Lutfi, S.E., M.Fin., selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Dr. Luciana Spica Almilialia, S.E., M.Si., QIA selaku Ketua Program Pendidikan Strata Satu Jurusan Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Triana Mayasari, SE., Ak., M.Si. CA selaku Dosen Pembimbing yang dengan sepenuh hati membimbing penulis dalam menyusun skripsi.
4. Erida Herlina, SE.,M.Si selaku Dosen Wali yang senantiasa memo penulis.
5. Bapak Nanang Sonhaji, S.E.,Ak.,M.Si.,CA, Bapak Agus Samekto, Ak., M.Si. dan Ibu Rizki Aprilia Nita, S.E., M.A selaku dosen penguji proposal skripsi yang telah memberikan masukan yang sangat berkualitas pada skripsi ini.

6. Ibu Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., QIA dan Bapak Nanang Sonhaji, S.E.,Ak.,M.Si.,CA selaku dosen penguji skripsi yang telah memberikan masukan yang sangat berkualitas pada skripsi ini.
7. Bapak serta Ibu Dosen beserta civitas akademik STIE Perbanas Surabaya.
8. Staff perpustakaan STIE Perbanas Surabaya.
9. Keluarga besar penulis yang selalu memberi dorongan dan selalu mendoakan penulis.
10. Sahabat dan teman-teman yang selalu menyemangati penulis.

Akhir kata penulis sangat berharap skripsi yang disusun ini dapat bermanfaat bagi siapapun yang membacanya.

Surabaya, 9 Februari 2016

Penulis



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR ISI TABEL.....	xii
DAFTAR ISI GAMBAR.....	xiii
DAFTAR ISI LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK / RINGKASAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan.....	8
1.4 Manfaat.....	9
1.5 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Penelitian Terdahulu.....	12
2.2 Landasan Teori.....	23
2.2.1 Teori Signal.....	23
2.2.2 Laporan Keuangan.....	24
2.2.3 Kualitas Laba.....	25
2.2.4 Persistensi Laba.....	29
2.2.5 Volatilitas Arus Kas.....	31
2.2.6 Volatilitas Penjualan.....	32
2.2.7 Tingkat Hutang.....	33
2.2.8 <i>Book Tax Difference</i>	35

2.2.9	Siklus Operasi.....	38
2.2.10	Ukuran Perusahaan.....	39
2.2.11	Pengaruh Antar Variabel	40
2.3	Kerangka Pemikiran.....	44
2.4	Hipotesis Penelitian.....	45
BAB III METODE PENELITIAN		46
3.1	Rancangan Penelitian	46
3.2	Batasan Penelitian	46
3.3	Identifikasi Variabel	47
3.4	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	47
3.5	Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	50
3.6	Sumber Data dan Metode Pengumpulan Data	51
3.7	Teknik Analisis Data	52
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA		
4.1	Gambaran Subyek Penelitian	59
4.2	Analisis Data	60
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	61
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	67
4.2.3	Uji Hipotesis	75
4.3	Pembahasan	79
4.3.1	Pengaruh Volatilitas Arus Kas terhadap Persistensi Laba.....	79
4.3.2	Pengaruh Volatilitas Penjualan terhadap Persistensi Laba.....	80
4.3.3	Pengaruh Tingkat Hutang terhadap Persistensi Laba	81
4.3.4	Pengaruh <i>Book Tax Difference</i> terhadap Persistensi Laba	82
4.3.5	Pengaruh Siklus Operasi terhadap Persistensi Laba	84
4.3.6	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Persistensi Laba	85
BAB V PENUTUP		86
5.1	Kesimpulan	86
5.2	Keterbatasan	87
5.3	Saran	88

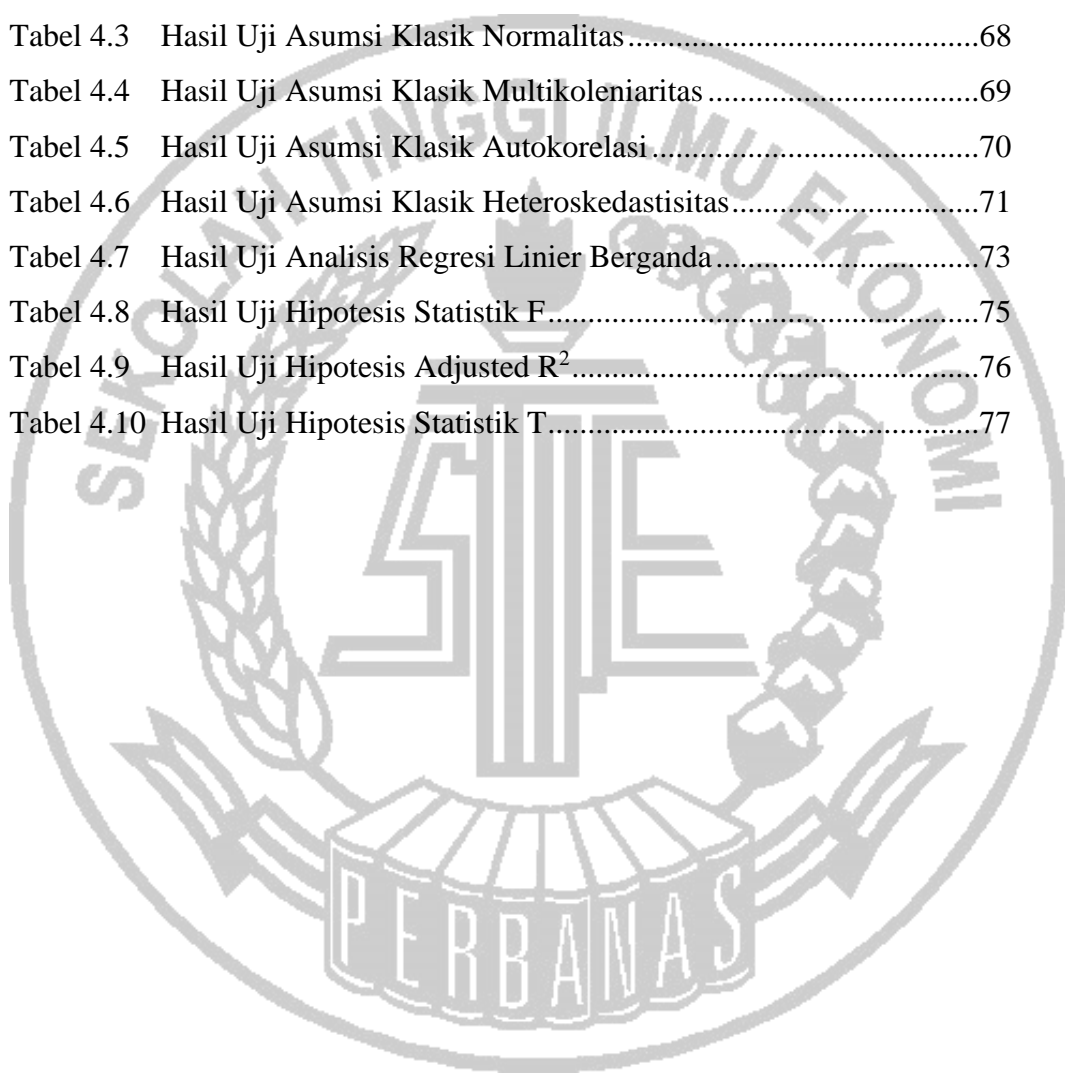
DAFTAR RUJUKAN

LAMPIRAN



DAFTAR ISI TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Pengambilan Keputusan Autokorelasi	54
Tabel 4.1 Rincian Kriteria Sampel	60
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	62
Tabel 4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik Normalitas	68
Tabel 4.4 Hasil Uji Asumsi Klasik Multikoleniaritas	69
Tabel 4.5 Hasil Uji Asumsi Klasik Autokorelasi	70
Tabel 4.6 Hasil Uji Asumsi Klasik Heteroskedastisitas.....	71
Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	73
Tabel 4.8 Hasil Uji Hipotesis Statistik F.....	75
Tabel 4.9 Hasil Uji Hipotesis Adjusted R ²	76
Tabel 4.10 Hasil Uji Hipotesis Statistik T.....	77



DAFTAR ISI GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	44



DAFTAR ISI LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Sampel Perusahaan Sektor Barang Konsumsi 2012 - 2014
- Lampiran 2 : Perhitungan Persistensi Laba
- Lampiran 3 : Perhitungan Volatilitas Arus Kas
- Lampiran 4 : Perhitungan Volatilitas Penjualan
- Lampiran 5 : Perhitungan Tingkat Hutang
- Lampiran 6 : Perhitungan *Book Tax Difference*
- Lampiran 7 : Perhitungan Siklus Operasi
- Lampiran 8 : Perhitungan Ukuran Perusahaan
- Lampiran 9 : Data Tabulasi Siap Olah SPSS
- Lampiran 10 : Hasil Output SPSS
- Lampiran 11 : Jadwal Penulisan Skripsi
- Lampiran 12 : Surat Pernyataan



***THE EFFECT OF CASH VOLATILITY, SALE VOLATILITY, LEVERAGE,
BOOK TAX DIFFERENECE, OPERATION CYCLE, AND FIRM SIZE ON
EARNINGS PERSISTENCE***

Lailatul Lutfiyah

2012310805

Accounting Department - STIE Perbanas Surabaya

Email : lailatullutfiyah95@gmail.com

ABSTRACT

This research aims to determine the effect of cash volatility, sale volatility, leverage, book tax difference, operation cycle, and firm size on earnings persistence. Sample in this research is consumer good industry listed on Indonesia Stock Exchange in 2012-2014. Samples was determined by purposive sampling method, samples were obtained by 62 companies. Technique data analysis using multiple linear regression analysis.

The conclusion of this research are Cash volatility, sale volatility, leverage, book tax difference, operation cycle and firm size has not significant effect on earning persistence

Key Words : *Earning Persistence, Cash Volatility, Sale Volatility, Leverage, Book Tax Difference, Operation Cycle, Firm Size.*

**PENGARUH VOLATILITAS ARUS KAS, VOLATILITAS PENJUALAN,
TINGKAT HUTANG, *BOOK TAX DIFFERENCE*, SIKLUS OPERASI DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PERSISTENSI LABA**

Lailatul Lutfiyah

2012310805

Jurusan Akuntansi - STIE Perbanas Surabaya

Email : lailatulutfiyah95@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh Volatilitas arus kas, Besaran akrual, tingkat hutang, *book tax difference*, siklus operasi, dan ukuran perusahaan terhadap persistensi laba. Sampel dalam penelitian ini adalah industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada 2012-2014. Sampel ditentukan dengan metode *purposive sampling*, sampel diperoleh sebanyak 62 perusahaan. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Volatilitas arus kas, volatilitas penjualan, tingkat hutang, *book tax difference*, siklus operasi, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba.

Kata Kunci : Persistensi Laba, Volatilitas Arus Kas, Volatilitas Penjualan, Tingkat Hutang, *Book Tax Difference*, Siklus Operasi, Ukuran Perusahaan.