

**PENGARUH ARUS KAS OPERASI, TINGKAT HUTANG DAN *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP PERSISTENSI LABA**

**SKRIPSI**

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



Oleh :

**TITA CAHYANING FRANSISCA**  
**2016310139**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS**

**SURABAYA**

**2020**

**PENGARUH ARUS KAS OPERASI, TINGKAT HUTANG DAN *BOOK*  
*TAX DIFFERENCES* TERHADAP PERSISTENSI LABA**

Diajukan oleh :

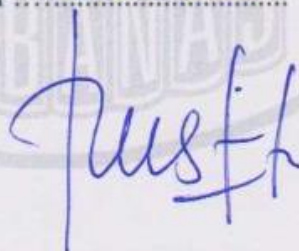
**TITA CAHYANING FRANSISCA**

**NIM : 2016310139**

Skripsi ini telah dibimbing  
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 31 Jan 2020



**(Titis Puspitaningrum Dewi Kartika., S.Pd., MSA)**

**NIDN : 0702018404**

**SKRIPSI**

**PENGARUH ARUS KAS OPERASI, TINGKAT HUTANG DAN *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP PERSISTENSI LABA**

Disusun oleh :

**TITA CAHYANING FRANSISCA**

**NIM : 2016310139**

Dipertahankan di depan Tim Penguji  
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
pada tanggal 7 Februari 2020

Tim Penguji

**Ketua : Erida Herlina, SE., M.Si, QIA**  
**NIDN. 0004116601**

**Sekretaris : Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S.Pd.,MSA**  
**NIDN. 0702018404**

**Anggota : Agustina Ratna Dwiati, SE., MSA**  
**NIDN. 0731088604**

## PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Tita Cahyaning Fransisca  
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 02 Juli 1998  
N.I.M : 2016310139  
Program Studi : Akuntansi  
Program Pendidikan : Sarjana  
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan  
Judul : Pengaruh Arus Kas Operasi, Tingkat Hutang dan  
*Book Tax Differences* terhadap Persistensi Laba

Disetujui dan diterima baik oleh :

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi

Dosen Pembimbing,

Tanggal : .....

Tanggal:.....

(Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak.,M.Si., CA.,CIBA.,CMA) (Titis Puspitaningrum Dewi Kartika., S.Pd.,MSA)

NIDN 0702018404

### **Motto**

- *Hidup ini adalah kesempatan. Hidup ini untuk melayani Tuhan dan sesama. Jangan sia-siakan waktu yang Tuhan beri. Hidup ini harus jadi berkat.*
- *Tuhan tidak pernah berjanji, bahwa langit selalu biru, bunga mekar tanpa layu, kesukaan tanpa air mata, tapi Tuhan berjanji akan selalu memberkati dan menyertai langkahmu, sekarang dan sampai maranatha.*
- *Sebab TUHAN, Dia sendiri akan berjalan di depanmu, Dia sendiri akan menyertai engkau dan tidak akan meninggalkan engkau; janganlah takut dan janganlah patah hati. (Ulangan 31: 8)*
- *Karena kita buatan Allah, diciptakan dalam Kristus Yesus untuk melakukan pekerjaan baik, yang dipersiapkan Allah sebelumnya. Ia mau, supaya kita hidup di dalamnya. (Efesus 2 : 14)*

**FAITH – HOPE - LOVE**  
**(1 Corinthians 13 : 13)**

## Halaman Persembahan

Yang pertama dan utama kuucapkan terima kasih untuk Bapa, Putra dan Roh Kudus yang sudah menyertai, membimbing, memberikan kekuatan, nafas kehidupan dan penyertaan-Mu. Tanpa kasih dan anugrah-Mu aku tidak bisa menjalankan program skripsi ini sampai selesai. Kiranya skripsi ini kupersembahkan untuk-Mu Tuhan dan bagi sesamaku yang membutuhkan. Terima kasih untuk Roh Kudus yang selalu membimbing dan memberikan kekuatan baru untuk selalu mengucap syukur dalam segala hal. Kupersembahkan skripsi ini pada-Mu ya Tuhan. Thank you so much♥

Yang kedua aku berterima kasih kepada kedua orang tuaku. Untuk ayah dan ibu yang selalu mendukung dan memberikan support dan kekuatan untuk diriku. Terima kasih sudah mau memberiku semangat dan kasih sayang. Ayah dan ibu memang ada wakil Tuhan di dunia ini, terima kasih sudah merawat, membimbing dan mau membiayai diriku sampai jenjang perkuliahan. Ini hasil skripsiku yaitu kado kecil dan sederhana untuk ayah dan ibu dari tita. Terima kasih sudah menyangangi dan melindungiku. Vielen Dank. Ich Liebe Euch♥



Untuk yang ketiga kupersembahkan rasa terima kasihku kepada kedua kakakku, **Bak Kedan Bak Titi**. Terima kasih sudah mau menyayangi dan *support* adek kecilmu yang selow dalam berpikir haha. Terima kasih sudah mau jadi tempat penghilang penat dan bosan saat garap skripsi hehe. Terima kasih sudah meminjamkan laptop dan segala barang-barang yang aku pinjam. Sudah mau marahi adekmu, dan merangkul adekmu saat adekmu kesusahan. Terima kasih banyak. Ik hou van jullie.

**Blijf mijn broer ♥**

Terima kasih untuk Bu Titis selaku pembimbing skripsi yang selalu memberikan arahan dan masukan. Terima kasih banyak sudah mau membimbing Tita yang selalu tanyadan masih banyak salahnya. Semoga ilmu dan pengalaman yang Ibu ajarkan senantiasa akan menjadi bekal untuk diriku dimasa depan. Terima kasih banyak Bu Titis ♥

Untuk “Anake Bu Titis” **Fajri, Chusnul, Rosa, Fila** paling heboh kalau lagi bahas skripsi, *tengkyu banget* sudah mau barengan kemana-mana, mau *sharing* bareng, mau bimbingan bareng sampe sore, *ngeprint* bareng, makan bakso bareng, mau saling *ningetin* bareng. Thank you so much kalian emang receh

dan nyebelin haha. Semoga kalian tetep semangat dan sukses kedepannya! Domo arigatogozaimashita♥♥

Untuk yang keempat kuucapkan terima kasih untuk Teman-Temanku:

Untuk **Angel**, sahabatku dari SMP yang selalu ada untuk ngasih firman Tuhan dikala aku down, tempat sambat, konco mangan, konco dolen and konco ngemall with ma beat haha. Tengkyu so much untuk nasihat dan dukunganmu. *Merci, Je t'aime ♥*

Untuk geng "Dora the Explorer" **THANK YOU SO MUCH**. Kalian teman terbaik yang always ada buat aku. **Bes, Vivi, Ica, Vira** tengkyu so much selalu barengan dari semester 1-7 tengkyu so much. Temen netel, temen gila, temen guling, temen turu-turu club in the kos wkwk. Wes diewangi garap skripsi, sinau bareng. Untuk **Bes** tengkyu sudah bantu skripsiku yang ribet ini, buat **Vivi** konco magang, konco ngemall Tepe, temen bucinku wkwk tengkyu yang suka marah-marah tapi pinter dan mesti main logika wkwk. Untuk **Ica** temen kecil kayak aku, Temen paling *understanding* disaat gopoh2 dalam segala hal, paling lucu, suka milo dan selalu bantu skripsiku, Danke!. Buat **Vira** this is girl is on fire, temen semester 1 sampe semester 7



wow amazing yayaya... untuk kalian berempat terima kasih sudah menjadi tempat curhat, tempat segala hal. *Grazie mille. Vi Voglio bene ragazzi. Un bacio lontano da me. ♥♥♥♥♥♥♥♥*

Untuk temen-temen HMJA terima kasih banyak sudah menjadi teman dan sekaligus kerabat baru untukku. *Dona, Desha, Savira, Maulana Reza, Mila, Ipin, Shulfia, Nadiyah, Enno, Idul, Dian, Wiwit, Dita* dan masih banyak lagi. Terima kasih banyak sudah ada didalam dunia perkuliahanku. *Merci beaucoup. Succes pour vous les gars. ♥♥♥♥*

Untuk adek-adekku HMJA juga terima kasih sudah mendukung dan memberikan semangat. *Dek Reza, Putri, Bagas, Denny, Astri, Dinda, Karima, Oribel, Risma, Susi, Kholifatul, Ladiana, Ohan* dsb yang masih blm aku sebutkan, sukses untuk kalian semua. *Naneun dangsin-eul salanghabnida. Joh-eun chueog jusyeoseo gamsahabnida ♥♥.*

Untuk yang terakhir, bagi semua pihak yang sudah membantu terima kasih banyak. Baik dari pihak akademik kampus atau orang-orang yang sudah membantu Tita, kuucapkan terima kasih banyak. Semoga kebaikan yang sudah diberikan kepada Tita akan menjadi berkat untuk semua orang.

The one and only **Big Thanks to Chempy's friend**, who always solved my problem. Thank you for being patient, kind and willing to help me to complete my thesis. Thank you always there for me, always listening and always understanding. Good luck for you! **Muchas Gracias!** 😊



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panajatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas Berkat dan Karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “ Pengaruh Arus Kas Operasi, Tingkat Hutang dan *Book Tax Differences* Terhadap Persistensi Laba”. Pada kesempatan ini, tidak lupa penulis menyampaikan banyak terima kasih kepada semua pihak yang mendukung dan membantu penulis dalam tahap persiapan sampai terselesaikannya skripsi ini :

1. Bapak Dr. Yudi Sutarso, S.E., M.Si selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
2. Bapak Dr. Nanang Shonhadji, S.E., M.Si., CA., CIBA., CMA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
3. Ibu Titis Puspitaningrum Dewi Kartika., S.Pd., MSA selaku Dosen pembimbing yang telah membimbing penulis selama penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Dewi Mudiawati., S.E., M.M selaku Dosen wali yang telah banyak memberikan arahan dan bimbingan selama awal sampai akhir perkuliahan di STIE Perbanas Surabaya.
5. Segenap Dosen Akuntansi dari perkuliahan awal semester sampai akhir semester yang telah membantu penulis dalam memberikan ilmu pengetahuan dan pemahaman yang berguna dalam penyesuaian skripsi ini.

Penulis mengharapkan dengan adanya skripsi ini dapat menambah wawasan dan pengetahuan yang berguna bagi pembaca khususnya dalam bidang Akuntansi Keuangan. Di samping itu, penulis juga menyadari bahwa penulisan ini masih terdapat kekurangan sehingga mengharapkan kritik dan saran yang membangun.

Surabaya, 27 Januari 2020

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO & PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
ABSTRACT / RINGKASAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Sistematika Penulisan.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Penelitian Terdahulu.....	11
2.2 Landasan Teori.....	22
2.3 Pengaruh Hubungan Antar Variabel.....	42
2.4 Kerangka Pemikiran.....	45
2.5 Hipotesis Penelitian.....	46
BAB III METODE PENELITIAN.....	47
3.1 Rancangan Penelitian.....	47

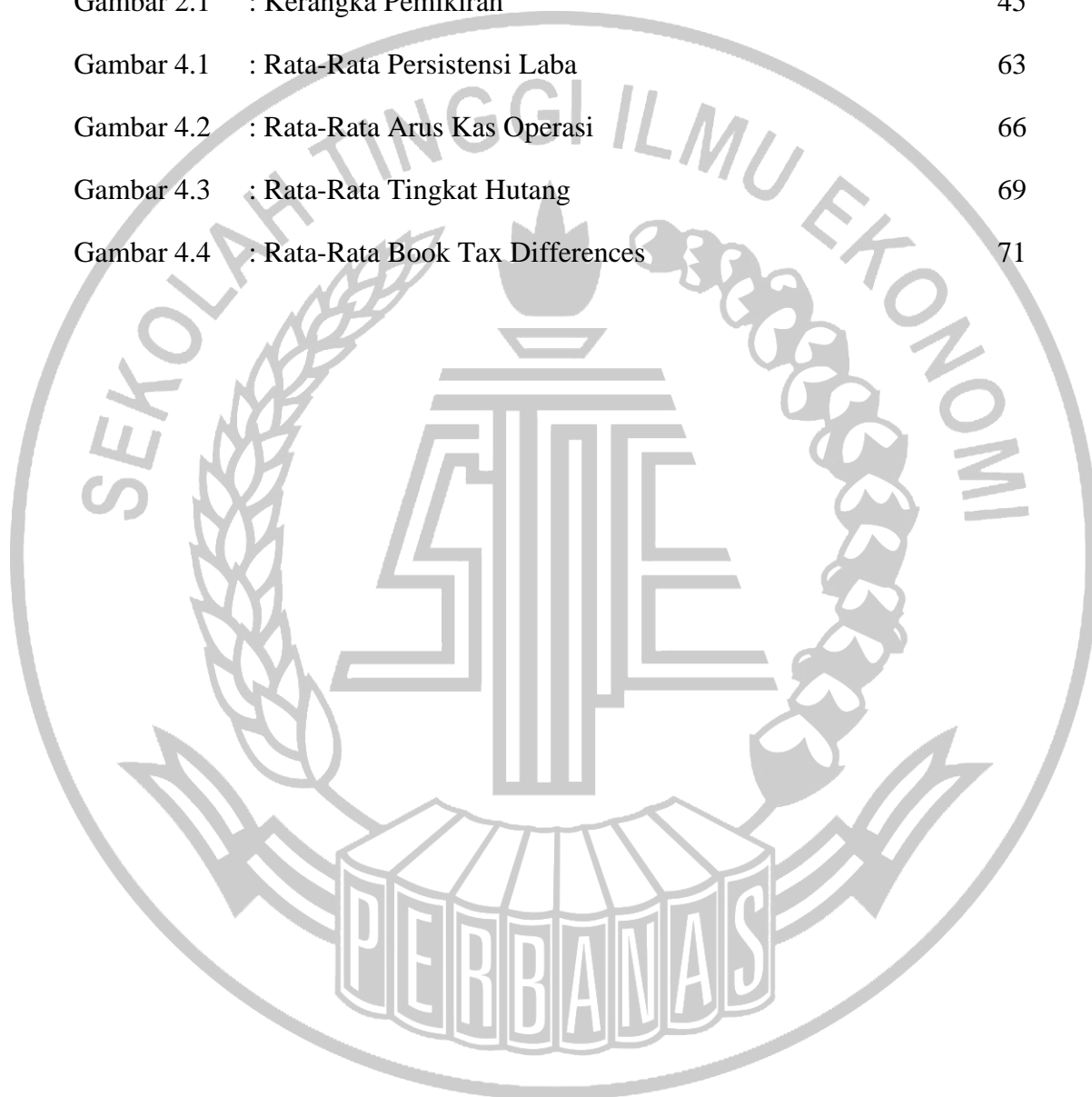
3.2	Batasan Penelitian.....	47
3.3	Identifikasi Variabel.....	48
3.4	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	48
3.5	Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	52
3.6	Data dan Metode Pengumpulan Data.....	53
3.7	Teknik Analisis Data.....	53
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA.....		58
4.1	Gambaran Subjek Penelitian.....	58
4.2	Analisis Data.....	59
4.3	Pembahasan.....	81
BAB V PENUTUP.....		86
5.1	Kesimpulan.....	86
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	87
5.3	Saran Penelitian.....	88
DAFTAR RUJUKAN		
LAMPIRAN		

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 : Matriks Penelitian Terdahulu	21
Tabel 4.1 : Kriteria Pemilihan Sampel	59
Tabel 4.2 : Hasil Uji Stastistik Deskript	60
Tabel 4.3 : Analisis Deskriptif Persistensi Laba	62
Tabel 4.4 : Analisis Deskriptif Arus Kas Operasi	65
Tabel 4.5 : Analisis Deskriptif Tingkat Hutang	68
Tabel 4.6 : Analisis Deskriptif Book Tax Differences	70
Tabel 4.7 : Hasil Uji Normalitas	73
Tabel 4.8 : Hasil Uji Multikolinearitas	74
Tabel 4.9 : Uji Autokorelasi	75
Tabel 4.10 : Hasil Uji Heteroskedastisitasdengan Uji Glejser	76
Tabel 4.11 : Analisis Regresi Linier Berganda	77
Tabel 4.12 : Hasil Uji Statistik F	78
Tabel 4.13 : Hasil Uji Koefisien Determinasi	79
Tabel 4.14 : Hasil Uji Statistik T	80

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	45
Gambar 4.1 : Rata-Rata Persistensi Laba	63
Gambar 4.2 : Rata-Rata Arus Kas Operasi	66
Gambar 4.3 : Rata-Rata Tingkat Hutang	69
Gambar 4.4 : Rata-Rata Book Tax Differences	71





## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Populasi Nama Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 2 : Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Yang Memenuhi Kriteria  
*Purposive Sampling*
- Lampiran 3 : Daftar Nama Sampel Perusahaan Manufaktur Setelah *Outlier*
- Lampiran 4 : Perhitungan Variabel Persistensi Laba
- Lampiran 5 : Perhitungan Variabel Arus Kas Operasi
- Lampiran 6 : Perhitungan Variabel Tingkat Hutang
- Lampiran 7 : Perhitungan Variabel *Book Tax Differences*
- Lampiran 8 : Hasil *Output* SPSS 16 Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 9 : Hasil *Output* SPSS 16 Uji Normalitas
- Lampiran 10 : Hasil *Output* SPSS 16 Uji Multikolinieritas
- Lampiran 11 : Hasil *Output* SPSS 16 Uji Autokorelasi
- Lampiran 12 : Hasil *Output* SPSS 16 Uji Heterokedastisitas
- Lampiran 13 : Hasil *Output* SPSS 16 Uji Regresi Berganda

**THE EFFECT OF OPERATING CASH FLOW, DEBT LEVELS AND BOOK  
TAX DIFFERENCES ON EARNINGS PERSISTENCE**

**TITA CAHYANING FRANSISCA**

**2016310139**

STIE Perbanas Surabaya

Email : titafransisca01@gmail.com

**ABSTRACT**

*Earnings persistence is one measure of earnings quality, where quality earnings can show the sustainability of earnings, so that persistent earnings do not fluctuate in each period. Earnings persistence is also influenced by operating cash flow, debt levels and book tax differences. This research was conducted to find out how these independent variables can affect earnings persistence. The data used in this study is the financial statements of manufacturing companies on the Indonesia Stock Exchange for the period of 2016-2018. The method used is multiple regression analysis with classic assumptions and processes data with SPSS 16. The results of this study indicate that operating cash flow, debt levels and book tax differences have simultaneous effects on earnings persistence, while partially operating cash flows affect earnings persistence.*

**Keywords:** *Earnings persistence, operating cash flow, debt levels, book tax differences*

**PENGARUH ARUS KAS OPERASI, TINGKAT HUTANG DAN *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP PERSISTENSI LABA**

**TITA CAHYANING FRANSISCA**

**2016310139**

STIE Perbanas Surabaya

Email : titafransisca01@gmail.com

**ABSTRAK**

Persistensi laba adalah salah satu ukur kualitas laba, dimana laba yang berkualitas dapat menunjukkan kesinambungan laba, sehingga laba yang persisten tidak berfluktuasi di setiap periode. Persistensi laba juga dipengaruhi oleh arus kas operasi, tingkat hutang dan book tax differences. Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui bagaimana variabel independen tersebut dapat mempengaruhi persistensi laba. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah laporan keuangan perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018. Metode yang analisis regresi berganda dengan asumsi klasik dan mengolah data dengan SPSS 16. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa arus kas operasi, tingkat hutang dan book tax differences berpengaruh secara simultan terhadap persistensi laba, sedangkan secara parsial arus kas operasi berpengaruh terhadap persistensi laba.

**Kata Kunci** : Persistensi laba, arus kas operasi, tingkat hutang, *book tax differences*.