

ANALISIS PENGARUH *BOOK-TAX CONFORMITY* DAN ARUS KAS OPERASI TERHADAP PERSISTENSI LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019

Oleh:

Nama: Tasha Adelin

NIM: 38170211

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

SEPTEMBER 2021

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

PENGESAHAN

ANALISIS PENGARUH *BOOK-TAX CONFORMITY* DAN ARUS KAS OPERASI TERHADAP PERSISTENSI LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019

Diajukan Oleh

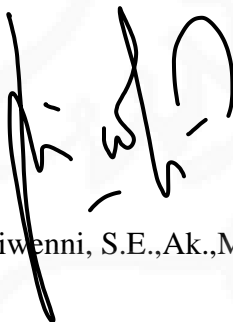
Nama: Tasha Adelin

NIM: 38170211

Jakarta, 14 September 2021

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Prima Apriwenni, S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

SEPTEMBER 2021

© Hal Cipta Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRAK

Tasha Adelin / 38170211 / 2021 / Analisis Pengaruh *Book-Tax Conformity* dan Arus Kas Operasi Terhadap Persistensi Laba pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019 / Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Lab merupakan salah satu komponen dalam laporan keuangan yang dapat digunakan untuk mengukur kinerja perusahaan. Laba yang persisten adalah laba yang berkualitas karena karena laba tersebut dapat mencerminkan keberlanjutannya di masa depan (*sustainable*) dan kemampuan perusahaan dalam mempertahankan laba dari waktu ke waktu. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *book-tax conformity* dan arus kas operasi terhadap persistensi laba.

Teori yang digunakan adalah *agency theory* dan *signaling theory*. Teori agensi membahas mengenai adanya asimetri agen dan prinsipal dalam suatu perusahaan. Teori sinyal membahas mengenai bagaimana suatu informasi yang dapat memberikan sinyal (baik/buruk) terhadap masyarakat.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019 yang tidak mengalami kerugian serta tidak *delisting* dan *relisting*. Teknik pengambilan sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling* sehingga menghasilkan total sampel sebanyak 19 perusahaan selama periode waktu lima tahun, sehingga diperoleh total observasi sebesar 95. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji *pooling*, uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji regresi linear berganda, uji F, uji t, dan uji koefisien determinasi dengan menggunakan SPSS 26.0.

Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa data dapat dilakukan *pooling*. Data juga telah lulus uji asumsi klasik karena telah memenuhi kriteria yang ditetapkan. Dari hasil uji F dengan hasil $0,000 < 0,05$ menunjukkan bahwa *book-tax conformity* dan arus kas operasi secara simultan mempengaruhi persistensi laba. Dari hasil uji t dapat disimpulkan bahwa arus kas operasi berpengaruh positif terhadap persistensi laba, sedangkan *book-tax conformity* berpengaruh negatif terhadap persistensi laba. Hasil dari uji koefisien determinasi menyatakan bahwa *book-tax conformity* dan arus kas operasi mampu menjelaskan variasi persistensi laba sebesar 20,8%.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa *book-tax conformity* berpengaruh negatif terhadap persistensi laba dan arus kas operasi berpengaruh positif terhadap persistensi laba.

Kata kunci : *Book-tax conformity*, Arus Kas Operasi, Persistensi Laba



ABSTRACT

Tasha Adelin / 38170211 / 2021 / *Analysis of the Effect of Book-Tax Conformity and Operating Cash Flow on Earnings Persistence of the Consumer Goods Industry Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange Period 2015-2019* / Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Profit is one of the components in financial statements that can be used to measure one company's performance. Persistent profit equals to good quality profit, because profit that is persistent can reflect its sustainability in the future and it shows that the company's ability to maintain profits from time to time. This study aims to analyze the effect of book-tax conformity and operating cash flow on earnings persistence.

The theory used is agency theory and signaling theory. Agency theory explains about the asymmetry of agents and principals in a company. Signaling theory explains about how information can provide a signal (good / bad) to society.

The population in this research are manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange period 2015-2019 which did not experience loss nor delisting and relisting. The sampling technique is determined based on the purposive sampling method so that it produces a total sample of 19 companies over a period of five years, in order to obtain a total observation of 95. The data analysis techniques used in this research are pooling test, descriptive statistical test, classic assumption test, and multiple regression test, F-test, t-test, and coefficient of determination test using SPSS 26.0

The result of this research shows that data can be pooled. The data also passed the classic assumption test because it has fulfilled the criteria that have been set. From the result of F-test with the result of $0.000 \leq 0.05$, shows that book-tax conformity and operating cash flow simultaneously affect earnings persistence. From the results of t-test, operating cash flow have a positive effect on earnings persistence, while book-tax conformity have negative effect on earnings persistence. The result of the coefficient of determination test shows that book-tax conformity and operating cash flow can explain the variation of earnings persistence by 20,8%.

The conclusions of this research indicate that book-tax conformity has a negative effect on earnings persistence and operating cash flow has a positive effect on earnings persistence.

Keywords: *Book-tax conformity, Operating Cash Flow, Earnings Persistence*



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas berkat dan rahmat-Nya peneliti dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar S1 program studi Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Peneliti menyadari dalam penelitian skripsi ini tentu tidak lepas dari arahan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Maka peneliti ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu. Pihak-pihak yang terkait antara lain sebagai berikut:

1. Ibu Prima Apriwenni, S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak., selaku dosen pembimbing peneliti yang memberikan waktu dan tenaganya dalam memberikan arahan dan bimbingan selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak., selaku ketua program studi Akuntansi dan seluruh dosen & tenaga pengajar di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar peneliti dan memberikan ilmu pengetahuan selama masa perkuliahan. Serta kepada seluruh staff dan karyawan yang membantu selama masa perkuliahan.
3. Keluarga saya yang terdiri dari ibu tercinta, Herjati Amidjojo dan kakak perempuan tercinta, Tania Oentari, yang selalu memberikan doa, perhatian, dukungan, dan bantuan yang tak dapat digantikan oleh apapun.
4. Partner yang selalu menyemangati dan memberikan support kepada peneliti selama ini yaitu Jonathan Bryant.





5. Teman-teman yang selalu menemani peneliti selama masa perkuliahan dan yang memberikan semangat selama masa penelitian skripsi ini yaitu Rannie, Jenny, Steven, Antya dan Veliska.
 6. Teman-teman luar perkuliahan yang juga memberikan semangat selama masa penelitian yaitu Shani, Anastasia, Olivia, Maria, Gladys, Joy, Gaby, Timothy, Benja, Giovanni, Jason dan David.
 7. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada peneliti dalam proses penyelesaian skripsi ini.
- Akhir kata peneliti berharap semoga skripsi ini dapat memberikan wawasan dan pengetahuan serta berguna bagi banyak pihak khususnya bagi civitas akademik Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Jakarta, 12 Juli 2021

Peneliti

Tasha Adelin

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak Cipta milik IBI RKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBI RKG.
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBI RKG.

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	5
C. Pembatasan masalah	5
D. Batasan penelitian.....	5
E. Rumusan masalah.....	5
F. Tujuan penelitian.....	6
G. Manfaat penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	7
A. Landasan Teori.....	7
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	7
2. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>).....	8
3. Laporan Keuangan Akuntansi	9
4. Laporan Keuangan Fiskal.....	11
5. Perbedaan Laporan Keuangan Akuntansi dan Fiskal	13
6. Book-tax conformity	15
7. Arus kas operasi.....	17
8. Persistensi Laba	18
B. Penelitian terdahulu	23
C. Kerangka pemikiran	27
1. Pengaruh book-tax conformity terhadap persistensi laba	27
2. Pengaruh arus kas operasi terhadap persistensi laba	29
D. Hipotesis	31
BAB III METODE PENELITIAN	32
A. Objek Penelitian	32





B.	Desain penelitian	32
C.	Variabel penelitian.....	34
1.	Variabel dependen (variabel terikat).....	34
2.	Variabel independen (variabel bebas).....	35
D.	Teknik pengumpulan data.....	38
E.	Teknik pengambilan sampel	39
F.	Teknik analisis data	40
1.	Statistik Deskriptif	40
2.	Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>).....	40
3.	Uji Asumsi Klasik.....	42
4.	Regresi Linear Berganda.....	44
5.	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	44
6.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	45
7.	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	45
BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN.....		47
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	47
B.	Analisis Deskriptif.....	48
C.	Hasil Penelitian	51
1.	Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>).....	51
2.	Uji Asumsi Klasik.....	52
3.	Analisis Regresi Linear Berganda	54
4.	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	55
5.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T)	55
6.	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	56
D.	Pembahasan.....	56
1.	Pengaruh Book-tax conformity terhadap Persistensi laba	56
2.	Pengaruh Arus Kas Operasi Terhadap Persistensi laba	58
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		61
A.	Kesimpulan	61
B.	Saran	61
DAFTAR PUSTAKA		63
LAMPIRAN		66
Lampiran I Data Penelitian.....		66
Lampiran II Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....		69
Lampiran III Hasil Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>)		70

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie) dan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Hak cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Lampiran IV Hasil Uji Asumsi Klasik	71
Lampiran V Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	73

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Data Laba Bersih Perusahaan	2
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel	38
Tabel 3.2	Teknik Pemilihan Sampel	39
Tabel 3.3	Tabel <i>Durbin Watson Test</i>	44
Tabel 4.1	Komposisi Sub Sektor Sampel Penelitian	47
Tabel 4.2	Nama Perusahaan Sampel.....	47
Tabel 4.3	Hasil Uji Statistik Deskriptif dan Frekuensi <i>Dummy</i>	48
Tabel 4.4	Hasil Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>)	51
Tabel 4.5	Hasil Uji Asumsi Klasik	52
Tabel 4.6	Hasil Koefisien Determinasi, Uji F dan Uji T	54

© Hak Cipta milik IBI KKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	31
--	----

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I : Data Penelitian.....	66
A. Tahun 2015.....	66
B. Tahun 2016.....	66
C. Tahun 2017.....	67
D. Tahun 2018.....	67
E. Tahun 2019.....	68
Lampiran II : Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	69
Lampiran III : Hasil Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>).....	70
Lampiran IV : Hasil Uji Asumsi Klasik.....	71
A. Uji Normalitas.....	71
B. Uji Multikolinieritas.....	71
C. Uji Heteroskedastisitas.....	72
D. Uji Autokorelasi.....	72
Lampiran V : Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	73
A. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	73
B. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	73
C. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	73

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
 Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

