

PENGARUH VOLATILITAS ARUS KAS, AKRUAL, VOLATILITAS PENJUALAN, DAN TINGKAT HUTANG TERHADAP PERSISTENSI LABA DENGAN *BOOK TAX DIFFERENCES* SEBAGAI VARIABEL MODERATING (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2011 - 2014)

INFLUENCE OF CASH FLOW VOLATILITY, ACCRUAL, SALES VOLATILITY, AND LEVERAGE ON EARNINGS PERSISTENCE WITH MODERATION EFFECTS OF BOOK TAX DIFFERENCES (Empirical Study On Manufacturing Company listed on the Indonesia Stock Exchange 2011-2014)

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh
Gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



OLEH:

**RIRIN TRI SUKAESI
20120420191**

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2016

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Ririn Tri Sukaesi

Nomor Mahasiswa : 20120420191

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH VOLATILITAS ARUS KAS, AKRUAL, VOLATILITAS PENJUALAN, DAN TINGKAT HUTANG TERHADAP PERSISTENSI LABA DENGAN *BOOK TAX DIFFERENCES* SEBAGAI VARIABEL MODERATING (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2011-2014)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya ini dibatalkan.

Yogyakarta, 26 Februari 2016

Penulis

Ririn Tri Sukaesi

MOTTO

- “Bertakwalah pada Allah, maka Allah akan mengajarimu. Sesungguhnya Allah Maha Mengetahui segala sesuatu.”
(Q.S. Al-Baqarah : 282)

- “Allah mencintai pekerjaan yang apabila bekerja ia menyelesaikannya dengan baik.”
(HR. Thabrani)

- “Just because you can’t run doesn’t mean you can’t reach the goal.”

- “Berpikir dan berprasangka positiflah selalu. Maka hal menakjubkan akan terjadi.”
(Tere Liye)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi yang telah selesai ini tidak terlepas dari dukungan, dorongan, bantuan, doa, masukan serta kritik dan saran dari berbagai pihak. Dengan adanya pihak-pihak tersebut, penulis dengan sepenuh hati mengucapkan terima kasih atas bantuan mereka baik dari segi waktu, pikiran dan perhatiannya. Oleh karena itu, ucapan terima kasih ini saya sampaikan kepada:

1. Sembah sujud dan syukur kepada Allah SWT. Taburan rahmat, cinta dan kasih-Mu telah memberikanku kekuatan, kemudahan, semangat, serta membekaliku dengan curahan ilmu sehingga skripsi yang sederhana ini dapat terselesaikan. Sholawat dan salam selalu terlimpahkan keharibaan Nabi Muhammad SAW.
2. Mamak Juriyah dan Bapak Sutapa tercinta, terima kasih atas segala cinta, kasih sayang dan doa yang selalu diberikan. Selalu menjadi orang tua terbaik yang mendukung penuh segala harapan dan cita-citaku. Perhatian dan waktu yang selalu diberikan saat mendampingi belajar dan pembuatan skripsi yang selalu lembur hingga larut malam. Semoga ini menjadi langkah awal untuk membuat Mamak dan Bapak selalu tersenyum dan bahagia.
3. Anri Dwi Rahayu, mbakku tersayang yang selalu mengalah dan menuruti segala kemauanku. Walaupun sering berterngkar tapi selalu mau direpoti untuk membantuku.
4. Keponakan lek iyin, Dinda dan Shando, yang selalu jadi penghibur ketika bosan, teman berantem ketika sepi, patner boros ketika jajan. Selalu jadi keponakan yang super yaa 😊
5. Igis Wika Lestari, persahabatan rasa saudara yang telah diberikan. Selalu jadi moodbooster ketika lelah dengan tugas dan skripsi. Jadi teman gila ketika masih muda dan kelak jadi teman menua bersama yaa 😊 akhirnya namamu berhasil ku tulis di lembar ini :p haha

6. Agen Rempongers : Asri, Riri, Kenken, Eno, Ucil, Nurul, Amik dan Ani yang selalu berlomba key-in supaya bisa sekelas terus, mengisi hari-hari perkuliahan dengan kerempongan kalian, bakal kangen sama momen-momen itu☺. Doa, semangat, dukungan dan perhatian kalian sangat berkesan di dalam hati walaupun suka jahil dan usil :p
7. Teman sebimbingan yang berjuang bersama, Riri, Ajeng dan Tika, yang bareng dari awal bimbingan, ujian proposal sampe ujian pendaran dan melengkapi segala persyaratan lainnya yang dibutuhkan. Dan teman-teman sebimbingan lainnya yang selalu memberi masukan dan bertukar ilmu.
8. Semua teman-teman sengkatan yang tidak dapat disebut satu per satu, yang sama-sama memulai perjuangan dikampus UMY tercinta dan saling berbagi informasi sehingga memudahkan dalam menyelesaikan prosesnya.

Dan akhirnya saya hanya bisa mengucapkan ribuan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu saya, yang mana saya tidak dapat menyebutkan satu per satu dalam halaman persembahan ini. Semoga kebaikan kalian dicatat sebagai amal baik dan mendapatkan balasan kebaikan yang berlipat-lipat dari Allah SWT. Amin Allahumma Aminn...

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarrakatuh.

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Volatilitas Arus Kas, Akrua, Volatilitas Penjualan, Dan Tingkat Hutang Terhadap Persistensi Laba Dengan *BookTax Differences* Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia).”

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini berawal dari ketertarikan penulis untuk menjelaskan pengaruh komponen pengukur persistensi laba. Melalui skripsi ini penulis berharap dapat memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Nano Parwoto, S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Ibu Evi Rahmawati.,Ph.D.,M.Acc.Ak.CA selaku dosen pembimbing yang memberikan banyak ilmu, waktu, kritikan, masukan serta arahan dalam proses penyusunan skripsi.
3. Bapak Emile Satia Darma,S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku dosen penguji yang memberikan saran dan kritik yang membangun dalam proses penyusunan skripsi.
4. Ibu Peni Nugraheni,SE,M Sc,Ak, CA selaku dosen penguji yang memberikan pertanyaan serta pernyataan yang membantu dalam proses penyusunan skripsi.

5. Seluruh staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta dengan kesabarannya yang telah banyak membantu menyelesaikan administrasi mahasiswa.
6. Seluruh dosen-dosen Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang selama ini telah menjadi pengajar bagi kami para mahasiswa akuntansi.
7. Orang tua serta saudara-saudaraku yang senantiasa memberikan dorongan dan perhatian kepada penulis untuk menyelesaikan studi dan menyelesaikan skripsi ini.

Sebagai manusia biasa, penulis menyadari bahwa tidak ada hasil karya manusia yang sempurna. Demikian halnya dengan skripsi ini yang tentu tidak lepas dari kesalahan. Semoga hasil penelitian sederhana ini bermanfaat bagi pembaca.

Wassalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarrakatuh.

Yogyakarta, 26 Februari 2016

Penulis

Ririn Tri Sukaesi

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PENGUJI.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
HALAMAN MOTTO.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	v
INTISARI.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I.PENDAHULUAN.....	1
A. LatarBelakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	4
C. TujuanPenelitian.....	5
D. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II.TINJAUAN PUSTAKA.....	7
A. Landasan Teori.....	7
1. Teori Akuntansi Positif.....	7
2. Teori Agensi.....	8
3. Kualitas Laba.....	9
4. <i>Book Tax Differences</i>	10
5.Persistensi Laba.....	11

B. Penelitian Terdahulu.....	13
C. Hipotesis	14
D. Model Penelitian	21
BAB III. METODE PENELITIAN	23
A. Jenis Data dan Sumber	23
B. Populasi dan Sampel	23
C. Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya	24
D. Metode Analisis Data	28
BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	31
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	31
B. Uji Kualitas Data	32
C. Uji Hipotesis.....	40
D. Pembahasan.....	47
BAB V. SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN.....	52
A. Simpulan	52
B. Saran	53
C. Keterbatasan Penelitian	54
DAFTAR PUSTAKA	55
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1. Prosedur Pemilihan Sampel	32
Tabel 4.2. Analisis Deskriptif Variabel.....	33
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas	33
Tabel 4.4. Hasil Uji Autokorelasi	35
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinearitas Model I.....	36
Tabel 4.6. Hasil Uji Multikolinearitas Model II	36
Tabel 4.7. Hasil Uji Multikolinearitas Model III	37
Tabel 4.8. Hasil Uji Heteroskedastisitas Model I	38
Tabel 4.9. Hasil Uji Heteroskedastisitas Model II	39
Tabel 4.10. Hasil Uji Heteroskedastisitas Model III.....	39
Tabel 4.11. Hasil Uji Koefisien Determinasi Model I	40
Tabel 4.12. Hasil Uji Koefisien Determinasi Model II.....	41
Tabel 4.13. Hasil Uji Koefisien Determinasi Model III.....	41
Tabel 4.14. Hasil Uji Nilai F Model I.....	42
Tabel 4.15. Hasil Uji Nilai F Model II.....	43
Tabel 4.16. Hasil Uji Nilai F Model III	43
Tabel 4.17. Hasil Uji Nilai t Model I	44
Tabel 4.18. Hasil Uji Nilai t Model II.....	44
Tabel 4.19. Hasil Uji Nilai t Model III	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.Model Penelitian I.....	21
Gambar 2.2.Model Penelitian II.....	22
Gambar 2.1.Model Penelitian III	22