

**PENGARUH BOOX TAX DIFFERENCES, ARUS KAS,
VOLATILITAS PENJUALAN, TINGKAT HUTANG DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PERSISTENSI LABA
(PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Syarat Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi (S. Akun)



Oleh:

Siti Yuni Maulida
NIM : 4319083

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN**

2023

**PENGARUH BOOX TAX DIFFERENCES, ARUS KAS,
VOLATILITAS PENJUALAN, TINGKAT HUTANG DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PERSISTENSI LABA
(PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Syarat Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi (S. Akun)



Oleh:

Siti Yuni Maulida
NIM : 4319083

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN**

2023

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Siti Yuni Maulida
NIM : 4319083
Judul Skripsi : Pengaruh Boox Tax Differences, Arus Kas, Volatilitas Penjualan, Tingkat Hutang, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022.

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini adalah benar-benar hasil karya penulis, kecuali dalam bentuk kutipan yang telah penulis sebutkan sumbernya. Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenarnya.

Pekalongan, 02 Oktober 2023



Siti Yuni Maulida

NOTA PEMBIMBING

Hj. Karima Tamara, S.T., M.M.

Jl. Raya Cepiring No. 93 Kendal

Lamp : 2 (dua) eksemplar

Hal : Naskah Skripsi Sdri. Siti Yuni Maulida

Kepada Yth.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

c.q. Ketua Program Studi Akuntansi Syariah

PEKALONGAN

Assalamu'alaikum Wr.Wb

Setelah diadakan penelitian dan perbaikan seperlunya, maka bersama ini saya kirimkan naskah skripsi Saudara/i:

Nama : Siti Yuni Maulida

NIM : 4319083


Judul Skripsi : "Pengaruh Boox Tax Differences, Arus Kas, Volatilitas Penjualan, Tingkat Hutang, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2022".

Naskah tersebut sudah memenuhi persyaratan untuk dapat segera dimunaqosahkan. Demikian nota pembimbing ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatiannya, saya sampaikan terima kasih.

Wasalamu'alaikum Wr.Wb

Pekalongan, 02 Oktober 2023

Pembimbing,


Hj. Karima Tamara, S.T., M.M.

NIP.197303182005012002



**KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Alamat: Jl. Pahlawan No. 52 Kajen Pekalongan, www.febi.uingusdur.ac.id

PENGESAHAN

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN) K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan mengesahkan skripsi Saudara/i:

Nama : **Siti Yuni Maulida**
NIM : **4319083**
Judul Skripsi : **“Pengaruh Boox Tax Differences, Arus Kas, Volatilitas Penjualan, Tingkat Hutang, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2022”.**

Dosen Pembimbing : **Hj. Karima Tamara, S.T., M.M.**

Telah diujikan pada hari Kamis tanggal 02 November 2023 dan dinyatakan **LULUS** serta diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun).

Dewan Penguji,

Penguji I

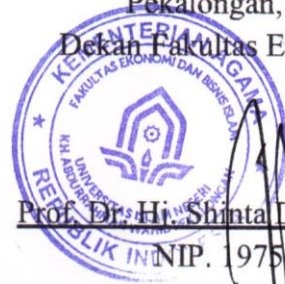
Dr. H. AM. Muh. Khafidz Ma'shum, M.Ag.
NIP. 197806162003121003

Penguji II

Ina Mutmainah, M.Ak
NIP. 199203312019032007

Pekalongan, 02 November 2023

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam



Prof. Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, S.H., M.H.
NIP. 197502201999032001

MOTTO

Surah Asy-syarah Ayat 5 - 6 : “ Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan, sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan ”.

“ Lakukan yang terbaik, doa sebanyak-banyak yang kamu bisa, dan biarkan Allah menjadi sebaik-baiknya penentu hasil”.

“Before you give up, think about why you held on for so long”

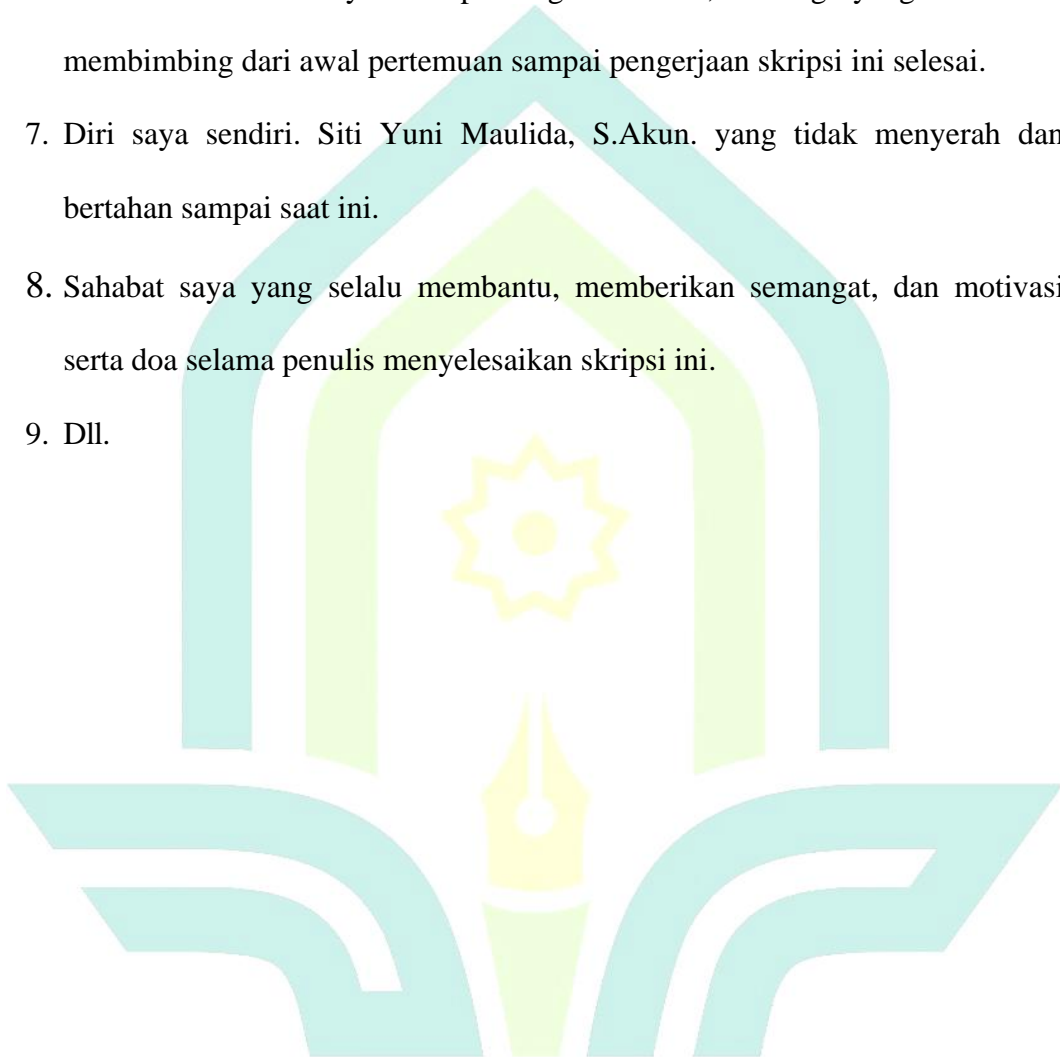


PERSEMBAHAN

Segala puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan limpahan nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Penulis menyadari sepenuhnya atas segala keterbatasan dan banyaknya kekurangan-kekuranganyang harus diperbaiki dalam penulisan skripsi ini. Semoga hasil penelitian ini dapat memberikan informasi dan manfaat bagi setiap orang yang membacanya, khususnya bagi dunia pendidikan. Dalam pembuatan skripsi ini penulis banyak mendapatkan berbagai dukungan serta bantuan materil maupun non materil dari berbagai pihak. Berikut ini beberapa persembahan sebagai ucapan terima kasih dari penulis kepada pihak-pihak yang telah berperan dalam membantu terlaksanya penulisan Skripsi ini:

1. Kepada Allah SWT dengan kehendak-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini
2. Kedua orang tua tercinta, Ibu Siti Tufa'izah dan Bapak Achmad Imron, C.H.
3. Keluarga, kakak perempuan saya Dian Nur Muniroh, S.Pd. , Siti Nafahatus Sahariyah, Siti Zumrotun Naziyah, kakak laki-laki saya Khaniful Huda, kakak ipar saya Edo Andrianto, Edi Purnomo, Achmad Mujtahidin , dan adik perempuan saya Hasnika Nahar Devi serta om saya M.Abdullah Roshifudin
4. Almamater saya Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan

5. Dosen Pembimbing terbaik Bu Hj. Karima Tamara, S.T., M.M. yang telah meluangkan waktunya dan memberikan pengarahan kepada penulis, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini. Terimakasih atas semua saran yang telah diberikan selama pengerjaan skripsi
6. Dosen Wali terbaik yaitu Bapak Agus Arwani, M. Ag. yang senantiasa membimbing dari awal pertemuan sampai pengerjaan skripsi ini selesai.
7. Diri saya sendiri. Siti Yuni Maulida, S.Akun. yang tidak menyerah dan bertahan sampai saat ini.
8. Sahabat saya yang selalu membantu, memberikan semangat, dan motivasi serta doa selama penulis menyelesaikan skripsi ini.
9. Dll.



ABSTRAK

Siti Yuni Maulida. 2023. “ Pengaruh Boox Tax Differences, Arus Kas, Volatilitas Penjualan, Tingkat Hutang, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2022 ”. Pembimbing Hj. Karima Tamara, S.T.,M.M.

Persistensi Laba adalah revisi laba yang diharapkan dimasa mendatang berupa laba akuntansi yang diakibatkan pergerakan atau perubahan laba periode berjalan. Oleh karena itu investor perlu mengetahui persistensi laba sehingga penelitian ini dilakukan untuk menguji, menganalisis, dan mengetahui persistensi laba meliputi boox tax differences, arus kas, volatilitas penjualan, tingkat hutang, dan ukuran perusahaan pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2022.

Penelitian ini termasuk dalam penlitian kuantitatif. Penelitian ini menggunakan sampel 79 perusahaan yang terdaftar di BEI pperiode 2020-2022 dengan teknik pengambilan sampel yaitu *sampel jenuh*. Data yang digunakan berupa data sekunder. Variabel dependen adalah persistensi laba dan variabel independen adalah boox tax differences, arus kas operasi, volatilitas penjualan, tingkat hutang dan ukuran perusahaan. Teknik analisis data menggunakan SPSS Versi 26.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa boox tax differences, arus kas operasi, volatilitas penjualan dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap persistensi laba, sedangkan tingkat hutang berpengaruh negatif terhadap persistensi laba.

Kata kunci : Persistensi Laba, Boox Tax Differences, Arus Kas Operasi, Volatilitas Penjualan, Tingkat Hutang, Dan Ukuran Perusahaan.

ABSTRACT

Siti Yuni Maulida. 2023. "The Influence of Boox Tax Differences, Cash Flow, Sales Volatility, Debt Levels, and Company Size on Profit Persistence in Manufacturing Companies Listed on the IDX for the 2020-2022 Period." Supervisor Hj. Karima Tamara, S.T., M.M.

Profit Persistence is a revision of expected profits in the future in the form of accounting profits which causes movements or changes in profits for the current period. Therefore, investors need to know the persistence of profits so this research was conducted to test, analyze and determine the persistence of profits including differences in box tax, cash flow, sales volatility, debt levels and company size in manufacturing companies listed on the IDX for the 2020-2022 period.

This research is included in quantitative research. This research uses a sample of 79 companies listed on the IDX for the 2020-2022 period with a sampling technique, namely saturated samples. The data used is secondary data. The dependent variable is profit persistence and the independent variables are tax differences, operating cash flow, sales volatility, debt levels and company size. Data analysis techniques use SPSS Version 26.

The results of the research show that differences in boox taxes, operating cash flow, sales volatility and company size have a positive effect on profit persistence, while debt levels have a negative effect on profit persistence.

Keywords: Profit Persistence, Boox Tax Differences, Operating Cash Flow, Sales Volatility, Debt Level, and Company Size.

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur saya sampaikan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, saya sampaikan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Zaenal Mustakim, M. Ag. selaku Rektor UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
2. Ibu Prof. Dr. Shinta Dewi Rismawati, S.H., M.H. selaku Dekan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
3. Bapak Dr. Tamamudin, M.M. selaku Wakil Dekan bidang Akademik dan Kelembagaan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
4. Bapak Ade Gunawan, M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
5. Ibu Ria Anisatus Sholihah, S.E., M.S.A. selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
6. Ibu Hj. Karima Tamara, S.T., M.M. selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini
7. Bapak Agus Arwani, M. Ag. selaku Dosen Penasehat Akademik (DPA) dan Dosen Penguji Seminar Proposal

8. Bapak Imahda Khoiri Fur'qon, M. Si. selaku Dosen Penguji Seminar Proposal
9. Bapak Dr. H. AM. Muh. Khafidz Ma'shum, M.Ag. selaku Dosen Penguji Sidang Skripsi
10. Ibu Ina Mutmainah, M.Ak. selaku Dosen Penguji Sidang Skripsi
11. Bapak Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H Abdurrahman Wahid Pekalongan yang telah member ilmu dan staf pegawai yang telah banyak membantu.
12. Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral
13. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam segala hal yang berkaitan dengan skripsi ini

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membantu segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Pekalongan, 02 Oktober 2023



Penulis

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------|
| JUDUL | i |
| PERNYATAAN KEASLIAN KARYA | ii |
| PERSETUJUAN PEMBIMBING | iii |
| PENGESAHAN SKRIPSI | iv |
| MOTTO | v |
| PERSEMBAHAN | vi |
| ABSTRAK | viii |
| KATA PENGANTAR | x |
| DAFTAR ISI | xii |
| PEDOMAN TRANSLITERASI | xiv |
| DAFTAR TABEL | xxi |
| DAFTAR GAMBAR | xxii |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| B. Rumusan Masalah..... | 9 |
| C. Tujuan Penelitian..... | 10 |
| D. Manfaat Penelitian..... | 11 |
| E. Sistematika Pembahasan..... | 12 |
| BAB II LANDASAN TEORI | 14 |
| A. Landasan Teori..... | 14 |
| 1. Teori Agensi..... | 14 |
| 2. Pengertian Laba..... | 16 |
| 3. Persistensi Laba..... | 18 |
| 4. Boox Tax Differences..... | 21 |
| 5. Arus Kas Operasi..... | 24 |
| 6. Volatilitas Penjualan..... | 24 |
| 7. Tingkat Hutang..... | 26 |
| 8. Ukuran Perusahaan..... | 28 |
| 9. Pandangan Islam Tentang Laba..... | 30 |

| | |
|--|-----------|
| B. Tinjauan Pustaka | 32 |
| C. Kerangka Berfikir | 37 |
| D. Hipotesis | 38 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | 45 |
| A. Jenis Penelitian | 45 |
| B. Pendekatan Penelitian..... | 45 |
| C. Setting Penelitian..... | 45 |
| D. Populasi dan Sampel | 45 |
| E. Sumber Data | 47 |
| F. Teknik Pengumpulan Data | 48 |
| G. Teknik Analisis Data | 48 |
| H. Variabel Penelitian | 51 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | 55 |
| A. Deskripsi Perusahaan | 55 |
| B. Analisis Data | 56 |
| C. Uji Hipotesis | 58 |
| D. Pembahasan Hasil Penelitian | 73 |
| BAB V PENUTUP | 83 |
| A. Kesimpulan..... | 83 |
| B. Keterbatasan Penelitian | 85 |
| C. Saran..... | 85 |
| DAFTAR PUSTAKA | 86 |
| LAMPIRAN-LAMPIRAN | I |

PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB-LATIN

Pedoman transliterasi yang digunakan dalam penulisan buku ini adalah hasil Putusan Bersama Menteri Agama Republik Indonesia NO. 158 tahun 1987 dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia No. 0543b/U/1987.

Transliterasi digunakan untuk menulis kata-kata Arab yang dipandang belum diserap ke dalam bahasa Indonesia sebagaimana terlihat dalam Kamus linguistik atau Kamus Besar Bahasa Indonesia (KBBI). Secara garis besar pedoman transliterasi itu adalah sebagai berikut:

1. Konsonan

Fonemena konsonan Bahasa Arab yang dalam system tulisan Arab di lambangkan dengan huruf, dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf dan sebagian di lambangkan dengan tanda dan sebagian lagi dengan huruf dan tanda sekaligus. Dibawah ini daftar huruf arab dan transliterasinya dengan huruf Latin:

| Huruf arab | Nama | Huruf latin | Nama |
|------------|------|--------------------|----------------------------|
| ا | Alif | Tidak dilambangkan | Tidak dilambangkan |
| ب | Ba | B | Be |
| ت | Ta | T | Te |
| ث | Ša | š | es (dengan titik di atas) |
| ج | Jim | J | Je |
| ح | Ḥa | ḥ | ha (dengan titik di bawah) |
| خ | Kha | Kh | Ka dan ha |
| د | Dal | D | De |
| ذ | Žal | ž | zet (dengan titik di atas) |
| ر | Ra | R | Er |

| | | | |
|----|------|----|-----------------------------|
| ز | Zai | Z | Zet |
| س | Sin | S | Es |
| ش | Syin | Sy | esdan ye |
| ص | Ṣad | ṣ | es (dengan titik di bawah) |
| ض | Ḍad | ḍ | de (dengan titik di bawah) |
| ط | Ṭa | ṭ | te (dengan titik di bawah) |
| ظ | Za | ẓ | zet (dengan titik di bawah) |
| ع | ‘ain | ‘ | komaterbalik (di atas) |
| غ | Gain | G | Ge |
| ف | Fa | F | Ef |
| ق | Qaf | Q | Ki |
| ك | Kaf | K | Ka |
| ل | Lam | L | El |
| م | Mim | M | Em |
| ن | Nun | N | En |
| و | Wau | W | We |
| هـ | Ha | H | Ha |

2. Vokal

Vokal bahasa Arab, seperti vokal bahasa Indonesia yang terdiri dari vokal tunggal atau monoftong dan vokal rangkap atau diftong.

a. Vokal Tunggal

Vokal tunggal bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harkat, transliterasinya sebagai berikut:

| Tanda | Nama | Huruf Latin | Nama |
|-------|---------|-------------|------|
| ◌َ | Fathah | A | A |
| ◌ِ | Kasrah | I | I |
| ◌ُ | Dhammah | U | U |

b. Vokal Rangkap

Vokal rangkap dalam bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harkat dan huruf, yaitu:

| Tanda | Nama | Huruf Latin | Nama |
|-------|----------------|-------------|---------|
| ...يَ | Fathah dan ya | Ai | a dan i |
| ...وَ | Fathah dan wau | Au | a dan u |

Contoh:

| | | | |
|----------|-----------|--------|---------|
| كَتَبَ | : kataba | سَأَلَ | : suila |
| فَعَلَ | : fa`ala | كَيْفَ | : kaifa |
| ذُكِرَ | : zükira | حَوْلَ | : haula |
| يَذْهَبُ | : yazhabu | | |

3. Maddah

Maddah atau vokal panjang yang lambangnya berupa harakat dan huruf, transliterasinya berupa huruf dan tanda sebagai berikut:

| Huruf Arab | Nama | Huruf Latin | Nama |
|-------------|-------------------------|-------------|---------------------|
| ...أ...ي... | Fathah dan alif atau ya | ā | a dan garis di atas |
| ...يِ | Kasrah dan ya | ī | i dan garis di atas |
| ...وُ | Dammah dan wau | ū | u dan garis di atas |

Contoh:

- قَالَ qāla
- رَمَى ramā
- قِيلَ qīla
- يَقُولُ yaqūlu

4. Ta'marbuah

Transliterasi untuk ta'marbutah ada dua:

1. Ta'marbutah hidup

Ta'marbutah yang hidup atau mendapat harakat fathah, kasrah dan dammah, transliterasinya adalah "t".

2. Ta'marbutah mati

Ta'marbutah yang mati atau mendapat harakat sukun, transliterasinya adalah "h".

Kalau pada kata terakhir dengan ta'marbutah diikuti oleh kata yang menggunakan kata sandang al serta bacaan kedua kata itu terpisah maka ta'marbutah itu ditransliterasikan dengan ha(h). Contoh:

| | |
|-----------------------------|---|
| رَوْضَةُ الْأَطْفَالِ | - <i>raudah al-afāl/raudahtul atfāl</i> |
| الْمَدِينَةُ الْمُنَوَّرَةُ | - <i>al-madīnah al-munawwarah</i> |
| | - <i>al-madīnatul munawwarah</i> |
| طَالِحَةٌ | - <i>talhah</i> |

5. Syaddah

Syaddah atau tasydid yang dalam ulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda, tanda syaddah atau tasydid, dalam transliterasi ini tanda syaddah tersebut dilambangkan dengan huruf, yaitu huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda syaddah itu.

Contoh:

| | | | |
|----------|------------------|----------|------------------|
| رَبَّنَا | - <i>rabbanā</i> | الْبِرِّ | - <i>al-birr</i> |
| نَزَّلَ | - <i>nazzala</i> | | |

6. Kata Sandang

Kata sandang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan huruf, yaitu ال namun dalam transliterasi ini kata sandang itu di bedakan atas kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah dan kata sandang yang diikuti huruf qamariyah.

a. Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah ditransliterasikan dengan bunyinya, yaitu huruf /1/ diganti dengan huruf yang sama dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.

b. Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah ditransliterasikan sesuai aturan yang digariskan di depan dan sesuai dengan bunyinya.

c. Baik diikuti huruf syamsiyah maupun huruf qamariyah, kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanda sempang.

Contoh:

الرَّجُلُ - ar-rajulu

الشَّمْسُ - as-syamsu

الْجَلَالُ - al-jalālu

الْقَلَمُ - al-qalamu

7. Hamzah

Dinyatakan di depan bahwa ditransliterasikan dengan apostrof. Namun, itu hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan diakhir kata. Bila hamzah itu terletak diawal kata, isi dilambangkan, karena dalam tulisan Arab berupa alif.

Contoh:

النَّوْءُ - an-nau'

تَأْخُذُ - ta'khuẓu

سَيِّئٌ - syai'un

إِنَّ - inna

8. Penulisan Kata

Pada dasarnya setiap kata, baik fi'il, isim maupun harf ditulis terpisah. Hanya kata-kata tertentu yang penulisannya dengan huruf Arab sudah lazim dirangkaikan dengan kata lain karena ada huruf atau harakat yang dihilangkan maka transliterasi ini, penulisan kata tersebut dirangkaikan juga dengan kata lain yang mengikutinya.

Contoh:

وَأَوْفُوا الْكَيْلَ وَالْمِيزَانَ - Wa auf al-kaila wa-almizān

إِبْرَاهِيمَ الْخَلِيلِ - Ibrāhīm al-Khalīl

وَإِنَّ اللَّهَ فَهُوَ خَيْرُ الرَّازِقِينَ - Wa innallāha fahuwa khair ar rāziqīn

- Wa innallāha fahuwa khairurrāziqīn

بِسْمِ اللَّهِ مَجْرَاهَا وَ مَرْسَاهَا - Bismillāhi majrehā wa mursāhā

9. Huruf Kapital

Meskipun dalam sistem tulisan Arab huruf kapital tidak dikenal, dalam transliterasi ini huruf tersebut digunakan juga. Penggunaan huruf kapital seperti apa yang berlaku dalam EYD, di antaranya, huruf kapital digunakan untuk menuliskan huruf awal nama diri dan permulaan kalimat. Bilamana nama diri itu didahului oleh kata sandang, maka yang ditulis dengan huruf kapital tetap huruf awal nama diri tersebut, bukan huruf awal kata sandangnya.

Penggunaan huruf awal capital hanya untuk Allah bila dalam tulisan Arabnya memang lengkap demikian dan kalau tulisan itu disatukan dengan kata lain sehingga ada huruf atau harakat yang dihilangkan, huruf capital tidak digunakan.

Contoh:

وَمَا مُحَمَّدٌ إِلَّا رَسُولٌ

- Wa mā Muhammadun illā rasul

وَلَقَدْ رَآهُ بِالْأَفْقِ الْمُبِينِ

- Walaqadra'āhubil-ufuq al-mubīn

- Walaqadra'āhubil-ufuqil-mubīn

الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ

- Alhamdu lillāhi rabbi al-`ālamīn/

- Alhamdu lillāhi rabbil `ālamīn

الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

- Ar-rahmānir rahīm

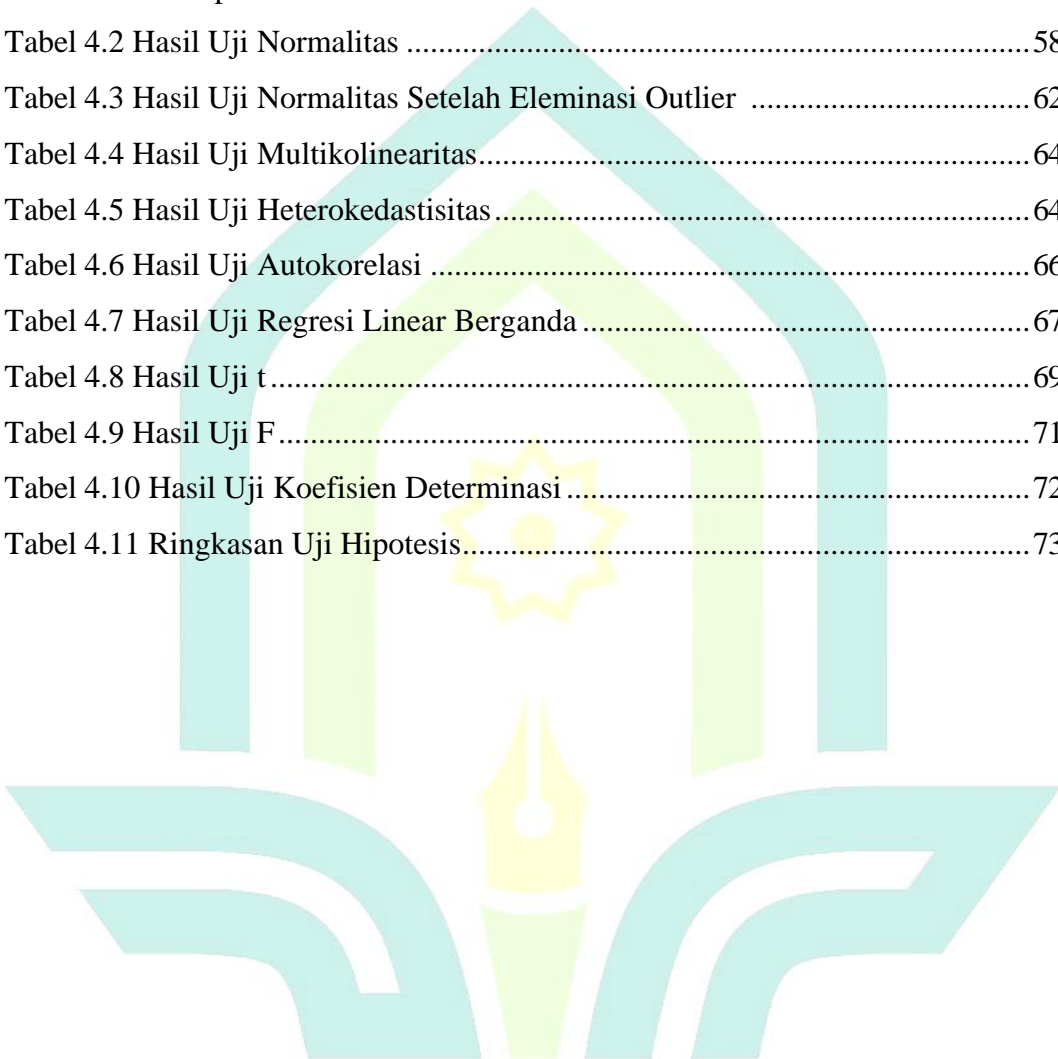
- Ar-rahmān ar-rahīm

10. Tajwid

Bagi mereka yang menginginkan kefasihan dalam bacaan, pedoman transliterasi ini merupakan bagian yang tak terpisahkan dengan Ilmu Tajwid. Karena itu peresmian pedoman transliterasi ini perlu di sertai dengan pedoman Tajwid.

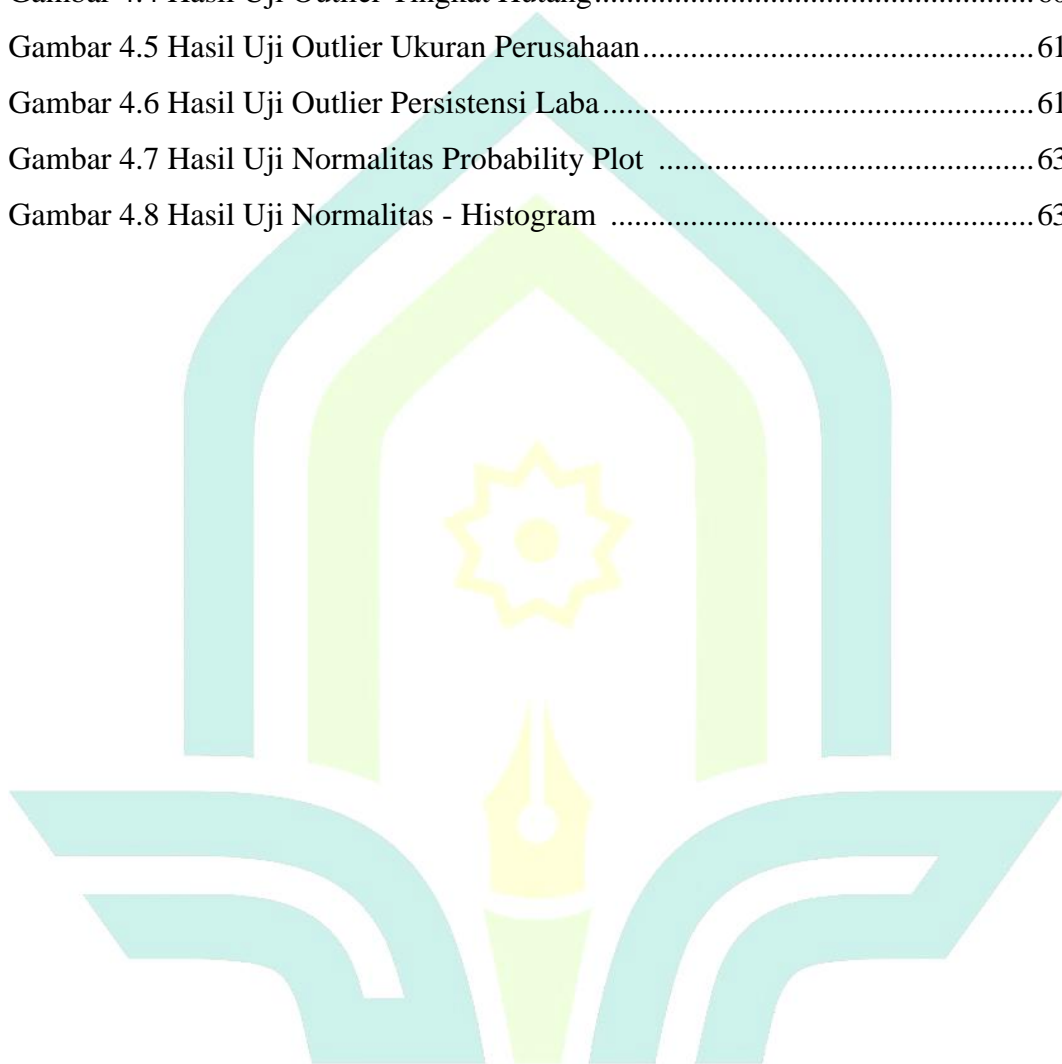
DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 1.1 Peristiwa Penurunan Laba | 7 |
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu | 32 |
| Tabel 3.1 Kriteria Sampel Penelitian..... | 47 |
| Tabel 3.2 Definisi Oprasional Variabel..... | 54 |
| Tabel 4.1 Deskripsi Statistik..... | 56 |
| Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas | 58 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Eleminasi Outlier | 62 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas..... | 64 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Heterokedastisitas | 64 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi | 66 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda | 67 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji t | 69 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji F..... | 71 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi | 72 |
| Tabel 4.11 Ringkasan Uji Hipotesis..... | 73 |



DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Berpikir | 37 |
| Gambar 4.1 Hasil Uji Outlier Boox Tax Differences | 59 |
| Gambar 4.2 Hasil Uji Outlier Arus Kas Operasi | 60 |
| Gambar 4.3 Hasil Uji Outlier Volatiitas Penjualan..... | 60 |
| Gambar 4.4 Hasil Uji Outlier Tingkat Hutang..... | 60 |
| Gambar 4.5 Hasil Uji Outlier Ukuran Perusahaan..... | 61 |
| Gambar 4.6 Hasil Uji Outlier Persistensi Laba..... | 61 |
| Gambar 4.7 Hasil Uji Normalitas Probability Plot | 63 |
| Gambar 4.8 Hasil Uji Normalitas - Histogram | 63 |



BAB I

PENDAHULUAN

A. LATAR BELAKANG MASALAH

Informasi adalah gabungan penjelasan yang membagikan utilitas untuk pihak bersangkutan, terlebih untuk mereka yang memutuskan melaksanakan organisasi. Informasi membagikan data yang memiliki utilitas kepada pihak yang menerima informasi kejadian fakta digunakan dalam mengambil keputusan (Wahyuliza and Geni 2021). Suatu perusahaan memiliki kepentingan atas informasi keuangan dari laporan keuangan yang wajib sertakan dengan reliabel dan relevan.

Suatu informasi digunakan oleh entitas dalam menyusun laporan berkaitan dengan aktivitas operasional perusahaan selama akhir periode yang disebut laporan keuangan. Menurut Harahap dalam (Gunawan et al. 2020) menuturkan laporan keuangan ialah sebuah laporan yang mencerminkan keadaan keuangan serta hasil dari upaya entitas dalam rentan waktu tertentu. Sebab laporan keuangan merupakan alat interaksi antara pihak manajer dengan pihak-pihak yang berkaitan, sehingga status informasi yang dibagikan harus diprioritaskan agar tidak menjerumuskan pihak pemakainya.

Kebanyakan pengguna laporan keuangan berpusat terhadap laba suatu periode yang sedang berjalan dengan tidak memperhatikan laba masa mendatang. Laba disajikan dalam laporan keuangan untuk menyediakan pengguna laporan keuangan dengan informasi berkualitas

tinggi, berarti bahwa laba yang dimasukkan pada laporan keuangan mewakili hasil yang berkelanjutan dimasa depan. (Yusrawati dan Primalisa, 2021) menjelaskan bahwa laba berkualitas ialah laba yang menggambarkan kesinambungan imbal hasil masa depan ditentukan oleh unsur akrual dan arus kas. Unsur dari kualitas laba adalah persistensi laba. Persistensi laba sendiri merupakan kemampuan laba pada suatu perusahaan untuk bertahan dimasa mendatang. Laba yang persisten adalah laba yang mencerminkan keberlanjutan laba. Di dalam ilmu ekonomi, semua aktivitas usaha yang dilakukan akan selalu mengharapkan laba, laba sendiri diperoleh dari aktivitas perusahaan. Namun tidak semua perusahaan dapat memiliki laba yang persisten. Persisten yang penting kaitannya dengan keandalan suatu informasi, dimana suatu informasi dibidang andal apabila informasi itu memengaruhi pengambilan keputusan ekonomi, keputusan ekonomi diantaranya berupa keputusan pembuat janji, keputusan informasi, dan pembuat standar. Persistensi laba menggambarkan kemampuan perusahaan dalam mempertahankan laba dari waktu ke waktu.

Persistensi Laba akuntansi merupakan revisi laba akuntansi yang diharapkan dimasa depan, yang diimplikasikan oleh laba akuntansi tahun berjalan (Maehasrina, 2016). Semakin kecil revisi laba, menunjukkan persistensi laba suatu perusahaan dan hendaklah laba perusahaan itu tidak terlalu fluktuatif (Maehasrina, 2016.).

Persistensi laba menurut (Zultilisna, 2018) persistensi laba pada prinsipnya dibagi dua pandangan, yaitu pandangan pertama adalah persistensi laba berkaitan dengan seluruh cara perusahaan yang terlukis pada laba perusahaan. Pandangan ini menyatakan laba dengan persistensi tinggi terefleksi pada laba yang bersinambungan untuk periode yang lama. Sedangkan pandangan yang ke-2, menuturkan bahwa persistensi laba berhubungan dengan harga saham pasar modal diwujudkan dengan bentuk imbal bagi investor dalam return saham menunjukkan persistensi laba yang tinggi. Pandangan ini, juga menuturkan persistensi laba kaitannya dengan kinerja saham perusahaan dipasar modal. Perusahaan dinyatakan mempunyai laba yang persisten apabila keadaan perusahaan tersebut stabil dalam memperoleh labanya. Sesuai dengan maksud persistensi laba menurut para peneliti terdahulu, maka peneliti menyimpulkan bahwa dimana suatu laba yang persistensi merupakan suatu yang penting dalam perusahaan untuk bisa mencapainya. Karena jika suatu perusahaan itu mempunyai penjualan yang meningkat maka pendapatannya pun tinggi. Jika pendapatan tinggi kemungkinan besar laba yang diperoleh juga bertambah.

Dalam penelitian ini, persistensi laba dipengaruhi oleh faktor, meliputi boox tax differences, arus kas, volatilitas penjualan, tingkat hutang dan ukuran perusahaan.

Faktor pertama berupa boox tax differences. Boox tax differences memengaruhi persistensi laba sebab beban pajak yang harus dibayar

bersumber dari perhitungan tarif progresif pajak penghasilan dari laba fiskal sebagai Penghasilan Kena Pajak. Beban pajak itu memengaruhi laba ataupun persistensi laba perusahaan. Namun, banyak pendapat yang setuju dan tidak setuju dengan pernyataan tersebut. Pengaruh book tax differences terhadap persistensi laba didukung penelitian (Melita, 2019) & (Dzulhidayanov, 2021) menuturkan book tax differences berpengaruh terhadap persistensi laba. Berbeda dengan (Dwi, 2018) bahwa book tax differences tidak berpengaruh terhadap persistensi laba.

Faktor kedua yaitu arus kas. Arus kas operasi berhubungan erat dengan persistensi laba sebab memberikan andil besar laba perusahaan. Laporan arus kas berisi informasi mengenai kegiatan operasi yang menjadi arus kas dari kegiatan pokok perusahaan. Semakin tinggi arus kas perusahaan, bisa menaikkan persistensi laba sebab laba itu sendiri stabil dari waktu ke waktu. Kondisi arus kas yang positif biasanya memberikan kepercayaan lebih terhadap ketahanan perusahaan untuk menghasilkan laba masa mendatang (Ariyani and Wulandari 2018). (Nuraini and Cahyani 2021) menuturkan arus kas operasi berpengaruh pada persistensi laba.

Faktor/variabel yang ketiga ialah volatilitas penjualan. Di dalam perusahaan atau bisnis, penjualan yaitu bagian penting pada siklus operasi agar menghasilkan laba. Volatilitas penjualan menunjukkan perubahan penjualan suatu perusahaan setiap periodenya. Volatilitas penjualan

didefinisikan suatu ukuran yang menggambarkan tingkat fluktuasi penjualan selama suatu periode.

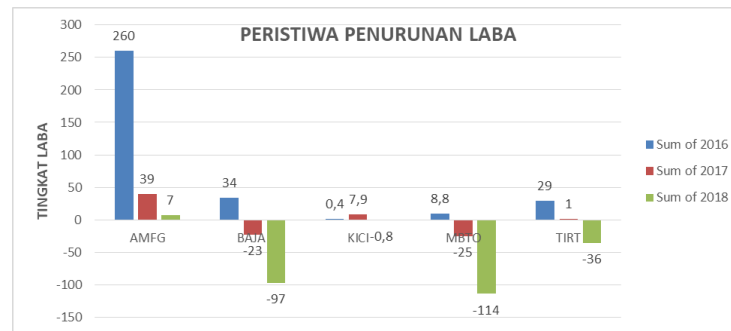
Faktor/variabel yang keempat berupa tingkat hutang. Tingkat hutang mencerminkan sejauh mana asset perusahaan dibiayai oleh modal pinjaman. Hutang ialah upaya mendapatkan tambahan pembiayaan dari pihak eksternal, lalu perseroan terlibat hubungan kontraktual dengan krediturnya. Ketika tingkat hutang perusahaan tinggi, berarti perusahaan menaikkan kestabilan laba dan disertai tujuan mempertahankan hasil yang positif dari sudut pandang auditor ataupun investor.

Faktor/variabel yang terakhir yaitu Ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan yang besar menggambarkan pertumbuhan perusahaan sedemikian rupa, maka investor merespon baik & naiknya nilai perusahaan. Perusahaan besar memiliki kendali yang lebih baik pada keadaan pasar, sehingga mereka dapat bersaing secara ekonomi. Ukuran perusahaan mencerminkan besarnya perusahaan yang diungkapkan lewat total asset/total penjualan bersih. Semakin banyak total asset, menjadikan ukuran perusahaan semakin besar. Sedangkan, semakin banyak penjualan, maka semakin banyak uang yang mengalir diperusahaan. Oleh sebab itu, ukuran perusahaan termasuk ukuran seberapa besar asset yang dipunyai perusahaan & berdampak pada nilai perusahaan (Putu dan Kartika, 2019). (Mariski et al., 2020) menuturkan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan pada persistensi laba.

Penelitian persistensi laba sudah banyak dilakukan sebelumnya. Diantaranya penelitian (Prasetyo dan Rafitaningsih 2015) menuturkan Boox Tax Differences tidak berpengaruh terhadap persistensi laba, tetapi menurut (Dewi dan Putri, 2015) bahwa Boox Tax Differences berpengaruh positif terhadap persistensi laba. Menurut (Pujadi, Btari, 2016) Arus Kas Operasi berpengaruh negatif pada persistensi laba, namun menurut (Dewi dan Putri, 2015) berpengaruh positif. Selanjutnya (Indra, 2014) Volatilitas Penjualan tidak berpengaruh, sedangkan penelitian (Nina, dkk, 2000) berpengaruh positif terhadap persistensi laba. Menurut (Nepi, 2018) Tingkat Utang tidak berpengaruh, namun menurut (Mahya, 2016) berpengaruh signifikan pada persistensi laba. (Dewi dan Putri, 2015) menuturkan Ukuran Perusahaan berpengaruh positif, tidak sejalan dengan (Sukiman, 2017) yang menuturkan tidak berpengaruh pada persistensi laba.

Fenomena persistensi laba terjadi di berbagai perusahaan pada akhir tahun 2018 mengalami penurunan laba hingga mengalami kerugian, diantaranya PT. Asahimas Flat Glass, PT. Saranacental Bajatama, PT. Kedaung Indah Can, PT. Martina Berto, PT. Tirta Mahakam Resources, perusahaan tersebut termasuk perusahaan sektor manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia. Berikut data laba perusahaan ditampilkan dalam grafik :

Gambar 1.1 Peristiwa Penurunan Laba (dalam milyar)



Sumber : diolah, 2019

Grafik tersebut dapat dilihat bahwa berbagai perusahaan manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia pada akhir tahun 2018 mengalami penurunan laba dan mengakibatkan kerugian. Penurunan laba paling curam pada PT. Asahimas Flat Glass tahun 2017 sebesar 85%, PT. Saranacentral Bajatama ditahun 2017 kerugiannya meningkat diakhir tahun 2018 sebesar 76,3%, PT. Martina Berto meni mengalami peningkatan rugi sebesar 78,1%. Naik turunnya laba suatu perusahaan dengan tingkat perubahan signifikan bahkan curam mengakibatkan persistensi laba mulai dipertanyakan, ditambah lagi laba pada laporan keuangan yang digunakan manajemen agar menarik calon investor sehingga laba itu sering direkayasa supaya memengaruhi keputusan (Fanani, 2010). Persistensi laba mendeskripsikan laba berkualitas karena menggambarkan perusahaan mempertahankan laba dari waktu ke waktu / cenderung tidak berfluktuatif.

Perusahaan di Indonesia ada berbagai fenomena persistensi laba, diantaranya kasus PT. Nipoon Indosari Corpindo Tbk (ROTI) terdapat

kenaikan laba yang signifikan sebesar 123,23%. Laba perusahaan dihasilkan dikuartal I tahun 2018 hanya Rp. 29,05 M dan berubah Rp. 64,85 M pada kuartal I 2019. Disisi lain , ada fenomena perusahaan mengalami penurunan laba signifikan dalam waktu singkat, yaitu PT. Garudafood utra Putri Jaya Tbk (GOOD) yang mengalami penurunan dikuartal I tahun 2019 sebesar 20,17% yaitu 121,75 M dibandingkan kuartal I taun 2018 yaitu 152,53 M.

Selain terdapat perusahaan yang mengalami fluktuasi tinggi pada laba, terdapat pula perusahaan yang mempunyai persistensi laba tinggi. Misalnya, PT Mayora Indah dari hasil perhitungan regresi laba tahun 2018 memperoleh 0,92 mendekati angka 1, artinya terdapat persistensi laba yang tinggi. Persistensi laba yang tinggi terjadi karena laba yang diperoleh PT Mayora Indah Tbk mengalami kenaikan yang stabil pada beberapa periode.

Motivasi peneliti dalam penelitian persistensi laba yaitu peneliti ingin mengkaji lebih dalam tentang laba terutama pada tingkat persistensinya, sebab laba ialah suatu hal yang menjadi perhatian pokok oleh para pihak yang berkepentingan dalam mengambil keputusan ekonomi.

Alasan peneliti memilih sampel pada perusahaan manufaktur yang sudah terdaftar di BEI pada tahun 2020-2022 karena pada perusahaan manufaktur sendiri terdapat komponen dan lengkap dengan pelaporan keuangan, maka memungkinkan peneliti untuk memperoleh data yang

dibutuhkan pada penelitian ini. Alasan peneliti memilih periode pengamatan pada 2020-2022 karena pada saat ini atau periode baru dengan maksud bisa meneliti secara keseluruhan dan nyata bagaimana kondisi persistensi laba pada perusahaan manufaktur yang tercatat di BEI. Penelitian memiliki tujuan untuk mendapatkan bukti empiris terkait pengaruh boox tax differences, arus kas, volatilitas penjualan, tingkat hutang, dan ukuran perusahaan terhadap persistensi laba.

Hasil penelitian, uraian, serta fenomena sejajar terkait persistensi laba, Peneliti termotivasi melakukan riset yang berjudul **“Pengaruh Boox Tax Differences, Arus Kas, Volatilitas Penjualan, Tingkat Hutang, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2022”**.

B. RUMUSAN MASALAH

Rumusan Masalah diklarifikasikan sebagai berikut :

1. Secara Parsial, Apakah Boox Tax Diffrences Berpengaruh Terhadap Persistensi Laba Di Perusahaan Manufaktur Bursa Efek Indonesia ?
2. Secara Parsial, Apakah Arus Kas Berpengaruh Positif Terhadap Persistensi Laba Di Perusahaan Manufaktur Bursa Efek Indonesia ?
3. Secara Parsial, Apakah Volatilitas Penjualan Berpengaruh Positif Terhadap Persistensi Laba Di Perusahaan Manufaktur Bursa Efek Indonesia ?
4. Secara Parsial, Apakah Tingkat Hutang Berpengaruh Terhadap Persistensi Laba Di Perusahaan Manufaktur Bursa Efek Indonesia ?

5. Secara Parsial, Apakah Ukuran Perusahaan Berpengaruh Terhadap Persistensi Laba Di Perusahaan Manufaktur Bursa Efek Indonesia ?
6. Secara Simultan, Apakah Boox Tax Differences, Arus Kas, Volatilitas Penjualan, Tingkat Hutang, & Ukuran Perusahaan Terdapat Pengaruh Terhadap Persistensi Laba Di Perusahaan Manufaktur Bursa Efek Indonesia ?

C. TUJUAN PENELITIAN

Berlandaskan Rumusan Masalah yang ada, penelitian dilakukan dengan tujuan :

1. Menguji secara parsial pengaruh boox tax differences terhadap persistensi laba di perusahaan sektor manufaktur.
2. Secara parsial menguji pengaruh arus kas terhadap persistensi laba di perusahaan sektor manufaktur.
3. Menguji secara parsial pengaruh volatilitas penjualan terhadap persistensi laba di perusahaan sektor manufaktur.
4. Secara parsial menguji pengaruh tingkat hutang terhadap persistensi laba di perusahaan sektor manufaktur.
5. Secara parsial menguji pengaruh ukuran perusahaan terhadap persistensi laba di perusahaan sektor manufaktur.
6. Secara Simultan menguji pengaruh boox tax differences, arus kas, volatilitas penjualan, tingkat hutang, & ukuran perusahaan terhadap pengaruh terhadap persistensi laba di perusahaan manufaktur bursa efek Indonesia.

D. MANFAAT PENELITIAN

1. Manfaat Teoritis

Diharapkan mampu memperkaya ilmu & wawasan pembaca terkait Pengaruh Boox Tax Diferences, Arus Kas, Volatilitas Penjualan, Tingkat Hutang, Dan Ukuran Perusahaan terhadap Persistensi Laba. Hasil penelitian ini dimaksudkan agar digunakan sebagai referensi dan perbandingan dengan penelitian berikutnya.

2. Manfaat Praktis

a. Bagi Perusahaan

Diharapkan penelitian ini berguna & memberikan arah perusahaan untuk memperluas pembahasan terkait Pengaruh Boox Tax Diferences, Arus Kas, Volatilitas Penjualan, Tingkat Hutang, & Ukuran Perusahaan terhadap Persistensi Laba & diharapkan dapat menjadi bahan argumen supaya meningkatkan kualitas laba serta dijadikan sebagai bahan pertimbangan untuk mengambil suatu keputusan.

b. Bagi Investor

Diharapkan dapat berguna & dimaksudkan sebagai acuan para investor dalam memperoleh informasi akurat serta memadai mengenai laba, sehingga dapat dijadikan bahan pertimbangan untuk mengambil keputusan berinvestasi.

E. SISTEMATIKA PENULISAN

BAB I PENDAHULUAN

Latar belakang dari permasalahan penelitian, rumusan masalah, tujuan dari penelitian, & kegunaannya akan dibahas dalam sub bab pendahuluan.

BAB II LANDASAN TEORI

Landasan teori/kajian pustaka, hipotesis serta kerangka berpikir dibahas pada sub bab kerangka teori.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini memuat bagaimana penelitian akan dilakukan, dimana serta pengujian yang akan dilakukan. Dalam bab metode penelitian ini, seorang peneliti membahas terkait pendekatan yang dilakukan, jenis penelitian, variabel yang dipakai pada penelitian, lokasi penelitian, definisi tiap variabel yang akan di teliti, keseluruhan dari populasi serta sampel yang digunakan, sumber data, serta pengujian-pengujian statistik yang digunakan.

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Hasil dari pengujian-pengujian yang dipaparkan pada metode penelitian dibahas pada sub bab analisis dan pembahasan.

BAB V PENUTUP

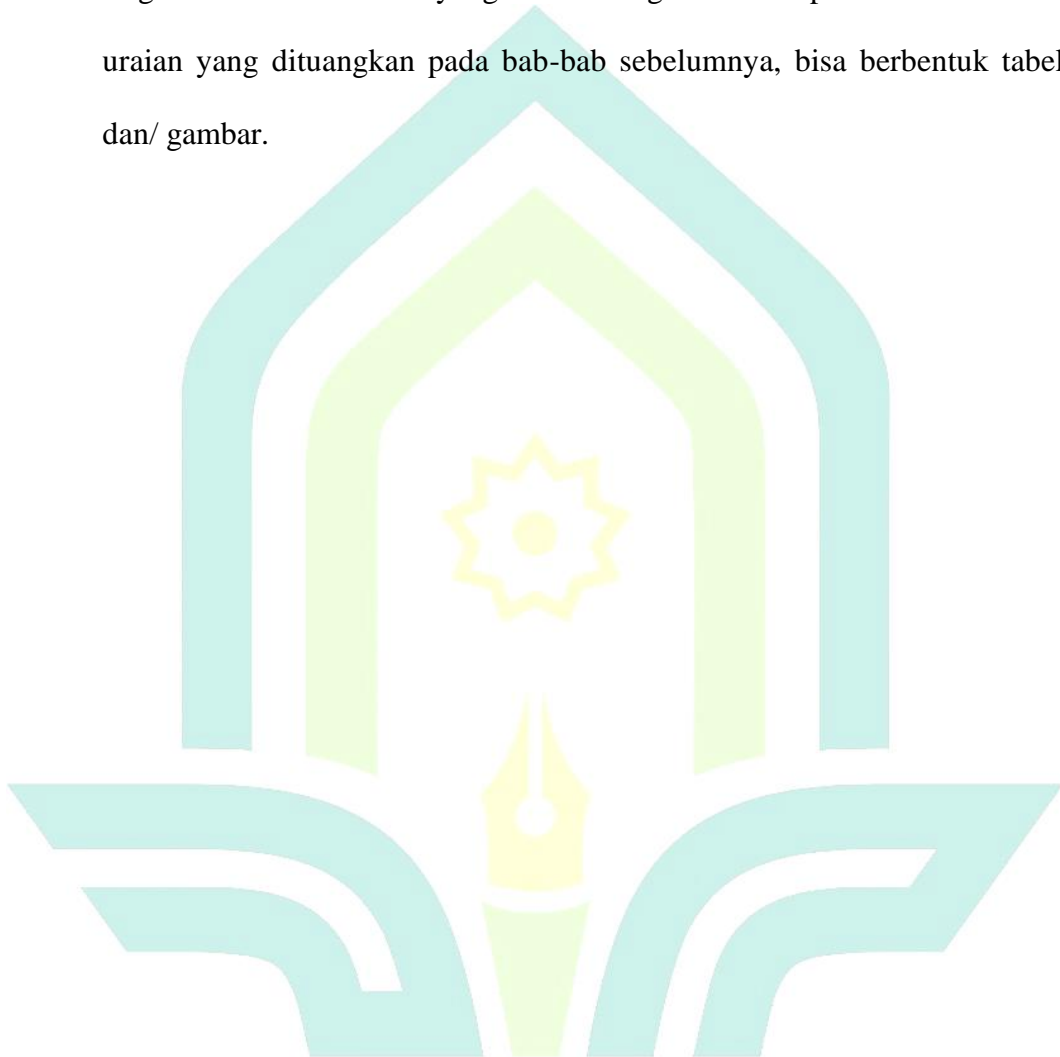
Ringkasan dari hasil kajian atau pembahasan yang telah dilaksanakan pada bab sebelumnya juga akan memberikan saran untuk penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

Bagian ini berisi daftar buku-buku, jurnal ilmiah, dan bahan-bahan lain yang dijadikan sebagai referensi dalam pembahasan penelitian.

LAMPIRAN

Bagian ini memuat data yang mendukung / merinci pembahasan terkait uraian yang dituangkan pada bab-bab sebelumnya, bisa berbentuk tabel dan/ gambar.



BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian beserta pembahasan sebagaimana yang dijabarkan pada bab sebelumnya, maka kesimpulan penelitian ini antara lain :

1. Secara parsial, boox tax differences berpengaruh positif terhadap persistensi laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022. Hasil riset ini memberikan dukungan terhadap penelitian dari (Septavita, 2019), dimana riset yang dihasilkan menunjukkan bahwa boox tax differences berpengaruh positif terhadap persistensi laba.
2. Secara parsial, arus kas operasi berpengaruh positif terhadap persistensi laba di perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022. Hasil riset ini memberikan dukungan pada riset yang dilakukan oleh (Putri D. , 2018), dimana riset yang dihasilkan menunjukkan bahwa persistensi laba dipengaruhi oleh arus kas operasi dan pengaruh yang diberikan tersebut secara positif.
3. Secara parsial, volatilitas penjualan memberikan efek terhadap persistensi laba di perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022, dimana efek tersebut yakni berupa efek positif. Hasil riset penelitian ini mendukung penelitian yang dilakukan oleh (Nina, 2019)

bahwa volatilitas penjualan berpengaruh positif terhadap persistensi laba.

4. Secara parsial, tingkat hutang berpengaruh negatif terhadap persistensi laba di perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022. Hal ini mendukung hasil penelitian (Mahya, 2016) bahwa tingkat hutang berpengaruh terhadap persistensi laba, namun memberikan efek yang negatif .
5. Secara parsial, ukuran perusahaan memiliki efek terhadap persistensi laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022, dimana efek yang dihasilkan berupa efek negatif. Hal ini dibuktikan dengan hasil penelitian (Alwiyah, 2019) menuturkan bahwa ukuran perusahaan secara positif berpengaruh terhadap persistensi laba.
6. Hasil Uji Simultan bahwa variabel independen meliputi boox tax differences, arus kas operasi, volatilitas penjualan, tingkat hutang dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap persistensi laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022. Dimana hasil riset ini menunjukkan pada H1, H2, H3 dan H5 diterima dan memberikan efek positif terhadap persistensi laba, sedangkan H4 memberikan efek negatif terhadap persistensi laba. Serta pada Uji Koefisien Determinasi *Adjusted R Square* menunjukkan bahwa variabel dependen sebesar 49,6% dipengaruhi oleh variabel independen dan sisanya 50,4% dipengaruhi oleh variabel lainnya yang tidak diteliti pada penelitian ini.

B. Keterbatasan penelitian

Penelitian ini mempunyai keterbatasan yang bisa dijadikan pedoman untuk penelitian berikutnya supaya menghasilkan sebuah penelitian yang lebih baik. Adapun keterbatasan-keterbatasan pada penelitian ini yaitu :

- a) Periode penelitian ini hanya terbatas pada jangka waktu selama tiga tahun yaitu 2020 - 2022.
- b) Penelitian ini hanya menggunakan perusahaan sektor manufaktur sebagai populasi.
- c) Penelitian ini menggunakan 5 variabel independen pada penelitian yaitu Boox Tax Differences, Arus Kas Operasi, Volatilitas Penjualan, Tingkat Hutang, dan Ukuran Perusahaan.

C. Saran

Berdasarkan keterbatasan yang ditemukan, peneliti memberikan saran-saran sebagai berikut :

- a. Penelitian berikutnya agar bisa melaksanakan penelitian dengan periode pengamatan yang lebih lama.
- b. Penelitian berikutnya dapat melakukan penelitian dengan populasi yang berbeda, tidak terbatas pada perusahaan sektor manufaktur saja.
- c. Penelitian berikutnya agar dapat menambah variabel sehingga bisa mencerminkan faktor-faktor apa saja yang mempengaruhi Persistensi Laba.

DAFTAR PUSTAKA

- Andi, D & Setiawan, M. (2019). *Pengaruh volatilitas arus kas, volatilitas penjualan, dan perbedaan laba akuntansi dengan laba fiskal terhadap persistensi laba*. 2(1), 2129–2141.
- Anggraeni, Desy. 2018. “Pengaruh Audit Tenure , Opini Audit , Debt To Equity Ratio Dan Return On Assets Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Milik Group Bakrie Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011 – 2017) FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS BU.” Vol.2014, hal:1–10.
- Ariyani, Dian, and Rosita Wulandari. 2018. “PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCES DAN ARUS KAS TERHADAP PERSISTENSI LABA (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI).” *Keberlanjutan*. Vol. 2, No(2), hal:547.
- Asriyanti, Widya Yusni & Gunawan, Juniati. 2022. “Pengaruh Leverage Dan Arus Kas Operasi Terhadap. *Ekonomi Trisakti*. Vol.2, No(2), h.:1035–1048.
- Chandrarini, Grahita. 2017. *Metode Riset Akuntansi*. Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Dwi. (2018). *Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Book Tax Difference pada Persistensi Laba*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana.
- Fauziah, Irine, and Nur Fadjrih Asyik. 2019. “Pengaruh Profitabilitas , Likuiditas , Leverage , Ukuran Perusahaan Dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility.” *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi* Vol. 8, No(3), h:1–18.
- Gunawan, Joshua Sanders, Adji Suratman, Yuniza Rova, Program Studi Akuntansi, Sekolah Tinggi, and Ilmu Ekonomi. 2020. “CURRENT.” Vol.1,No.(3), h:422–36.
- Gunawan, Yunita, and Latersia Br Gurusinga. 2022. “Analisis Pengaruh Tingkat Hutang, Arus Kas Operasi Dan Volatilitas Penjualan Terhadap Persistensi Laba.” *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*. Vol.14, No(1), hal:114–22.
- Gunarto, R.I. (2019). Pengaruh Book Tax Differences dan Tingkat Hutang Terhadap Persistensi Laba. *JABI (Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia)*, 2(3), 328-344
- Gusnita, Y., & Taqwa, S. (2019). Pengaruh Boox Tax Differences Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba . h.131-148.
- Hanifah, Aisy, and Nani Hartati. 2021. “Analisis Pengaruh Proporsi Hutang, EPS Dan Oversubscription Terhadap Fenomena Underpricing Studi Pada Perusahaan IPO (Initial Public Offering) 2017-2020.” *Jurnal MANOVA*.

Vol.4, No (2), h:62–73.

Hidayat, I. Pengaruh Boox Tax Differences, Arus Kas Operasi, Tingkat Hutang Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba. Hal.67-68.

Ikramul, H. (2019). Pengaruh Budgeting Participation, Job Relevant Information Dan Budget Goal Clarity Terhadap Kinerja Manajerial Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderating (Studi Pada SKPD Kabupaten Sinjai (p. 61). UIN Alauddin Makasar.

Indonesia, I. A. (2018). *Standar Akuntansi Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.

Lestari, Budi, dan Ardiyanto, M. Didik. “Analisis Pengaruh Book Tax Differences Terhadap Pertumbuhan Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2017-2019)”. *Disertasi*. Universitas Diponegoro. 2021.

Lorenza, Pika. 2021. “Pengaruh Book Tax Difference, Tingkat Hutang, Konsentrasi Pasar Terhadap Persistensi Laba.” . hal.1–118.

Maehasrina, T. 2016. Pengaruh Book Tax Differences, Volatilitas Arus Kas, Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Persistensi Laba. Skripsi: Jurusan Akuntansi. Fakultas Ekonomi, Universitas Riau.

Mahya, Lummatul. 2016. Tingkat Utang, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba dengan Book Tax Differences sebagai Variabel Moderating. Skripsi. Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi UIN Mulana Malik Ibrahim Malang.

Manda, Gusganda Suria. 2019. “Analisis Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Stock Returns.” *Eqien: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*. Vol.6, No (2), h:44–57.

Mariski, E., L. Susanto dan F. Ekonomi. 2020. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Persistensi Laba. hal.107-114.

Nepi, Setia Naga. 2018. *Pengaruh Box Tax Differences, Arus Kas Operasi , Volatilitas Penjualan, dan Tingkat Utang Terhadap Persistensi Laba*. Skripsi. Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam IAIN Surakarta.

Nina, Basri, Arfan. 2014. *Pengaruh Volatilitas Arus Kas, Volatilitas Penjualan, Besaran Akrual, dan Financial Leverage terhadap Persistensi Laba pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI*. Jurnal Akuntansi Pascasarjana Universitas Syiah Kuala.

Nuraini, and Yenni Cahyani. 2021. “Pengaruh Volatilitas Arus Kas, Tingkat Hutang, Dan Perbedaan Laba Akuntansi Dengan Laba Fiskal Terhadap Persistensi Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor

Basic Industry and Chemicals Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2.” *SAKUNTALA: Prosiding Sarjana Akuntansi Tugas Akhir Secara Berkala*. Vol.1, No (1), hal :220–238.

Nurgiyanti, W. N. (2019). *Pengaruh Book Tax Differences dan Volatilitas Penjualan Terhadap Persistensi Laba. Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI*.

Prasetyo dan Rafitaningsih. 2015. Analisis Book Tax Differences terhadap Persistensi Laba, AkruaI dan Aliran Kas. *JIAFE. Vol.1 No.1*.

Putri, Alifia Yuliandri, Sri Rahayu, and Siska Yudowati. 2016. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Praktik Perataan Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2014).” *E-Proceeding of Management* 3 (2).

Putri, S. A., (2021). Pengaruh Aliran Kas Operasi, Boox Tax Differences dan Tingkat Hutang Pada Persistensi Laba. Hal.72-84.

Putri, S.A., Khairunnisa dan Kurnia (2022). Aliran Kas Operasi, Book Tax Differences, dan Tingkat Hutang Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer (JRAK)*, 9(1), 29-38.

Ramadhani, Andi Rizky. 2019. “Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI.” *Univesitas Negeri Makassar*. hal.1–5.

Rukajat, A. (2018). *Pendekatan penelitian kuantitatif: Quantitative research approach*. Deepublish.

S., Azzahra Salsabiila., Pratomo, Dudi dan Nurbaiti, Annisa (2018). Pengaruh Book Tax Differences dan Aliran Kas Operasi Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Akuntansi*. XX(2), 314-329.

Salsabila, S., Fivi, A., & Dandes, R. (2020). Pengaruh Kepemilikan Pemerintah,Tata Kelola Perusahaan Dan Manajemen Laba Terhadap Tax Aggresiveneness (Doctoral dissertation, Universitas Bung Hatta).Fitriana.

Saptiani, A. D., & Fakhroni, Z. (2018). *Pengaruh Volatilitas Penjualan , Volatilitas Arus Kas Operasi , dan Hutang Terhadap Persistensi Laba*. 12(1), 201–211.

Shafira (2018). “Pengaruh Temporary And Permanent Difference terhadap Pertumbuhan Laba Dengan Small And Large Book tax difference sebagai Variabel Moderating”. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, no.2 (4). h. 1-162.

Sari, Y. M., & Afriyenti, M. (2021). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan dan Volatilitas Arus Kas terhadap Persistensi Laba: Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-

2019. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 3(2), 432-449.
- Sonjaya, Yaya. 2014. "Pengaruh Rasio Keuangan Terhadap Perubahan Laba Pada Perusahaan Otomotif Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia." *Future: Jurnal Manajemen Dan Akuntansi* 1 (2): 241-58.
- Sugiyono (2019). *Metode Penelitian Pendidikan Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Susanti, Anita Rodiyah, Maslichah, and Junaidi. 2019. "Pengaruh Tingkat Pendapatan, Rasio Likuiditas, Rasio Aktivitas Terhadap Profitabilitas." *E-Jra* 08 (4): 12-27.
- Suwandika, I. M. A., Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi, Laba Fiskal, Tingkat Hutang pada Persistensi Laba". Padang. h.196-214.
- Tarigan, Sukmawati Br. 2022. "Pengaruh Persistensi Laba, Struktur Modal, Kualitas Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di BEI Periode 2015-2019)." *Jurnal EBISTEK (Ekonomi Bisnis Dan Teknologi)*. Vol.3, No (1), h :1-18.
- Khasanah, Ainun Uswatul, and Jasman. 2019. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Persistensi Laba." *Jurnal Riset Bisnis* 3 (1): 66-74.
- Wahyuliza, Suci, and Agredia Lenggo Geni. 2021. "Corporate Governance, Firm Size Dan Leverage Dalam Integritas Laporan Keuangan." *INVEST: Jurnal Inovasi Bisnis Dan Akuntansi*. Vol.2, No (1), h :76-83.
- Yusrawati dan R. Primalisa. 2021. Pengaruh Aliran Kas, Tingkat Hutang, dan Perbedaan Antara Laba Akuntansi Dengan Laba Fiskal Terhadap Peristensi Laba pada Perusahaan di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi KIAM*. Vol.32, No.1, h.93-102.
- Zaimah, N. H., & Hermanto, S. B. (2018). Pengaruh Volatilitas Arus Kas, Volatilitas Penjualan, Besaran Akreal, Tingkat Utang Dan Siklus Operasi Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi e-ISSN: 2460-0585*.
- Zutilisna, N. d. (2018). Analisis Faktor-Faktor Penentu Persistensi Laba. *Jurnal Akrab Juara*, 109-123.

RIWAYAT HIDUP PENULIS

IDENTITAS

Nama : Siti Yuni Maulida

Tempat Tanggal Lahir : Pekalongan, 23 Juni 2000

Alamat Rumah : Prawasan Barat RT.03/RW.07, Kec. Kedungwuni, Kab.
Pekalongan

Nomor Handphone : 0895-6319-23266

Email : Maulidayuni166@gmail.com

Nama Ayah : Achmad Imron, C.H.

Pekerjaan Ayah : Buruh Harian Lepas

Nama Ibu : Siti Tufa'izah

Pekerjaan Ibu : Ibu Rumah Tangga

RIWAYAT PENDIDIKAN

SD : SD N 01 Kedungwuni

SMP : SMP N 02 Kedungwuni

SMK : MAN 01 Pekalongan

Pekalongan, 02 Oktober 2023



(Siti Yuni Maulida)