

SKRIPSI

**PENGARUH BESARAN AKRUAL, *BOOK TAX DIFFERENCES*,
PERTUMBUHAN PENDAPATAN, DAN TINGKAT UTANG
TERHADAP PERSISTENSI LABA
(Pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2018-2022)**



Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan dalam Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

NOOR MALIK QUDDUS

NIM. 1810313210057

PROGRAM STUDI: AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2023

LEMBAR LEGALITAS

**PENGARUH BESARAN AKRUAL, *BOOK TAX DIFFERENCES*,
PERTUMBUHAN PENDAPATAN, DAN TINGKAT UTANG
TERHADAP PERSISTENSI LABA
(Pada Perusahaan Sub Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**NOOR MALIK QUDDUS
NIM. 1810313210057**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 14 Juni 2023
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Dosen Pembimbing



Pusvita Indria Mei Susilowati, SE, MSA, Ak, CA
NIP. 198005252005012006

Dosen Penguji I



Dra. Rusma Nailiah, M.Si, Ak, CA, CPA
NIP. 196607201993032002

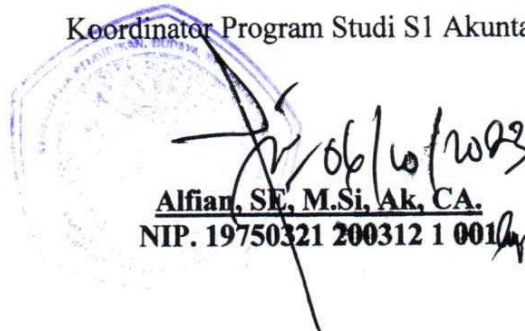
Dosen Penguji II



Ayu Oktaviani, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 197010021998022001

Mengetahui,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 001


LEMBAR PENGESAHAN

UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT


FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Noor Malik Quddus
NIM : 1810313210057
Jurusan : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Besaran Akrua, Book Tax Differences, Pertumbuhan Pendapatan, dan Tingkat Utang terhadap Persistensi Laba (Pada Perusahaan Sub Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Keuangan
Ujian Dilaksanakan : 14 Juni 2023 (09.00 WITA s/d selesai)

Tim Penguji:

Pembimbing : Pusvita Indria Mei Susilowati, SE, MSA, Ak, CA (.....)

Ketua : Dra. Rusma Nailiah, M.Si, Ak, CA, CPA (.....)

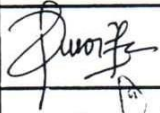


Sekretaris : Ayu Oktaviani, SE, M.Si, Ak, CA (.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Noor Malik Quddus
NIM : 1810313210057
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Besaran Akrua, Book Tax Differences, Pertumbuhan Pendapatan, dan Tingkat Utang terhadap Persistensi Laba (Pada Perusahaan Sub Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)
Hari, Tanggal Ujian : Rabu, 14 Juni 2023
Waktu, Tempat : 09.00 WITA s/d selesai & R. Ujian 1 FEB ULM


Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji:

No.	Nama Tim Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Pusvita Indria Mei Susilowati, SE, MSA, Ak, CA	Pembimbing	
2.	Dra. Rusma Nailiah, M.Si, Ak, CA, CPA	Ketua	
3.	Ayu Oktaviani, SE, M.Si, Ak, CA	Sekretaris	


Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, Juni 2023
Mahasiswa,

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 0014


Noor Malik Quddus
NIM. 1810313210057

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah di publikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun. Apabila dikemudian hari pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, Mei 2023

Yang membuat pernyataan



Noor Malik Quauus

NIM. 1810313210057

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT, Karena atas segala rahmat serta karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Besaran Akrua, *Book Tax Differences*, Pertumbuhan Pendapatan, dan Tingkat Utang Terhadap Persistensi Laba (Pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)”** sebagai syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

Penulis menyadari sepenuhnya, telah banyak mendapatkan dukungan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak yang telah menyumbangkan pikiran, waktu, tenaga dan sebagainya. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan setulus hati peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak H. Alfian Misran, SE, M.Si, Ak, CA selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak Hamdani, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing Akademik Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
4. Ibu Pusvita Indria Mei Susilowati, SE, MSA, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan banyak perhatian dan bimbingan selama peneliti menyelesaikan skripsi.
5. Ibu Dra. Rusma Nailiah, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji I dan Ibu Ayu Oktaviani, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji II yang telah meluangkan

waktu beliau dalam ujian skripsi peneliti dan juga telah memberikan saran dan masukan-masukan dalam penulisan dan penyusunan skripsi ini.

6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah mendidik serta memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis selama perkuliahan.
7. Seluruh staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah membantu dengan memberikan informasi selama proses perkuliahan maupun selama proses penelitian skripsi.
8. Kedua orang tua saya Bapak M. Rahim dan Ibu Puspawati yang telah mendoakan, dan memberikan dukungan serta pengertiannya kepada saya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Semua keluarga, teman-teman, dan berbagai pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu peneliti dengan ikhlas dalam banyak hal yang berhubungan dengan penyelesaian studi peneliti.

Penulis menyadari bahwa pada skripsi ini tidak luput dari kekurangan, maka penulis mengharapkan kritik serta saran demi menjadikan skripsi ini lebih baik lagi sehingga dapat memberikan manfaat bagi kita semua.

Banjarmasin, Mei 2023

Penulis



Noor Malik Quddus

NIM. 1810313210057

ABSTRACT

Noor Malik Quddus (2023). *The Effect of Accrual Amounts, Book Tax Differences, Revenue Growth, and Debt Levels on Earnings Persistence (At Property and Real Estate Sub-Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 Period)*

The purposes of this research are to find out and analyze the effect of accrual amounts, book tax differences, revenue growth, and debt levels on earnings persistence. The independent variables used in this research are accrual amounts, book tax differences, revenue growth, and debt levels. While the dependent variable used in this research is earnings persistence.

The population of this research were property and real estate sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 period. The determination of the research sample used a purposive sampling method and obtained a sample of 16 companies based on certain criteria. The analysis technique used in this research was multiple regression analysis through the SPSS version 26 program.

The results of this research found that revenue growth has a positive effect on earnings persistence, while accrual amounts, book tax differences, and debt level have no effect on earnings persistence of property and real estate sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. period 2018-2022.

Keywords: *Earnings Persistence, Accrual Amount, Book Tax Differences, Revenue Growth, Debt Level.*

ABSTRAKSI

Noor Malik Quddus (2023). Pengaruh Besaran AkruaI, *Book Tax Differences*, Pertumbuhan Pendapatan, dan Tingkat Utang terhadap Persistensi Laba (Pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh besaran akruaI, *book tax differences*, pertumbuhan pendapatan, dan tingkat utang terhadap persistensi laba. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah besaran akruaI, *book tax differences*, pertumbuhan pendapatan, dan tingkat utang. Sedangkan variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah persistensi laba.

Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan sektor properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Penentuan sampel penelitian menggunakan metode *purposive sampling* dan memperoleh sampel sebanyak 16 perusahaan berdasarkan kriteria tertentu. Teknik analisis yang digunakan pada penelitian ini adalah dengan menggunakan analisis regresi berganda melalui program SPSS versi 26.

Hasil penelitian ini menemukan bahwa pertumbuhan pendapatan berpengaruh positif terhadap persistensi laba, sedangkan besaran akruaI, *book tax differences*, dan tingkat utang tidak berpengaruh terhadap persistensi laba perusahaan sektor properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022.

Kata Kunci: Persistensi Laba, Besaran AkruaI, *Book Tax Differences*, Pertumbuhan Pendapatan, Tingkat Utang.

DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR	v
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAKSI	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Penelitian	10
1.5. Sistematikan Pembahasan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1. Landasan Teori	12
2.1.1. Teori Sinyal	12
2.1.2. Persitensi Laba	14
2.1.3. Besaran Akreal	19
2.1.4. <i>Book Tax Differences</i>	21
2.1.5. Pertumbuhan Pendapatan	26
2.1.6. Tingkat Utang.....	27
2.2. Penelitian Terdahulu	30
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN.....	34

3.1.	Kerangka Konseptual.....	34
3.2.	Model Penelitian.....	36
3.3.	Hipotesis Penelitian.....	36
3.3.1.	Pengaruh Besaran AkruaI Terhadap Persistensi Laba.....	36
3.3.2.	Pengaruh <i>Book Tax Differences</i> Terhadap Persistensi Laba.....	37
3.3.3.	Pengaruh Pertumbuhan Pendapatan Terhadap Persistensi Laba.....	37
3.3.4.	Pengaruh Tingkat Utang Terhadap Persistensi Laba.....	38
BAB IV METODE PENELITIAN.....		40
4.1.	Ruang Lingkup Penelitian.....	40
4.2.	Jenis Penelitian.....	40
4.3.	Tempat/Lokasi Penelitian.....	41
4.4.	Unit Analisis.....	41
4.5.	Populasi dan Sampel.....	41
4.6.	Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	43
4.6.1.	Variabel Dependen.....	43
4.6.2.	Variabel Independen.....	44
4.7.	Teknik Pengumpulan Data.....	46
4.8.	Teknik Analisis Data.....	46
4.8.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	46
4.8.2.	Uji Asumsi Klasik.....	47
4.8.3.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	49
4.8.4.	Uji Fit Model.....	49
4.8.5.	Uji Hipotesis.....	50
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....		52
5.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	52
5.1.1.	Gambaran Umum Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate.....	52
5.1.2.	Gambaran Umum Perusahaan Sampel.....	53
5.1.3.	Gambaran Umum Variabel Penelitian.....	61
5.2.	Hasil dan Analisis.....	61
5.2.1.	Statistik Deskriptif Variabel.....	61
5.2.2.	Uji Asumsi Klasik.....	63
5.2.3.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	66

5.2.4. Uji Fit Model.....	68
5.2.5. Uji Hipotesis.....	69
5.2.6. Pembahasan Hasil Penelitian	71
5.2.7. Implikasi Hasil Penelitian	77
5.2.8. Keterbatasan Penelitian	78
BAB VI PENUTUP	79
6.1. Kesimpulan.....	79
6.2. Saran	80
DAFTAR PUSTAKA	81
LAMPIRAN.....	85

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	31
Tabel 4. 1 Kriteria dan Hasil Pemilihan Sampel.....	422
Tabel 4. 2 Sampel Penelitian.....	43
Tabel 5. 1 Rata-Rata Variabel Penelitian pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020.....	61
Tabel 5. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	622
Tabel 5. 3 Hasil Uji Normalitas (Kolmogorov Smirnov)	63
Tabel 5. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	64
Tabel 5. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser).....	65
Tabel 5. 6 Uji Autokorelasi (Runs Test)	66
Tabel 5. 7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	677
Tabel 5. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	68
Tabel 5. 9 Hasil Uji F.....	69
Tabel 5. 10 Hasil Uji Hipotesis (Uji T).....	69
Tabel 5. 11 Perbandingan Jumlah Perbedaan Permanen dengan Perbedaan Temporer	73
Tabel 5. 12 Rata-Rata Pertumbuhan Pendapatan dan Persistensi Laba	75

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	31
Tabel 4. 1 Kriteria dan Hasil Pemilihan Sampel.....	422
Tabel 4. 2 Sampel Penelitian.....	43
Tabel 5. 1 Rata-Rata Variabel Penelitian pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020.....	61
Tabel 5. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	622
Tabel 5. 3 Hasil Uji Normalitas (Kolmogorov Smirnov)	63
Tabel 5. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	64
Tabel 5. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser).....	65
Tabel 5. 6 Uji Autokorelasi (Runs Test)	66
Tabel 5. 7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	677
Tabel 5. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	68
Tabel 5. 9 Hasil Uji F.....	69
Tabel 5. 10 Hasil Uji Hipotesis (Uji T).....	69
Tabel 5. 11 Perbandingan Jumlah Perbedaan Permanen dengan Perbedaan Temporer	73
Tabel 5. 12 Rata-Rata Pertumbuhan Pendapatan dan Persistensi Laba	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Fluktuasi Laba (dalam miliar rupiah).....	3
Gambar 3. 1 Kerangka Pikir.....	35
Gambar 3. 2 Model Penelitian	36

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Variabel Penelitian.....	86
Lampiran 2 Tabulasi Data Variabel Penelitian	96
Lampiran 3 Hasil Output SPSS.....	98