

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE* DAN
BOOK TAX DIFFERENCES TERHADAP PERSISTENSI LABA
PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Oleh:

Ditiya Nur Abdillah

201910315224



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

2023

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE* DAN
BOOK TAX DIFFERENCES TERHADAP PERSISTENSI LABA
PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Oleh:

Ditiya Nur Abdillah

201910315224



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

2023

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan *Book Tax Differences* Terhadap Persistensi Laba pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Nama Mahasiswa : Ditiya Nur Abdillah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315224

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2023



Pembimbing I

Prof. Dr. Tri Widyastuti, S.E., Ak., M.M
NIDN. 0323036401

Pembimbing II

Maidani, S.E., Ak., M.Ak
NIDN. 0308058605

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan *Book Tax Differences* Terhadap Persistensi Laba pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Nama Mahasiswa : Ditiya Nur Abdillah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315224

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2023

Jakarta, 25 Juli 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Dr. Sumarno M., S.E., M.M
NIDN. 0302127003

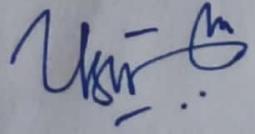
Sekretaris Tim : Dr. Idel Eprianto, S.E., M.M
Penguji NIDN. 0331108301

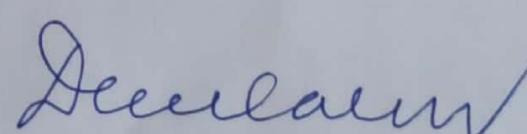
Penguji : Prof. Dr. Tri Widyastuti, S.E., Ak., M.Ak
NIDN. 0323036401

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak
NIDN: 0405077203


Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA
NIDN: 0310036407

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan *Book Tax Differences* Terhadap Persistensi Laba pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia” ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku. Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui Internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 25 Juli 2023

Yang membuat pernyataan,



Ditiya Nur Abdillah

NPM: 201910315224

ABSTRAK

Ditiya Nur Abdillah 201910315224. Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan *Book Tax Differences* Terhadap Persistensi Laba pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, *leverage* dan *book tax differences* berpengaruh terhadap persistensi laba pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021.

Metode penelitian memakai analisis regresi berganda. Data yang digunakan adalah laporan keuangan tahunan perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2021. Sampel dalam penelitian ini diambil menggunakan metode *purposive* sampling, sehingga diperoleh 29 sampel dari total 47 populasi perusahaan dengan jangka waktu 5 tahun, sehingga terdapat 145 data observasi penelitian. Data diolah menggunakan *SPSS (Statistical Package for the Social Sciene)* versi 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap persistensi laba, kemudian *leverage* tidak memiliki pengaruh terhadap persistensi laba, serta *book tax differences* berpengaruh negatif terhadap persistensi laba.

Kata Kunci: Ukuran perusahaan, *Leverage*, *Book tax differences*, Persistensi laba

ABSTRACT

Ditiya Nur Abdillah 201910315224. *The Effect of Company Size, Leverage and Book Tax Differences on Earnings Persistence in Banking Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange.*

This study aims to examine the effect of company size, leverage and book tax differences on earnings persistence in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017-2021.

The research method uses multiple regression analysis. The data used is the annual financial statements of banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2017-2021. The samples in this study were taken using purposive sampling method, so that 29 samples were obtained from a total of 47 company populations with a period of 5 years, so that there were 145 research observation data. The data was processed using SPSS (Statistical Package for the Social Science) version 25.

The results of this study indicate that company size has a positive effect on earnings persistence, then leverage has no effect on earnings persistence, and book tax differences have a negative effect on earnings persistence.

Keywords: *Company size, Leverage, Book tax differences, Earnings persistence*

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Dengan memanjatkan syukur kehadiran Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan *Book Tax Differences* Terhadap Persistensi Laba pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”. Skripsi diajukan untuk melengkapi salah satu syarat mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Selama penyusunan skripsi ini, tidak dapat lepas dari bimbingan, dorongan dan bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu perkenankanlah penulis menghaturkan ucapan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya terkhusus kepada kedua orang tuaku tercinta ayahanda Dadi dan ibunda Siti Aisah yang telah mempertaruhkan seluruh hidupnya untuk kesuksesan anaknya, yang telah melahirkan, membesarkan dan mendidik dengan sepenuh hati.

Pada kesempatan ini penulis juga menyampaikan rasa terima kasih atas segala bantuan, bimbingan dan saran kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

3. Dr. Uswatun Khasanah, S.E, M.M., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas A3 angkatan 2019.
5. Prof. Dr. Tri Widyastuti, S.E., Ak., M.M. selaku Dosen Pembimbing I dan Maidani, S.E., Ak., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran serta selalu memberi pengarahan dalam penyelesaian skripsi.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan ilmu selama perkuliahan.
7. Kakakku dan saudaraku, Savera Abdillah, S.E., Damayanti, S.Pd., Wiwin Septiyani yang senantiasa memberikan do'a, motivasi, dukungan, dan segala kebaikan yang tidak bisa terhitung.
8. Partner seperjuanganku NPM 201910315183 yang selalu menemani, dan memberikan dukungan serta motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Sahabat-sahabatku, Tasya, An Nisa Mar'atus, Farty, terima kasih atas kebersamaan yang telah terjalin selama ini. Semoga persahabatan ini akan terus terjalin dan semoga kita bisa sukses bersama.

10. Teman-teman seperbimbinganku, Elma, Ratu, Annisa dan Rina, yang selalu semangat berjuang bimbingan bersama.
11. Teman-teman mahasiswa jurusan Akuntansi angkatan 2019 Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Terkhusus Akuntansi A, terima kasih telah menjadi teman yang hebat bagi penulis. Serta semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Jakarta, 25 Juli 2023

Penulis,

Ditiya Nur Abdillah

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Sistematika Tugas Akhir	8
BAB II TELAAH PUSTAKA	
2.1 Telaah Teoritis	10
2.1.1 Teori Kegunaan-Keputusan (<i>Decision-Usefulness Theory</i>)	10
2.1.2 <i>Pecking Order Theory</i>	12
2.1.3 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	14
2.1.4 Persistensi Laba.....	15
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	17

2.1.6	<i>Leverage</i>	18
2.1.7	<i>Book Tax Differences</i>	20
2.2	Telaah Empiris.....	21
2.3	Kerangka Konseptual	25
2.4	Hipotesis	27
2.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Persistensi Laba.....	27
2.4.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Persistensi Laba.....	28
2.4.3	Pengaruh <i>Book Tax Differences</i> Terhadap Persistensi Laba	29
2.4.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan, <i>Leverage</i> dan <i>Book Tax Differences</i> Terhadap Persistensi Laba	30

BAB III METODE PENELITIAN

3.1	Desain Penelitian	32
3.2	Populasi dan Sampel.....	32
3.3	Jenis dan Sumber Data	34
3.4	Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya.....	35
3.4.1	Variabel Dependen.....	35
3.4.2	Variabel Independen	36
3.5	Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	37
3.5.1	Statistik Deskriptif	38
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	38
3.5.3	Pengujian Hipotesis.....	41

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	45
4.2	Hasil Analisis Data	46
4.2.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46

4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	47
4.2.3 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	51
4.2.4 Hasil Uji Hipotesis	53
4.3 Pembahasan Penelitian	57
4.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba ...	57
4.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Persistensi Laba.....	58
4.3.3 Pengaruh <i>Book Tax Differences</i> Terhadap Persistensi Laba	59
4.3.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan, <i>Leverage</i> dan <i>Book Tax Differences</i> Terhadap Persistensi Laba	60
BAB V PENUTUP	
5.1 Simpulan.....	62
5.2 Keterbatasan Penelitian	63
5.3 Saran	63
REFERENSI	

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3. 1 Pemilihan Sampel Penelitian	33
Tabel 3. 2 Sampel Penelitian.....	34
Tabel 3. 3 Operasional Variabel Penelitian.....	35
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas – One Sample Kolmogorov Smirnov	48
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	49
Tabel 4. 4 Hasil uji Autokorelasi	51
Tabel 4. 5 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	51
Tabel 4. 6 Hasil Uji Kelayakan Model (Analisis Goodness of Fit Model).....	54
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	55
Tabel 4. 8 Hasil Uji t – Uji Hipotesis.....	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	26
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	50



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 1 Daftar Sampel Nama Perusahaan Perbankan 2017-2021	68
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	69
Lampiran 3 Tabel Distribusi	91
Lampiran 4 Hasil Olah Data <i>SPSS</i>	94
Lampiran 5 Uji Referensi Skripsi	97
Lampiran 6 Uji Plagiarisme	102
Lampiran 7 Kartu Konsultasi Bimbingan Tugas Akhir (Skripsi)	105
Lampiran 8 Daftar Riwayat Hidup.....	108