

## ABSTRAK

**Rahmat Puji. 7133220051. Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi Dan Laba Fiskal, Volatilitas Arus Kas, Volatilitas Penjualan Terhadap Persistensi Laba Dengan Komponen AkruaL Dan Aliran Kas Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2015-2019). Skripsi, Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Medan, 2020.**

Permasalahan dalam penelitian ini adalah laba yang diperoleh tidak hanya dilihat dari besar kecilnya tetapi kemampuan untuk mempertahankan laba tersebut juga harus mendapat perhatian atau yang lebih dikenal dengan persistensi laba. Persistensi laba merupakan indikator dari kualitas laba. Semakin besar perbedaan yang terjadi, semakin rendah kualitas laba yang artinya akan semakin rendah persistensinya. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh perbedaan laba akuntansi dan laba fiskal, volatilitas arus kas, volatilitas penjualan terhadap persistensi laba dengan komponen akruaL dan aliran kas sebagai variabel moderasi. Sampel penelitian ini terdiri dari 11 perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019.

Populasi dalam penelitian ini adalah 168 perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 11 perusahaan, untuk tahun 2015-2019 sebanyak 55 sampel. Teknik pengumpulan data dengan mengunduh laporan keuangan dari situs [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan regresi berganda dan uji hipotesis (Uji t dan Uji F).

Hasil penelitian ini secara parsial menunjukkan bahwa *book tax differences*, volatilitas arus kas, volatilitas penjualan dengan moderasi komponen akruaL, volatilitas penjualan dengan moderasi aliran kas berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba. Sedangkan volatilitas penjualan, *book tax differences* dengan moderasi komponen akruaL, volatilitas komponen akruaL dengan moderasi komponen akruaL, *book tax differences* dengan moderasi aliran kas, dan volatilitas arus kas dengan moderasi aliran kas tidak berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba. Secara simultan *book tax differences*, volatilitas arus kas, volatilitas penjualan, *book tax differences* dengan moderasi komponen akruaL, volatilitas arus kas dengan moderasi komponen akruaL, volatilitas penjualan dengan moderasi komponen akruaL, *book tax differences* dengan moderasi aliran kas, volatilitas arus kas dengan moderasi aliran kas, volatilitas penjualan dengan moderasi aliran kas berpengaruh terhadap persistensi laba.

Kesimpulan dalam penelitian ini adalah bahwa *book tax differences*, volatilitas arus kas, volatilitas penjualan dengan moderasi komponen akrual, volatilitas penjualan dengan moderasi aliran kas berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba. Sedangkan volatilitas penjualan, *book tax differences* dengan moderasi komponen akrual, volatilitas komponen akrual dengan moderasi komponen akrual, *book tax differences* dengan moderasi aliran kas, dan volatilitas arus kas dengan moderasi aliran kas tidak berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba.

**Kata Kunci :** *Book Tax Differences, Cash Flow Volatility, Sales Volatility, Accrual Components, Cash Flow, Earnings Persistence*



## ABSTRACT

**Rahmat Puji. 7133220051. The Effect of Differences in Accounting Profit and Fiscal Profit, Cash Flow Volatility, Sales Volatility on Profit Persistence with Accrual Components and Cash Flow as Moderation Variables (Empirical Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2015-2019). Thesis, Department of Accounting, Faculty of Economics, State University of Medan, 2020.**

*The problem in this research is that the profit obtained is not only seen from its size but the ability to maintain the profit must also receive attention or better known as earnings persistence. Earnings persistence is an indicator of earnings quality. The greater the difference, the lower the earnings quality, which means the lower the persistence. This study aims to determine the effect of differences in accounting profit and taxable profit, cash flow volatility, sales volatility on earnings persistence with the accrual and cash flow components as moderating variables. The sample of this study consisted of 11 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2019.*

*The population in this study were 168 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2019. The sampling method used was purposive sampling, with a sample size of 11 companies, for the years 2015-2019 as many as 55 samples. Data collection techniques by downloading financial reports from the site [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The data analysis technique used in this study used multiple regression and hypothesis testing (t test and F test).*

*The results of this study partially show that book tax differences, cash flow volatility, sales volatility with accrual component moderation, sales volatility with cash flow moderation have a significant effect on earnings persistence. Meanwhile, the volume of sales, book tax differences with moderation of the accrual component, volume of the accrual component with moderation of the accrual component, book tax differences with moderation of cash flow, and cash flow volatility with cash flow moderation had no significant effect on earnings persistence. Simultaneously, book tax differences, cash flow volatility, sales volatility, book tax differences with accrual component moderation, cash flow volatility with accrual component moderation, book tax differences with cash flow moderation, cash flow volatility with flow moderation cash, sales volatility with cash flow moderation has an effect on earnings persistence.*

*The conclusion in this study is that book tax differences, cash flow volatility, sales volatility with accrual component moderation, sales volatility with cash flow moderation have a significant effect on earnings persistence. Meanwhile, the volume of sales, book tax differences with moderation of the accrual component, volume of the accrual component with moderation of the accrual component, book tax*

*differences with moderation of cash flow, and cash flow volatility with moderation of cash flow did not have a significant effect on earnings persistence.*

***Keywords : Audit Committe, Independent Commissioners, Company Size, KAP Size, Audit Fee***



THE  
*Character Building*  
UNIVERSITY