

**PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCE*, BESARAN
AKRUAL, STRUKTUR MODAL, SIKLUS OPERASI,
DAN KONSENTRASI PASAR TERHADAP
PERSISTENSI LABA**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pakaian Barang
Mewah dan Barang Rumah Tangga Yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian dari
Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi

Disusun Oleh :

FURI TIRTA SANTIKA

NIM. 20210610132



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KUNINGAN**

2025

LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI

**PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCE*, BESARAN AKRUAL,
STRUKTUR MODAL, SIKLUS OPERASI, DAN
KONSENTRASI PASAR TERHADAP PERSISTENSI LABA
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pakaian
Barang Mewah dan Barang Rumah Tangga yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

Oleh
FURI TIRTA SANTIKA
20210610132

Telah berhasil mempertahankan skripsinya pada tanggal 12 Juni 2025 dihadapan Dewan Penguji. Skripsi ini disahkan sebagai bagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.

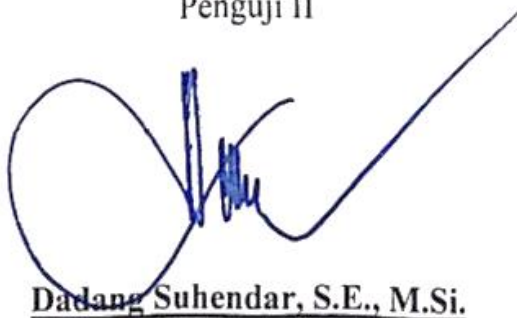
Susunan Dewan Penguji

Penguji I



Dr. Herma Wiharno, M.Si.
NIP. 196607121992031002

Penguji II



Dadang Suhendar, S.E., M.Si.
NIK. 41038041247

Penguji III



Lia Dwi Martika, S.E., M.Si.
NIK. 410103880119

LEMBAR PERSETUJUAN TIM PEMBIMBING

**PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCE*, BESARAN AKRUAL,
STRUKTUR MODAL, SIKLUS OPERASI, DAN
KONSENTRASI PASAR TERHADAP PERSISTENSI LABA
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pakaian
Barang Mewah dan Barang Rumah Tangga yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

DISETUJUI OLEH PEMBIMBING

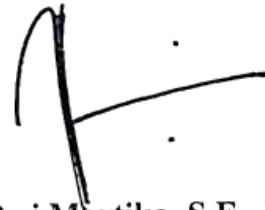
Kuningan, 16 Juni 2025

Pembimbing I,



Prof. Dr. H. Dikdik Harjadi, S.E., M.Si.
NIK. 41038971055

Pembimbing II,



Lia Dwi Martika, S.E., M.Si.
NIK. 410103880119

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Lili Karmela Fitriani, SE., M.Si.
NIK. 41038971054

Kepala Program Studi Akuntansi



Lia Dwi Martika, S.E., M.Si.
NIK. 410103880119

PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Furi Tirta Santika

NIM : 20210610132

Program Studi : Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Kuningan

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**Pengaruh *Book Tax Difference*, Besaran Akrua, Struktur Modal, Siklus Operasi, dan Konsentrasi Pasar terhadap Persistensi Laba** (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Pakaian Barang Mewah dan Barang Rumah Tangga yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023.” beserta seluruh isinya adalah benar-benar merupakan karya saya sendiri, dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat keilmuan.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung resiko yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini.

Kuningan, 12 Juni 2025

Yang membuat pernyataan



Furi Tirta Santika

20210610132

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Takdir seseorang dapat ditentukan berdasarkan karakter, selama masih bernafas di dunia ini, maka manusia harus tetap bertumbuh menjadi lebih baik.”

PERSEMBAHAN:

Skripsi ini adalah sebagian dari ibadahku kepada Allah SWT, karena menuntut ilmu adalah hal yang wajib dimiliki oleh setiap manusia yang tidak semua ciptaan-Nya dimiliki oleh setiap manusia yang tidak semua ciptaan-Nya diberikan kelebihan tersebut.

Sekaligus sebagai ungkapan terimakasih kepada: Bapak dan Ibu yang selalu memberikan motivasi dan arahan dalam hidupku agar menjadi orang yang berguna.

**PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCE*, BESARAN AKRUAL,
STRUKTUR MODAL, SIKLUS OPERASI, DAN KONSENTRASI PASAR
TERHADAP PERSISTENSI LABA (Studi Empiris pada Perusahaan Sub
Sektor Pakaian Barang Mewah dan Barang Rumah Tangga di Bursa Efek
Indonesia Periode 2019-2023)**

**Furi Tirta Santika (NIM. 20210610132), Dosen Pembimbing I : Prof. Dr. H.
Dikdik Harjadi, S.E., M.Si. Pembimbing II : Lia Dwi Martika, S.E., M.Si.**

ABSTRAK

Penelitian ini adalah untuk membuktikan secara empiris dan menghasilkan model mengenai pengaruh *Book Tax Difference*, Besaran Akrua, Struktur Modal, Siklus Operasi, dan Konsentrasi Pasar terhadap Persistensi Laba. Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif dan verifikatif. Populasi penelitian yang digunakan adalah perusahaan Sub Sektor Pakaian Barang Mewah dan Barang Rumah Tangga yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023 sebanyak 37 perusahaan. Sampel yang diperoleh dengan menggunakan metode *purposive sampling* sebanyak 30 perusahaan. Jenis data yang digunakan dalam penelitian adalah data sekunder dengan menggunakan data laporan keuangan. Teknik analisis data dengan analisis regresi logistik dengan menggunakan SPSS 23. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa hasil uji parsial atau uji *wald* menunjukkan hasil bahwa *book tax difference* tidak berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba, besaran akrual dan struktur modal berpengaruh negatif dan signifikan terhadap persistensi laba, siklus operasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap persistensi laba, dan konsentrasi pasar tidak berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba.

Kata Kunci : Persistensi Laba, *Book Tax Difference*, Besaran Akrua, Struktur Modal, Siklus Operasi, Konsentrasi Pasar.

THE EFFECT OF BOOK TAX DIFFERENCE, ACCRUAL SIZE, CAPITAL STRUCTURE, OPERATING CYCLE, AND MARKET CONCENTRATION ON EARNINGS PERSISTENCE (Empirical Study of Apparel & Luxury Goods and Household Goods Sub Sector Companies Listed on IDX 2019-2023)

Furi Tirta Santika (NIM. 20210610132), Thesis Advisor I : Prof. Dr. H. Dikdik Harjadi, S.E., M.Si. Thesis Advisor II: Lia Dwi Martika, S.E., M.Si.

ABSTRACT

The purpose of this study is to empirically prove and produce a model regarding the effect of book tax difference, accrual size, capital structure, operating cycle, and market concentration on earnings persistence. The research method used in this research is descriptive method and verification method. The research population used is Apparel & Luxury Goods and Household Goods Sub Sector Companies Listed on IDX 2019-2023 were 37 companies. Samples obtained using the purposive sampling method were 30 companies. The type of data used in research is secondary data using financial statement data. Data analysis techniques with logistic regression analysis using SPSS 23. The results of this research show that the partial test or wald test indicates that book tax difference do not affect earnings persistence, accrual size and capital structure has a negative and significant effect on earnings persistence, operating cycle has a positive and significant effect on earnings persistence. market concentration do not affect earnings persistence.

Keywords : Earnings Persistence, Book Tax Difference, Accrual Size, Capital Structure, Operating Cycle, Market Concentration.

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat dan berkah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul: **“Pengaruh *Book Tax Difference*, Besaran Akrua, Struktur Modal, Siklus Operasi, dan Konsentrasi Pasar Terhadap Persistensi Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Pakaian Barang Mewah dan Barang Rumah Tangga yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)”**.

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran maupun kritik yang bersifat membangun. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat memberikan sumbangan pengetahuan dan menjadi karya yang bermanfaat bagi pembaca.

Kuningan, 12 Juni 2025

Penulis

Furi Tirta Santika

20210610132

UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam kegiatan menyusun skripsi ini, penulis ingin mengucapkan puji syukur kepada Allah yang mana karena Ridho-Nya lah penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Dan juga penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada kedua orang tua yang tiada henti mendoakan dan mendukung segala upaya penulis agar meraih kesuksesan penulis di masa yang mendatang. Tidak lupa penulis pun mendapat banyak dukungan dari berbagai pihak sehingga dapat tercapainya tujuan pembuatan skripsi ini. Maka dalam kesempatan ini dengan hormat penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kepada kedua orang tuaku tercinta, Papa dan Mama serta kakak-kakakku yang telah memberikan dukungan sepenuhnya selama masa perkuliahan, sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dengan tepat waktu.
2. Bapak Prof. Dr. H. Dikdik Harjadi, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran serta kesabarannya untuk memberikan bimbingan, arahan motivasi dan dorongan kepada penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
3. Ibu Lia Dwi Martika, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran serta kesabarannya untuk memberikan bimbingan, arahan motivasi dan dorongan kepada penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Prof. Dr. H. Dikdik Harjadi, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Kuningan.
5. Ibu Dra. Lili Kamela F., SE., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
6. Ibu Lia Dwi Martika S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi serta Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan dan bimbingan selama masa perkuliahan.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan yang memberikan ilmu, pengalaman, motivasi serta arahan selama masa perkuliahan berlangsung.

8. Seluruh Staf Program Studi Akuntansi, Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Staf Perpustakaan Universitas Kuningan dan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pelayanan yang baik selama proses penyusunan skripsi ini.
9. Teruntuk teman terdekat ku selama perkuliahan berlangsung yaitu, addies aldila, mela milatul aulia, yesi aprilianti, dina nurochmah, defita fitriyani, mulyati agustina yang senantiasa memberikan dukungan dan motivasi selama perkuliahan berlangsung.
10. Teman seperjuangan Program Studi Akuntansi, khususnya kelas Akuntansi C Angkatan 2021, terima kasih atas dukungannya selama ini dan terimakasih atas seluruh kenangan yang tak akan terlupakan selama perkuliahan.
11. Semua pihak terlibat yang telah memberikan bantuan dan motivasi kepada penulis selama menyusun skripsi yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
12. Diakhir, saya juga ingin berterima kasih kepada diri saya sendiri, karena saya sudah melakukan yang terbaik selama ini, saya tidak pernah menyerah, saya selalu ingin bangkit dan terus berusaha untuk menggapai mimpi saya, saya belajar banyak dari pengalaman baik buruk yang telah saya lalui. *Last but not least, i am so proud of myself, this is just beginning, so let's rock another challenge in life. My handsome dad would say 'you're doing amazing sweetie (watching from heaven)'*

Kuningan, 12 Juni 2025

Furi Tirta Santika

20210610132

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PERSETUJUAN

PERNYATAAN

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

ABSTRAK i

ABSTRACT ii

KATA PENGANTAR..... iii

UCAPAN TERIMA KASIH iv

DAFTAR ISI vi

DAFTAR TABEL x

DAFTAR GAMBAR xi

DAFTAR GRAFIK xii

DAFTAR LAMPIRAN xiii

BAB I PENDAHULUAN..... 1

1.1 Latar Belakang 1

1.2 Rumusan Masalah 10

1.3 Tujuan Penelitian 11

1.4 Manfaat Penelitian..... 11

BAB II LANDASAN TEORI, KERANGKA BERPIKIR, DAN HIPOTESIS
..... 13

2.1 Landasan Teori 13

2.1.1. Teori Keagenan (*Agency Theori*) 13

2.1.2. Teori Sinyal (*Signalling Theory*) 14

2.1.3. Teori Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance Theory*) 15

2.1.4. Teori Trade-Off (*Trade-Off Theory*) 17

2.1.5. Teori Struktur-Perilaku-Kinerja (*Structure-Conduct-Performance (SCP) Theory*)..... 18

2.1.6. Persistensi Laba 20

2.1.6.1 Definisi Persistensi Laba..... 20

2.1.6.2 Faktor–Faktor yang Mempengaruhi Persistensi Laba 21

2.1.6.3 Indikator Persistensi Laba	24
2.1.7. <i>Book Tax Difference</i>	27
2.1.7.1 Definisi <i>Book Tax Difference</i>	27
2.1.7.2 Faktor–Faktor yang Mempengaruhi <i>Book Tax Difference</i>	27
2.1.7.3 Indikator <i>Book Tax Difference</i>	28
2.1.8. Besaran Akrua.....	30
2.1.8.1 Definisi Besaran Akrua	30
2.1.8.2 Faktor–Faktor yang Mempengaruhi Besaran Akrua	31
2.1.8.3 Indikator Besaran Akrua	31
2.1.9. Struktur Modal	33
2.1.9.1 Definisi Struktur Modal	33
2.1.9.2 Faktor–Faktor yang Mempengaruhi Struktur Modal	34
2.1.9.3 Indikator Struktur Modal.....	35
2.1.10. Siklus Operasi	36
2.1.10.1 Definisi Siklus Operasi	36
2.1.10.2 Faktor–Faktor yang Mempengaruhi Siklus Operasi	37
2.1.10.3 Indikator Siklus Operasi.....	38
2.1.11. Konsentrasi Pasar.....	38
2.1.11.1 Definisi Konsentrasi Pasar	38
2.1.11.2 Indikator Konsentrasi Pasar	39
2.1.12. Hubungan Antar Variabel.....	39
2.1.12.1 Hubungan <i>Book Tax Difference</i> dengan Persistensi Laba.....	39
2.1.12.2 Hubungan Besaran Akrua dengan Persistensi Laba.....	40
2.1.12.3 Hubungan Struktur Modal dengan Persistensi Laba.....	41
2.1.12.4 Hubungan Siklus Operasi dengan Persistensi Laba	42
2.1.12.5 Hubungan Konsentrasi Pasar dengan Persistensi Laba.....	43
2.1.13. Penelitian Terdahulu	44
2.2 Kerangka Berpikir	49
2.2.1 Pengaruh <i>Book Tax Difference</i> Terhadap Persistensi Laba.....	49
2.2.2 Pengaruh Besaran Akrua Terhadap Persistensi Laba.....	51
2.2.3 Pengaruh Struktur Modal Terhadap Persistensi Laba	52
2.2.4 Pengaruh Siklus Operasi Terhadap Persistensi Laba	53

2.2.5 Pengaruh Konsentrasi Pasar Terhadap Persistensi Laba.....	54
2.3 Hipotesis.....	56
BAB III METODE PENELITIAN	57
3.1 Metode Penelitian yang Digunakan	57
3.2 Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	58
3.2.1 Definisi Variabel	58
3.2.2 Operasionalisasi Variabel.....	58
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	61
3.3.1 Populasi Penelitian.....	61
3.3.2 Sampel Penelitian	62
3.4 Data dan Teknik Pengumpulan Data	65
3.4.1 Data.....	65
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data.....	66
3.5 Teknik Analisis Data.....	66
3.5.1 Analisis Deskriptif	67
3.5.2 Analisis Verifikatif	69
3.5.3 Analisis Regresi Logistik.....	69
3.5.4 Koefisien Determinasi (R^2).....	72
3.5.5 Pengujian Hipotesis	73
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	75
4.1 Hasil Penelitian.....	75
4.1.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	75
4.1.2. Analisis Deskriptif	79
4.1.3. Hasil Analisis Regresi Logistik	99
4.1.4 Pengujian Hipotesis	105
4.2 Pembahasan	108
4.2.1 Pengaruh <i>Book Tax Difference</i> Terhadap Persistensi Laba.....	108
4.2.2 Pengaruh Besaran AkruaI Terhadap Persistensi Laba.....	109
4.2.3 Pengaruh Struktur Modal Terhadap Persistensi Laba.....	111
4.2.4 Pengaruh Siklus Operasi Terhadap Persistensi Laba.....	112
4.2.5 Pengaruh Konsentrasi Pasar Terhadap Persistensi Laba.....	113
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	116

5.1 Kesimpulan.....	116
5.2 Saran.....	117
5.2.1 Bagi Perusahaan.....	117
5.2.2 Bagi Peneliti Selanjutnya.....	118
DAFTAR PUSTAKA.....	120
LAMPIRAN-LAMPIRAN	1

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Persistensi Laba Perusahaan Sub Sektor Pakaian Barang Mewah dan Barang Rumah Tangga yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023	6
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	44
Tabel 3.1 Tabel Operasionalisasi Variabel.....	59
Tabel 3.2 Perusahaan Sub Sektor Pakaian Barang Mewah & Barang Rumah Tangga Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2019-2023 Yang Menjadi Populasi.....	61
Tabel 3.3 Kriteria Sampel Penelitian	63
Tabel 3.4 Sampel Penelitian.....	64
Tabel 4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	75
Tabel 4.2 Hasil Perhitungan Persistensi Laba.....	81
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif Persistensi Laba.....	82
Tabel 4.4 Hasil Perhitungan Book Tax Difference	83
Tabel 4.5 Hasil Statistik Deskriptif Book Tax Difference	85
Tabel 4.6 Hasil Perhitungan Besaran Akrua.....	87
Tabel 4.7 Hasil Statistik Deskriptif Besaran Akrua.....	89
Tabel 4.8 Hasil Perhitungan Struktur Modal	90
Tabel 4.9 Hasil Statistik Deskriptif Struktur Modal	92
Tabel 4.10 Hasil Perhitungan Siklus Operasi	93
Tabel 4.11 Hasil Statistik Deskriptif Siklus Operasi.....	95
Tabel 4.12 Hasil Perhitungan Konsentrasi Pasar	97
Tabel 4.13 Hasil Statistik Deskriptif Konsentrasi Pasar	98
Tabel 4.14 Hasil Uji Regresi Logistik.....	100
Tabel 4.15 Hasil Pengujian Kelayakan Model Regresi Logistik	102
Tabel 4.16 Block 0: Beginning Block.....	103
Tabel 4.17 Block 1: Method = Enter.....	104
Tabel 4.18 Koefisien Determinasi Nagelkerke R Square	105
Tabel 4.19 Uji Parsial / Uji Wald	106

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Paradigma Penelitian	56
Gambar 3.2 Daerah Penerimaan dan Penolakan Uji Wald (Hipotesis Positif).....	74
Gambar 3.3 Daerah Penerimaan dan Penolakan Uji Wald (Hipotesis Negatif)	75

DAFTAR GRAFIK

Grafik 4.1 Jumlah Perusahaan yang Persisten pada Perusahaan Sub Sektor Pakaian Barang Mewah dan Barang Rumah Tangga Periode 2019-2023	82
Grafik 4.2 Persentase Rata-Rata Book Tax Difference pada Perusahaan Sub Sektor Pakaian Barang Mewah dan Barang Rumah Tangga Periode 2019-2023.	85
Grafik 4.3 Persentase Rata-Rata Besaran AkruaI pada Perusahaan Sub Sektor Pakaian Barang Mewah dan Barang Rumah Tangga Periode 2019-2023.	88
Grafik 4.4 Persentase Rata-Rata Struktur Modal pada Perusahaan Sub Sektor Pakaian Barang Mewah dan Barang Rumah Tangga Periode 2019-2023.....	91
Grafik 4.5 Rata-Rata Jumlah Hari Siklus Operasi pada Perusahaan Sub Sektor Pakaian Barang Mewah dan Barang Rumah Tangga Periode 2019-2023.	95

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Administrasi Penelitian

- Surat Pengantar Bimbingan Skripsi
- Surat Permohonan Izin Mengadakan Penelitian
- Surat Permohonan Izin Penelitian
- Berita Acara Bimbingan Skripsi

Lampiran II Tabulasi Data Perhitungan Variabel

Lampiran III *Output* Perhitungan SPSS 23

Lampiran IV Data Laporan Keuangan

Lampiran V Tabel *Chi-Square*

Lampiran VI Daftar Riwayat Hidup