

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada hadirat Tuhan Yang Maha Esa sebab oleh karena limpahan berkat dan rahmatNya, penulis memperoleh kekuatan, kesehatan, kesabaran, serta ilmu untuk dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi berjudul “Pengaruh Perbedaan Permanen, Perbedaan Temporer, dan Volatilitas Penjualan terhadap Persistensi Laba dengan Strategi Bisnis sebagai Pemoderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2020)” ini disajikan oleh penulis sebagai salah satu syarat akademis untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak.) di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pelita Harapan.

Penulis menyadari bahwa proses penyusunan skripsi ini tidaklah mudah. Banyak tantangan dan hambatan yang dilalui sehingga pada akhirnya skripsi dapat selesai tepat waktu. Akan tetapi doa, kerja keras, serta dukungan moral maupun material dari berbagai pihak telah membantu dan memudahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati dan rasa hormat, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada berbagai pihak diantaranya:

1. Bapak Dr. (Hon.) Jonathan L. Parapak, M.Eng.Sc, selaku Rektor Universitas Pelita Harapan;
2. Ibu Dra. Gracia Shinta S. Ugut, MBA, Ph.D., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pelita Harapan;
3. Ibu Dra. Wijaya Triwacaningrum, SE., MA, Ak., CA., CMA., CSP., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pelita Harapan sekaligus sebagai dosen penasihat akademik dari penulis;
4. Bapak Dr. Mulyadi Noto Soetardjo, Ak., M.Com., CA., CPA, selaku dosen pembimbing yang senantiasa meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan arahan dan bimbingan dengan penuh kesabaran kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini;
5. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pelita Harapan atas dedikasinya untuk memberikan bekal dan ilmu pengetahuan yang bermanfaat;

6. Dosen penguji yang memberikan masukan demi perbaikan skripsi ini
7. Teristimewa kepada kedua orang tua penulis, Junarta Budiman dan Enny Hendriyani, yang senantiasa memberikan dukungan dan pengorbanan secara moral maupun material sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik;
8. Seluruh anggota keluarga yang senantiasa memberikan dukungan dan doa untuk penulis;
9. Kepada Stella Aurelia, terima kasih telah menjadi seorang sahabat yang selalu ada dalam keadaan apapun dan senantiasa mendengar segala keluh kesah maupun memberikan bantuan dan motivasi kepada penulis;
10. Kepada teman-teman seperjuanganku Violin Meidy Theresia dan William Axel Rinaldi, terima kasih karena telah selalu mendorong penulis untuk maju dan mencapai hal-hal yang luar biasa;
11. Kepada Michelle Widisya Sing, Aldo Albert Effendy, Steven Alfred, Fa'Chatous Chanifa Jikhan, terima kasih atas segala kebersamaan yang telah dilalui bersama;
12. Kepada teman satu bimbingan Nadya Paramita dan Jessica Tanoto yang senantiasa memberikan motivasi dan bantuan kepada penulis;
13. Kepada seluruh mahasiswa program studi Akuntansi angkatan 2018 tanpa terkecuali, terima kasih atas segala pengalaman dan pembelajaran yang telah dilalui bersama

Penulis memahami bahwa penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis meminta maaf atas segala kekurangan dan keterbatasan dalam penyajian skripsi ini. Dengan segala kerendahan hati, penulis mengharapkan kritik dan saran yang konstruktif agar penelitian ini dapat menjadi lebih baik lagi. Akhir kata, penulis berharap penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi segala pihak yang berkepentingan.

Tangerang, November 2021

Penulis

DAFTAR ISI

halaman

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN UNGGAH TUGAS AKHIR.....	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR.....	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Masalah Penelitian	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Batasan Masalah.....	9
1.6 Sistematika Pembahasan	10
BAB II TINJAUAN TEORI	11
2.1 Definisi Konsep Dasar.....	11
2.1.1 Teori Dasar	11
2.1.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2.1.1.2 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>).....	13
2.1.2 Persistensi Laba	14
2.1.3 Perbedaan Tetap dan Perbedaan Temporer	16
2.1.3.1 Laba Akuntansi dan Laba Fiskal.....	16
2.1.3.2 Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal	18
2.1.3.3 Perbedaan Tetap (<i>Permanent Differences</i>)	22
2.1.3.4 Perbedaan Temporer (<i>Temporary Differences</i>)	26
2.1.4 Volatilitas Penjualan	30
2.1.5 Strategi Bisnis.....	31

2.1.5.1	<i>Cost Leadership</i>	33
2.1.5.2	<i>Differentiation</i>	34
2.2	Telaah Literatur	35
2.3	Kerangka Pemikiran	41
2.4	Pengembangan Hipotesis	42
2.4.1	Pengaruh Perbedaan Permanen terhadap Persistensi Laba	42
2.4.2	Pengaruh Perbedaan Temporer terhadap Persistensi Laba	43
2.4.3	Pengaruh Volatilitas Penjualan terhadap Persistensi Laba	45
2.4.4	Pengaruh Strategi Bisnis dalam Memoderasi Hubungan Perbedaan Permanen dan Perbedaan Temporer terhadap Persistensi Laba	46
2.4.5	Pengaruh Strategi Bisnis dalam Memoderasi Hubungan Volatilitas Penjualan terhadap Persistensi Laba	50
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	54
3.1	Populasi dan Sampel	54
3.1.1	Populasi	54
3.1.2	Sampel	54
3.2	Model Empiris Penelitian	54
3.3	Definisi Variabel Operasional	56
3.3.1	Variabel Dependen	56
3.3.2	Variabel Independen	58
3.3.2.1	Variabel Independen: Perbedaan Permanen	58
3.3.2.2	Variabel Independen: Perbedaan Temporer	59
3.3.2.3	Variabel Independen: Volatilitas Penjualan	59
3.3.3	Variabel Moderasi	60
3.3.3.1	Variabel Moderasi: <i>Cost Leadership</i>	60
3.3.3.2	Variabel Moderasi: <i>Differentiation</i>	60
3.3.4	Variabel Kontrol	62
3.3.4.1	Variabel Kontrol: Ukuran Perusahaan	62
3.3.4.2	Variabel Kontrol: Arus Kas	63
3.3.4.3	Variabel Kontrol: Tingkat Hutang	64
3.4	Metode Analisis Data	65
3.4.1	Metode Pengumpulan Data	65
3.4.2	Teknik Analisis Data	65

3.4.2.1 Uji Statistik Deskriptif	65
3.4.2.2 Uji Asumsi Klasik	66
3.4.2.3 Uji Hipotesis	68
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	71
4.1 Deskripsi Data Penelitian	71
4.2 Statistik Deskriptif	72
4.3 Uji Asumsi Klasik	76
4.3.1 Uji Normalitas	76
4.3.2 Uji Multikolinearitas	78
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas	80
4.3.4 Uji Autokorelasi	83
4.3.5 <i>Treatment</i> Masalah Asumsi Klasik	84
4.4 Uji Hipotesis	84
4.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	85
4.4.2 Uji Statistik F	86
4.4.3 Uji Statistik t	88
4.4.3.1 Hasil Uji Hipotesis 1	89
4.4.3.2 Hasil Uji Hipotesis 2	89
4.4.3.3 Hasil Uji Hipotesis 3	90
4.4.3.4 Hasil Uji Hipotesis 4	90
4.4.3.5 Hasil Uji Hipotesis 5	91
4.4.3.6 Hasil Uji Hipotesis 6	91
4.4.3.7 Hasil Uji Hipotesis 7	92
4.4.3.8 Hasil Uji Hipotesis 8	92
4.4.3.9 Hasil Uji Hipotesis 9	93
4.5 Pembahasan Uji Hipotesis	94
4.5.1 Pengaruh Perbedaan Permanen terhadap Persistensi Laba	94
4.5.2 Pengaruh Perbedaan Temporer terhadap Persistensi Laba	96
4.5.3 Pengaruh Volatilitas Penjualan terhadap Persistensi Laba	98
4.5.4 Pengaruh Strategi Bisnis dalam Memoderasi Hubungan Perbedaan Permanen dan Perbedaan Temporer terhadap Persistensi Laba	101
4.5.5 Pengaruh Strategi Bisnis dalam Memoderasi Hubungan Volatilitas Penjualan terhadap Persistensi Laba	105

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	110
5.1 Kesimpulan.....	110
5.2 Implikasi Penelitian.....	111
5.3 Keterbatasan Penelitian	112
5.4 Saran	113
DAFTAR PUSTAKA	114
LAMPIRAN.....	119



DAFTAR GAMBAR

	halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	42
Gambar 2.2 Skema Pajak Tangguhan.....	44
Gambar 4.1 <i>P-Plot of Regression Standardized Residual</i>	77
Gambar 4.2 <i>Scatterplot</i>	81



DAFTAR TABEL

	halaman
Tabel 1.1 Distribusi PDB berdasarkan Sektor Usaha	7
Tabel 2.1 Penyebab Timbulnya Tiga Jenis <i>Book Tax Differences</i>	19
Tabel 2.2 Penyusutan dan Amortisasi Perpajakan	28
Tabel 2.3 Telaah Literatur.....	35
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel Penelitian	71
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif	72
Tabel 4.3 Analisis Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan	75
Tabel 4.4 <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	77
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas	79
Tabel 4.6 <i>Glejser Test</i>	82
Tabel 4.7 <i>Durbin-Watson Test</i>	83
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	85
Tabel 4.9 Uji Statistik F	87
Tabel 4.10 Uji Statistik t	88

DAFTAR LAMPIRAN

	halaman
Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	120
Lampiran 2 Analisis Statistik Deskriptif	123
Lampiran 3 Analisis Statistik Deskriptif – Ukuran Perusahaan	123
Lampiran 4 <i>P-Plot of Regression Standardized Residual</i>	124
Lampiran 5 <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	125
Lampiran 6 Uji Multikolinearitas	126
Lampiran 7 <i>Scatterplot</i>	127
Lampiran 8 <i>Glejser Test</i>	128
Lampiran 9 <i>Durbin-Watson Test</i>	129
Lampiran 10 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	130
Lampiran 11 Uji Statistik F.....	131
Lampiran 12 Uji Statistik t.....	132

