

**PENGARUH AKRUAL DAN LABA ARUS KAS TERHADAP
PERSISTENSI LABA**
**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur sektor
industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2016-2018)**

SKRIPSI

*Untuk Memenuhi Persyaratan
Dalam Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi*



Oleh:

Dimas Bagus Rahmanto

A.2017.4.34487

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE) MALANGKUÇEÇWARA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
MALANG
2020

SKRIPSI

PENGARUH AKRUAL DAN LABA ARUS KAS TERHADAP PERSISTENSI LABA

Oleh :

DIMAS BAGUS RAHMANTO

A.2017.4.34487

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal :

02 Maret 2020 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,
Dosen Pembimbing


/r
FERA TJAHJANI, SE, Ak, MM, CA

Mengetahui,

Ketua STIE Malangkucewara


Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D
NIK 202.710.182 9x



Surat Pernyataan Orisinalitas

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 11 Februari 2020



Dimas Bagus Rahmanto

NPK: A.2017.4.34487



Galeri Investasi BEI
STIE MALANGKUÇEWARA
Jl. Terusan Candi Kalasan Blimbing Malang
Telp. (0341) 491813 , Fax. (0341) 495619
E-mail : info@stie-mce.ac.id



SURAT KETERANGAN
Nomor : 0177.1/BAAK—RESEARCH/II/2020

Yang bertanda tangan dibawah ini Kepala Galeri Investasi BEI STIE Malangkuçewara Malang, menerangkan bahwa:

Nama : DIMAS BAGUS RAHMANTO
NIM : A.2017.4.34487
Program Studi : AKUNTANSI
Perguruan Tinggi : STIE Malangkuçewara

telah melakukan riset di Galeri Investasi BEI STIE Malangkuçewara Malang untuk bahan penyusunan skripsi yang berjudul:

PENGARUH AKRUAL DAN LABA ARUS KAS TARHADAP PERSISTENSI LABA
Demikian surat ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 12 Pebruari 2020
Kepala Bagian Galeri Investasi
BEI STIE Malangkuçewara



Dwi Deccasari
Dra. DWI Deccasari., MM
NIK-P3/M: 202.710.209

Ucapan Terima Kasih

Penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ketua STIE Malangkuçeçwara Bapak Drs. Bunyamin, M.M., Ph.D
2. Ketua Program Studi Akuntansi Ibu Dra. RR. Widanarni Pudjiastuti, Ak., Msi., CA,CPA
3. Dosen Pembimbing Ibu Fera Tjahjani, SE, Ak, MM, CA
4. Pimpinan Bursa Efek Indonesia

Keluarga dan teman-teman penulis dan semua pihak yang telah banyak memberikan bantuan untuk ikut berperan serta dalam memperlancar penelitian dan penulisan skripsi ini dan rekan-rekan lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Malang, 7 Maret 2020

Penulis

Dimas Bagus Rahmanto

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji tingkat persistensi arus kas, akrual dan keandalan akrual yang terdiri atas perubahan aset keuangan (Δ FIN), perubahan modal kerja (Δ WC), dan perubahan aset operasi tidak lancar (Δ NCO) terhadap persistensi laba.

Data yang digunakan adalah data perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2016-2018. Sampel dipilih dengan menggunakan metode purposive sampling. Data dianalisis dengan menggunakan model analisis regresi berganda dengan aplikasi SPSS 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa akrual (TACC) memiliki tingkat persistensi yang lebih rendah dibandingkan arus kas.

Sedangkan keandalan akrual yaitu Δ FIN, Δ WC, Δ NCO tidak berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba.

Kata kunci: Akrual (TACC), Laba Arus Kas, Perubahan pada aset keuangan (Δ FIN), Perubahan pada modal kerja (Δ WC), Perubahan pada aset operasi tidak lancar (Δ NCO), dan persistensi laba.

ABSTRACT

This study aims to examine the level of cash flow persistence, accruals and accrual reliability consisting of changes in financial assets (FIN), changes in working capital (ΔWC), and changes in non-current operating assets (ΔNCO) to earnings persistence.

The data used is the data of companies in the consumer goods industry sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2016-2018. Samples were selected using a purposive sampling method. Data were analyzed using multiple regression analysis models with SPSS 25 application.

The results showed that accruals (TACC) had a lower level of persistence than cash flow.

While the accrual reliability of are ΔFIN , ΔWC , ΔNCO has no significant effect on earnings persistence.

Keywords: Accruals (TACC), Cash Flow Earnings, Changes in financial assets (INFIN), Changes in working capital (ΔWC), changes in non-current operating assets (ΔNCO), and earnings persistence.

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Allah Yang Maha Esa, atas limpahan rahmat dan hidayah-Mu penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: Pengaruh akrual dan laba arus kas terhadap persistensi laba pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI pada periode 2016-2018.

Di dalam tulisan ini, disajikan pokok-pokok bahasan yang meliputi: Persistensi laba, Akrua, Laba arus kas, dan keandalan akrual.

Sangat disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang penulis miliki, meskipun telah mengerahkan segala kemampuan untuk lebih teliti, tetapi penulis menyadari masih banyak kekurangtepatan dalam penyajian tulisan di skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan

Malang, 7 Maret 2020

Penulis

Dimas Bagus rahmanto

DAFTAR ISI

Lembar Pengesahan Skripsi	ii
Surat Pernyataan Orisinalitas	iii
SURAT KETERANGAN RISET	iv
Riwayat Hidup	v
Ucapan Terima Kasih	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	x
Daftar Tabel	xii
Daftar Gambar	xiii
Daftar Lampiran	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	4
1.4. Manfaat Penelitian	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1. Tinjauan Teori	5
2.1.1. Teori Keagenan.....	5
2.1.2. Teori Relevansi.....	5
2.1.3. Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	6
2.1.4. Persistensi Laba	6
2.1.5. Konsep Akrua.....	7
2.2. Tinjauan Penelitian Terdahulu	11
2.3. Model Konseptual Penelitian	13
2.4. Pengembangan Hipotesis	15
BAB III METODE PENELITIAN	18
3.1. Jenis Penelitian	18
3.2. Populasi dan Sampel	18

3.3. Variabel, Operasionalisasi, dan Pengukuran	19
3.3.1. Variabel Dependen	19
3.3.2. Variabel independen	20
3.4. Metode Pengumpulan Data	21
3.5. Metode Analisis dan Pengujian Hipotesis	21
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	21
3.5.2. Pengujian Asumsi Klasik	21
3.5.3. Analisis Regresi Linear Berganda	22
3.5.4. Uji Hipotesis.....	24
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	25
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	25
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian	26
4.2.1 Statistik Deskriptif	26
4.3.1 Uji asumsi klasik Model Persamaan 1	26
4.3.1.1 Uji Normalitas	26
4.3.1.2 Uji Multikolinieritas	28
4.4.1.1 Analisis Regresi Model Persamaan 1	30
4.4.1.2 Koefisien Determinasi (R^2)	32
4.4.1.3 Uji Signifikansi Parameter Parsial (Uji t)	32
4.3.2 Uji Asumsi Klasik Model Persamaan 2	34
4.3.2.1 Uji Normalitas	34
4.3.2.2 Uji Multikolinieritas	35
4.3.2.4 Uji Heteroskedastisitas	37
4.4.2.2 Koefisien Determinasi (R^2)	40
4.4.2.3 Uji Signifikansi Parameter Parsial (Uji t)	40
4.4.2.4 Uji Statistik F	42
4.5 Pembahasan	43
BAB V PENUTUP	44
5.1. Kesimpulan	44
5.2. Kontribusi Penelitian	44
5.3. Keterbatasan Penelitian	45
5.4. Saran-Saran	45
DAFTAR PUSTAKA	47
LAMPIRAN	49

Daftar Tabel

2.1	Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	19
4.1	Ikhtisar Pemilihan Saampel.....	26
4.2	Daftar Nama Perusahaan Penelitian.....	27
4.3	Analisis Statistik Deskriptif.....	28
4.4	Uji Normalitas Persamaan 1.....	28
4.5	Uji Multikolinearitas Persamaan 1.....	30
4.6	Uji Autokorelasi Model Persamaan 1.....	31
4.7	Durbin-Watson Test Bond Model Persamaan 1.....	31
4.8	Hasil Heteroskedastisitas Model Persamaan 1.....	32
4.9	Hasil Uji Regresi Linier Berganda Model Persamaan 1.....	33
4.10	Hasil Uji R^2 Persamaan 1.....	34
4.11	Hasil Uji Hipotesis Model Persamaan 1.....	35
4.12	Hasil Uji F Model Persamaan 1.....	36
4.13	Hasil Uji Normalitas Persamaan 2.....	37
4.14	Hasil Uji Multikolinearitas Persamaan 2.....	38
4.15	Uji Autokorelasi Model 2.....	39
4.16	Durbin-Watson Test Bond Model 2.....	40
4.17	Hasil Heteroskedastisitas Model 2.....	40
4.18	Hasil Uji R^2 Persamaan 2.....	43
4.19	Hasil Uji T Persamaan 2.....	43
4.20	Hasil Uji F Persamaan 2.....	45

Daftar Gambar

2.1	Kerangka Penelitian.....	14
2.2	Kerangka Penelitian.....	15
2.3	Model Konseptual Penelitian.....	16

Daftar Lampiran

Lampiran 1	Scan bukti bimbingan skripsi.....	49
Lampiran 2	Hasil Perhitungan Variabel-Variabel Penelitian...	53
Lampiran 3	Hasil Statistik Deskriptif.....	55
Lampiran 4	Hasil Uji Normalitas.....	56
Lampiran 5	Hasil Uji Multikolinearitas.....	57
Lampiran 6	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	58
Lampiran 7	Hasil Uji Autokorelasi.....	59
Lampiran 8	Hasil Uji Model.....	60
Lampiran 9	Hasil Uji R^2 , Uji T, dan Uji F.....	61
Lampiran 10	Contoh bukti laporan keuangan.....	63