

***FAMILY OWNERSHIP MEMODERASI PENGARUH BOOK
TAX DIFFERENCES TERHADAP EARNING PERSISTENCE***
**(Studi Pada Perusahaan *Consumer Goods Industry* yang Terdaftar
di BEI Tahun 2015-2017)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan

dalam Memperoleh Gelar

Sarjana Ekonomi



Disusun Oleh:

LILIS SURYANI

Nomor Pokok : A.2016.5.33912

Jurusan : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)

MALANGKUÇEÇWARA

MALANG

2020

LEMBAR JUDUL

***FAMILY OWNERSHIP MEMODERASI PENGARUH BOOK
TAX DIFFERENCES TERHADAP EARNING PERSISTENCE***

**(Studi Pada Perusahaan *Consumer Goods Industry* yang Terdaftar
di BEI Tahun 2015-2017)**

SKRIPSI

*Untuk Memenuhi Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi*



Oleh :

LILIS SURYANI

A.2016.5.33912

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkuçęwara

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

MALANG

2020

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

FAMILY OWNERSHIP MEMODERASI PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCES TERHADAP
EARNINGS PERSISTENCE

Oleh :

LILIS SURYANI

A.2016.5.33912

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal :

11 September 2020 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,

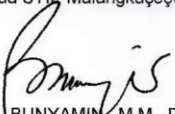
Dosen Pembimbing

ttd

DR.Drs. AMINUL AMIN , MM, CPA, CTA

Mengetahui,

Ketua STIE Malangkuçeçwara


Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D. ✎
NIK 202.710.182


PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

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, 16 Agustus 2020

Mahasiswa

Lilis Suryani
NPK: A.2016.5.33912

SURAT KETERANGAN RISET

Perkumpulan Pengelola Pendidikan Malangkuçewara (P3.M)



STIE MALANGKUÇEWARA
d/h. ABM School of Economics



Terakreditasi "A", AKUNTANSI, 3233/SK/BAN-PT/Akred/S/XII/2018
Terakreditasi "A", MANAJEMEN, 2812/SK/BAN-PT/Akred/S/X/2018

SURAT KETERANGAN Nomor: 0570.10/BAAK/VIII/2020

Ketua Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkuçewara Malang menerangkan bahwa:

Nama : LILIS SURYANI
NPK : A.2016.5.33912
Jurusan : Akuntansi
Alamat : JL. PEMANCAR, TVRI, LAWANG

Adalah mahasiswa STIE Malangkuçewara yang telah mengadakan riset dengan data diambil dari Bursa Efek Indonesia untuk menyelesaikan tugas akhir dengan judul:

FAMILY OWNERSHIP MEMODERASI PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCES TERHADAP EARNING PERSISTENCE

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

24 Agustus 2020
Ketua Jurusan Akuntansi



Dra. Widanarni Pudjiastuti, Ak. MSi. CA.
NIK.202.710.246

Jalan Terusan Candi Kelasan
Malang - Indonesia (65142)

Telp. 62 341 491813 (Hunting)
Fax 62 341 495619

<http://www.stie-mce.ac.id>
e-mail: info@stie-mce.ac.id

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 Bapak Dr. Drs. Aminul Amin, MM, CPAI
4. Pimpinan Bursa Efek Indonesia

Rekan-rekan penulis dan semua pihak yang telah banyak memberikan bantuan untuk ikut berperan serta dalam memperlancar penelitian dan penulisan skripsi ini. Sujud dan terima kasih yang dalam penulis sampaikan kepada Bapak, Ibu dan Adik tercinta, atas segala bentuk dukungan, dorongan yang kuat serta kebijaksanaan dan doa yang tiada putus-putusnya dipanjatkan kehadirat Allah SWT sehingga penulis bisa menyelesaikan studi. Terimakasih Kepada Ainun Navisha, Yuan Nur Vitriana, dan Reza Santikasari atas segala bantuan selama ini, terima kasih juga kepada ISP MÇE yang telah memberi banyak pengalaman berharga, serta terima kasih untuk teman-teman KELOMPOK BERMAIN, teman-teman Kelas K Akuntansi angkatan 2016, teman-teman UKM WAPPIM, teman-teman ABM *Debate Club*, dan semua pihak yang pernah hadir selama penulis menyelesaikan studi.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah *Family Ownership* memoderasi pengaruh *Book Tax Differences* terhadap *Earning Persistence*. Penelitian ini dilakukan di Bursa Efek Indonesia (BEI). Penentuan sampel dilakukan melalui metode *purposive sampling*, dan diperoleh jumlah sampel sebanyak 54 dari 18 perusahaan. Metode analisis data dilakukan dengan menggunakan *Moderated Regression Analysis (MRA)*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Book Tax Differences* berpengaruh terhadap *Earning Persistence*. *Family Ownership* berpengaruh terhadap *Earning Persistence*. *Family Ownership* tidak memoderasi pengaruh *Book Tax Differences* terhadap *Earning Persistence* sehingga adanya *Family Ownership* sebagai variabel moderasi tidak memperlemah atau memperkuat hubungan pengaruh *Book Tax Differences* terhadap *Earning Persistence*.

Kata Kunci: *Earning Persistence*, *Book Tax Differences*, dan *Family Ownership*

ABSTRACT

This study aims to determine whether Family Ownership moderates the effect of Book Tax Differences on Earning Persistence. This research was conducted on the Indonesia Stock Exchange (BEI). The sample was determined by purposive sampling method, and the total sample was 54 from 18 companies. The data analysis method was performed using Moderated Regression Analysis (MRA).

The results showed that Book Tax Differences have an effect on Earning Persistence. Family Ownership affects Earning Persistence. Family Ownership does not moderate the effect of Book Tax Differences on Earning Persistence so that the existence of Family Ownership as a moderating variable does not weaken or strengthen the influence of Book Tax Differences on Earning Persistence.

Keywords: Earning Persistence, Book Tax Differences, and Family Ownership

DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iii
SURAT KETERANGAN RISET	iv
RIWAYAT HIDUP	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
ABSTRAK.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II	9
TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Tinjauan Teori	9
2.1.1. Teori keagenan (<i>Agency theory</i>)	9
2.1.2. <i>Earning Persistence</i> (Persistensi laba).....	11
2.1.3. <i>Book Tax Differences</i>	12
2.1.4. <i>Family Ownership</i>	18
2.2. Tinjauan Penelitian Terdahulu	19
2.3. Model Konseptual Penelitian	26
<i>Family Ownership</i>	26
<i>Earning Persistence</i>	26
2.4. Pengembangan Hipotesis	27

2.4.1.	Hubungan <i>Book Tax Differences</i> dengan <i>Earning Persistence</i>	27
2.4.2.	Hubungan <i>Family Ownership</i> dengan <i>Earning Persistence</i>	28
BAB III		29
METODE PENELITIAN		29
3.1. Jenis Penelitian		29
3.2. Populasi dan Sampel		29
3.2.1.	Populasi.....	30
3.2.2.	Sampel	30
3.3. Variabel, Operasionalisasi, dan Pengukuran		32
3.3.1.	Variabel Dependen.....	32
3.3.1.1.	<i>Earning Persistence (Y)</i>	32
3.3.2.	Variabel Independen	33
3.3.2.1.	<i>Book Tax Differences (X)</i>	33
3.3.3.	Variabel Moderasi.....	33
3.3.3.1.	<i>Family Ownership (Z)</i>	34
3.4. Metode Pengumpulan Data		36
3.5. Metode Analisis		36
3.5.1.	Statistik Deskriptif	36
3.5.2.	Analisis Regresi Berganda.....	37
3.5.3.	Uji Asumsi Klasik.....	38
3.5.3.1.	<i>Uji Normalitas</i>	38
3.5.3.2.	<i>Uji Multikolinearitas</i>	39
3.5.3.3.	<i>Uji Heteroskedastisitas</i>	40
3.5.3.4.	<i>Uji Autokorelasi</i>	40
3.5.4.	Uji Model.....	41
3.5.4.1.	<i>Uji Statistik F</i>	41
3.5.4.2.	<i>Uji Koefisien Determinasi (R²)</i>	42
3.5.5.	Uji Hipotesis	42
3.5.5.1.	<i>Uji Statistik t</i>	42
BAB IV		44
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		44

4.1. Gambaran Umum Obyek Penelitian	44
4.2. Deskripsi Variabel Penelitian	53
4.2.1. Variabel Dependen.....	53
4.2.1.1. <i>Earning Persistence</i>	53
4.2.2. Variabel Independen	54
4.2.2.1. <i>Book Tax Differences</i>	54
4.2.3. Variabel Moderasi.....	55
4.2.3.1. <i>Family Ownership</i>	55
4.3. Pengujian Asumsi Model	56
4.3.1. Uji Asumsi Klasik.....	58
4.3.1.1. <i>Uji Normalitas</i>	58
4.3.1.2. <i>Uji Multikolinearitas</i>	59
4.3.1.3. <i>Uji Heteroskedastisitas</i>	60
4.3.1.4. <i>Uji Autokorelasi</i>	61
4.4. Pengujian Model dan Pengujian Hipotesis	63
4.4.1. Pengujian Model MRA (<i>Moderate Regression Analysis</i>).....	63
4.4.1.1. <i>Uji Model F</i>	65
4.4.1.2. <i>Uji Model R²</i>	65
4.4.2. Uji Hipotesis	66
4.4.2.1. <i>Uji Statistik t</i>	66
4.1. Pembahasan	69
BAB V	72
PENUTUP	72
5.1. Kesimpulan	72
5.2. Kontribusi Penelitian	72
5.3. Keterbatasan Penelitian	74
5.4. Saran	75
DAFTAR PUSTAKA	76

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Kenaikan dan Penurunan Laba Bersih Perusahaan.....	3
Tabel 2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3.1 Kriteria dan Hasil Pemilihan Sampel Perusahaan	31
Tabel 3.2 Variabel, operasionalisasi dan pengukuran.....	35
Tabel 4.1 Daftar perusahaan yang diteliti	44
Tabel 4.2 Deskripsi sampel <i>Earning Persistence</i>	53
Tabel 4.3 Deskripsi sampel <i>Book Tax Differences</i>	54
Tabel 4.4 Deskripsi sampel <i>Family Ownership</i>	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnovtest	59
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	60
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi Data.....	62
Tabel 4.8 Uji Model MRA.....	64
Tabel 4.9 Hasil Pengujian Hipotesis	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Bagan Model Konseptual Penelitian.....	26
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	61

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Penetapan Dosen Pembimbing Skripsi.....	80
Lampiran 2 Bukti Bimbingan Skripsi	81
Lampiran 3 Contoh Laporan Posisi Keuangan Tahun 2015	82
Lampiran 4 Contoh Laporan Laba Rugi Tahun 2015	83
Lampiran 5 Contoh Laporan Posisi Keuangan Tahun 2016	84
Lampiran 6 Contoh Laporan Laba Rugi Tahun 2016.....	85
Lampiran 7 Contoh Laporan Posisi Keuangan Tahun 2017	86
Lampiran 8 Contoh Laporan Laba Rugi Tahun 2017	87
Lampiran 9 Contoh Komposisi Kepemilikan Saham Tahun 2015	88
Lampiran 10 Contoh Komposisi Kepemilikan Saham Tahun 2016	89
Lampiran 11 Contoh Komposisi Kepemilikan Saham Tahun 2017	90
Lampiran 12 Tabel Durbin Watson (DW)	91
Lampiran 13 Hasil perhitungan BTD Tahun 2015	92
Lampiran 14 Hasil perhitungan BTD Tahun 2015	93
Lampiran 15 Hasil perhitungan BTD Tahun 2017	94
Lampiran 16 Hasil perhitungan EP Tahun 2015.....	95
Lampiran 17 Hasil perhitungan EP Tahun 2016.....	96
Lampiran 18 Hasil perhitungan EP Tahun 2017.....	97
Lampiran 19 Hasil perhitungan FO Tahun 2015, 2016, dan 2017	98