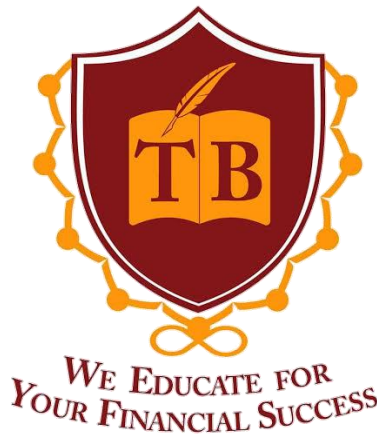


**PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES, OPERATING CASH FLOW, LEVERAGE, DAN FIRM SIZE* TERHADAP *EARNING PERSISTENCE* DENGAN *AUDIT COMMITTEE* SEBAGAI VARIABEL *MODERATING***

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi



**Oleh:**

**Fergilia Safira Hurma**

**202521014**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI  
BEKASI, 2024**

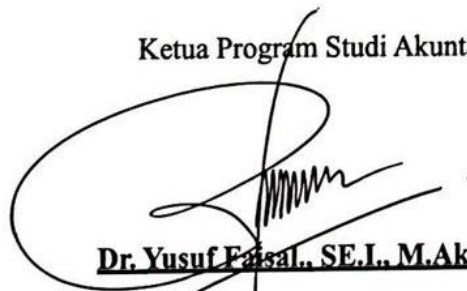
## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Fergilia Safira Hurma  
Nomor Induk Mahasiswa : 202521014  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Book Tax Difference*,  
*Operating Cash Flow*, *Leverage*, dan *Firm Size*  
Terhadap *Earning Persistence* Dengan *Audit*  
*Committee* Sebagai Variabel Moderating

Skripsi tersebut telah disetujui dan diterima dengan baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan sebagai salah satu syarat untuk mendapat gelar sarjana pada Program Studi Strata Satu Akuntansi.

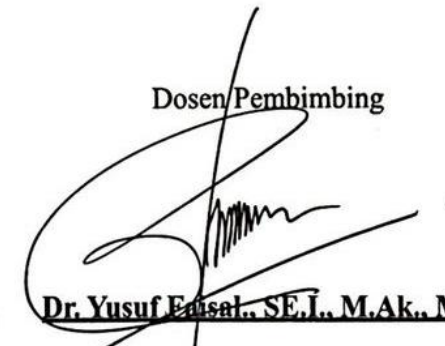
Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Yusuf Faisal., SE.I., M.Ak., M.E.  
NIDN 1005029002

Dosen/Pembimbing



Dr. Yusuf Faisal., SE.I., M.Ak., M.E.  
NIDN 1005029002

## LEMBAR PENGESAHAN

**Pengaruh *Book Tax Difference*, *Operating Cash Flow*, *Leverage*, dan  
*Firm Size* terhadap *Earning Persistence* dengan Audit Committee  
Sebagai Variabel Moderating**

Oleh

**Fergilia Safira Hurma**

**202521014**

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian

Guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada Tanggal seperti tertera di bawah ini

Bekasi, 3 Agustus 2024

Ketua Penguji



**Dr. Dian Widiyati, S.E., M.Ak**

**NIDN: 0431039401**

Anggota Penguji I



**Dr. Sistva Rachmawati, SE., M.AppFin**

**NIDN. 0304068603**

Anggota Penguji II



**Dr. Yusuf Faisal, SE., L., M.Ak., ME**

**NIDN: 1005029002**

## **SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS PROGRAM STUDI S.1 AKUNTANSI**

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Karya tulis saya, Skripsi ini, adalah asli dan belum pernah diajukan, di STIE Tri Bhakti maupun di perguruan tinggilainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dosen pembimbing dan penguji.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar yang telah diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bekasi, 22 Juni 2024



**Fergilia Safira Hurma**

**NIM : 202521014**

**SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA  
ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Fergilia Safira Hurma  
NIM : 202521014  
Perguruan Tinggi : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti  
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (Non-exclusive Royalti-Free Right) atas karya ilmiah ini yang berjudul "*Pengaruh Book Tax Differences, Operating Cash Flow, Leverage, Dan Firm Size Terhadap Earning Persistence* dengan Komite Audit sebagai variabel *Moderating*", beserta perangkat yang diperlukan (apabila ada).

Dengan **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** ini pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti** berhak menyimpan, mengalih-media atau format-kan, mengelolanya dalam pangkalan data (database). Mendistribusikan dan menampilkan atau mempublikasikannya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari kami selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi,

Yang membuat pernyataan



**Fergilia Safira Hurma**

**202521014**

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kita panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan perlindungannya penulis dapat menyelesaikan penelitian ini tepat pada waktunya. Penulis menyadari bahwa kuasa Tuhanlah yang menuntun dan membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Book Tax Differences*, *Operating Cash Flow*, *Leverage*, dan *Firm Size* terhadap *Earning Persistence* dengan *Corporate Governance* sebagai Variabel Moderating.

Penulis menyadari bahwa proses penyelesaian penelitian ini melibatkan berbagai pihak. Karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang senantiasa memberkati dan menerangi setiap proses yang dilalui penulis.
2. Ibu Marion E. Aritonang selaku Ketua Yayasan Prima Bina Bangsa yang telah menyediakan sarana dan pra-sarana yang mendukung penulis dalam proses pembelajaran dan pengerjaan skripsi ini.
3. Bapak Horas Sebastian, CFA. Selaku Ketua Yayasan Prima Bina Bangsa.
4. Bapak Drs. Widayatmoko, M.M., M.Ikom Selaku Ketua STIE Tri Bhakti.
5. Bapak Yusuf Faisal, S.E.I., M.Ak., ME selaku kepala program studi Akuntansi di Tri Bhakti Business School sekaligus sebagai Dosen Pembimbing Penulis.
6. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar Program Studi Akuntansi yang telah membimbing dan menuntun penulis dalam menempuh Pendidikan di STIE Tri Bhakti

7. Kedua orang tua yang telah memberikan dukungan dan doa dan semua pihak yang telah membantu dan mendukung dalam penulisan ini.
8. Teman terbaik yang telah banyak membantu dan mendukung penulis yakni Yolla, Olga, dan Reiza

Dengan demikian, Penulis berharap semoga Tuhan Yesus senantiasa memberkati dan membalas segala kebaikan dari pihak yang telah membantu. Penelitian ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala masukan baik berupa kritik maupun saran yang membangun dari berbagai pihak dan laporan ini diharapkan dapat bermanfaat bagi pembaca.

Bekasi, 20 Juli 2024

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized letter 'A' followed by a series of vertical, wavy lines that resemble the letters 'MMA'.

Fergilia Safira Hurma

## ABSTRAK

**Tujuan:** Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Book Tax Differences*, *Operating Cash Flow*, *Leverage*, Dan *Firm Size* terhadap *Earning Persistence* dan Komite Audit sebagai Variabel *Moderating*.

**Desain/Methodologi/Pendekatan:** Penelitian ini menggunakan data kuantitatif, sampel pada penelitian ini adalah perusahaan sektor Keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode tahun 2009 – 2023 sebanyak 29 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah analisis regresi berganda dengan menggunakan software Eviews 9.

**Temuan:** Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *book tax difference* berpengaruh positif dan secara statistik signifikan terhadap *earning persistence*, variabel *operating cash flow* dan *leverage* berpengaruh positif dan secara statistik tidak signifikan terhadap *earning persistence*, dan variabel *firm size* secara statistik tidak signifikan terhadap *earning persistence*. Untuk variabel moderasi komite audit tidak memperkuat hubungan antara *book tax differences* dan *firm size* terhadap *earning persistence*, namun komite audit tidak memperkuat pengaruh *book tax differences* dan *leverage* terhadap *earning persistence*.

**Orisinalitas/Nilai:** Penelitian ini membahas *earning persistence* dan faktor lainnya seperti *book tax difference*, *operating cash flow*, *leverage*, *firm size*, dan *corporate governance* yang berfokus pada perusahaan sektor keuangan. Penelitian ini menggunakan sebagai pengukuran dari *earning persistence*.

**Kata Kunci:** *Book Tax Differences*, *Operating Cash Flow*, *Leverage*, *Firm Size*, Komite Audit, dan *earning persistence*



## **ABSTRACT**

**Objective:** *This research aims to determine the influence of book tax difference, operating cash flow, Leverage, and firm size on earning persistence and corporate governance as Moderating Variables.*

**Design/methodology/approach:** *This research uses quantitative data, the sample in this research is finance sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2009 – 2023 totaling 29 companies. The analysis technique used to test the hypothesis is multiple regression analysis using Eviews 9 software.*

**Findings:** *The results of this study indicate that the book tax difference variable has a positive and statistically significant effect on earning persistence, the operating cash flow and leverage variables have a positive and statistically insignificant effect on earning persistence, and the firm size variable is statistically insignificant to earning persistence. For the moderating variable managerial ownership does not strengthen the effect of book tax difference, operating cash flow, leverage, and Firm size on earning persistence. For the moderating variable, the audit committee strengthens the relationship between operating cash flow and firm size on earning persistence, but the audit committee does not strengthen the effect of book tax differences and leverage on earning persistence.*

**Originality/value:** *This research discusses earning persistence and other factors such as book tax difference, operating cash flow, leverage, firm size, and corporate governance which focuses on financial sector companies. This research uses as a measurement of earning persistence.*

**Keywords:** *Book Tax Difference, Operating Cash Flow, Leverage, Firm Size, corporate governance, earning persistence.*

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS.....</b>	<b>iii</b>
<b>PROGRAM STUDI S.1 AKUNTANSI.....</b>	<b>iv</b>
<b>SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	13
1.3 Perumusan Masalah .....	14
1.4 Batasan Masalah .....	14
1.5 Tujuan Penelitian .....	15
1.6 Manfaat Penelitian .....	15
1.7 Sistematika Penulisan .....	16
<b>BAB II .....</b>	<b>18</b>
<b>LANDASAN TEORI.....</b>	<b>18</b>
2.1 Landasan teori.....	18
2.1.1 <i>Agency theory</i> .....	18
2.1.2 <i>Signaling theory</i> .....	22
2.1.3 <i>Earning persistence</i> .....	26
2.1.4 <i>Book tax difference</i> .....	29

2.1.5 <i>Operating cash flow</i> .....	35
2.1.6 <i>Leverage</i> .....	39
2.1.7 <i>Firm size</i> .....	42
2.1.8 Komite Audit .....	44
2.2 Penelitian terdahulu .....	46
2.3 Rerangka penelitian .....	70
2.4 Hipotesis penelitian.....	71
2.4.1 <i>Book tax difference</i> terhadap <i>earning persistence</i> .....	71
2.4.2 Pengaruh <i>operating cash flow</i> terhadap <i>earning persistence</i> ..	73
2.4.3 Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>earning persistence</i> .....	75
2.4.4 Pengaruh <i>firm size</i> terhadap <i>earning persistence</i> .....	76
2.4.5 Komite Audit memoderasi pengaruh <i>book tax difference</i> terhadap <i>earning persistence</i> .....	78
2.4.6 Komite Audit memoderasi pengaruh <i>operating cash flow</i> terhadap <i>earning persistence</i> .....	80
2.4.7 Komite Audit memoderasi pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>earning</i> <i>persistence</i> .....	81
2.4.8 Komite Audit memoderasi pengaruh <i>firm size</i> terhadap <i>earning</i> <i>persistence</i> .....	83
<b>BAB III.....</b>	<b>86</b>
<b>METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>86</b>
3.1 Desain penelitian.....	86
3.2 Definisi operasional dan penelitian.....	87
3.2.1 <i>Earning persistence</i> .....	87
3.2.2 <i>Book tax difference</i> .....	87
3.2.3 <i>Operating cash flow</i> .....	88
3.2.4 <i>Leverage</i> .....	88
3.2.5 <i>Firm size</i> .....	89
3.2.6 Komite audit .....	89

3.2.7 Pengukuran variabel penelitian .....	90
3.3 Populasi dan sample.....	91
3.3.1 Populasi .....	91
3.3.2 Sampel.....	92
3.4 Sumber data .....	93
3.5 Teknik pengumpulan data .....	93
3.6 Teknik analisis data.....	94
3.6.1 Uji regresi data panel.....	94
3.6.2 Pemilihan teknik estimasi data panel .....	96
3.6.3 Uji hipotesis.....	98
<b>BAB IV .....</b>	<b>100</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN .....</b>	<b>100</b>
4.1 Gambaran umum objek penelitian .....	100
4.2 Hasil penelitian .....	104
4.2.1 Analisis deskriptif.....	104
4.2.2 Pengujian persyaratan analisis model I .....	106
4.2.3 Uji hipotesis model I .....	113
4.3 Pembahasan hasil penelitian (Model I).....	119
4.3.1 Book tax difference terhadap <i>earning persistence</i> .....	119
4.3.2 <i>Operating cash flow</i> terhadap <i>firm value</i> .....	121
4.3.3 <i>Leverage</i> terhadap <i>earning persistence</i> .....	123
4.3.4 <i>Firm size</i> terhadap <i>earning persistence</i> .....	125
4.4 Persyaratan pengujian analisis model II (Moderating) .....	126
4.4.1 Uji hipotesis model II.....	132
4.5 Pembahasan hasil penelitian .....	138
4.5.1 Komite audit tidak memperkuat pengaruh <i>book tax difference</i> terhadap <i>earning persistence</i> .....	138
4.5.2 Komite audit tidak memperkuat pengaruh <i>operating cash flow</i> terhadap <i>earning persistence</i> .....	141

4.5.3 Komite audit tidak memperkuat pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>earning persistence</i> .....	144
4.5.4 Komite audit memperkuat pengaruh <i>firm size</i> terhadap <i>earning Persistence</i> .....	146
<b>BAB V</b> .....	<b>150</b>
5.1 Simpulan .....	150
5.2 Implikasi .....	154
5.3 Keterbatasan.....	155
5.4 Saran Penelitian Selanjutnya.....	156
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>157</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>1</b>
Lampiran 1 Meta Analisis .....	1
Lampiran 2 Data Perusahaan Sampel .....	1
Lampiran 3 Daftar Riwayat Hidup .....	8

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian terdahulu.....	46
Tabel 3.1 Pengukuran.....	90
Tabel 3.2 Pemilihan sampel.....	92
Tabel 4.1 Objek Penelitian.....	101
Tabel 4.2 Hasil uji analisis deskriptif .....	105
Tabel 4.3 <i>Common effect model 1</i> .....	107
Tabel 4.4 <i>Fixed effect model 1</i> .....	108
Tabel 4.5 <i>Random effect model 1</i> .....	110
Tabel 4.6 Uji <i>chow</i> .....	112
Tabel 4.7 Uji hausman.....	113
Tabel 4.8 Uji parsial .....	114
Tabel 4.9 <i>Common effect model II (Moderating)</i> .....	127
Tabel 4.10 <i>Fixed effect model II (Moderating)</i> .....	129
Tabel 4.11 <i>Random effect model II (Moderating)</i> .....	129
Tabel 4.12 uji <i>chow (Moderating)</i> .....	131
Tabel 4.13 Uji <i>langrange multiplier (Moderating)</i> .....	131
Tabel 4.14 Uji parsial.....	133

## DAFTAR GAMBAR

2.1 Rerangka penelitian.....	70
3.2 Desain Penelitian.....	87
4.1 Pengujian estimasi model 1.....	107
4.2 Grafik <i>book tax difference</i> .....	120
4.3 Grafik arus kas operasi.....	122
4.4 Grafik leverage.....	124
4.5 Grafik <i>firm size</i> .....	126
4.6 Pengujian model estimasi II.....	127
4.7 Grafik komite audit.....	139
4.8 Grafik <i>book tax difference</i> .....	139
4.9 Grafik komite audit.....	142
4.10 Grafik <i>operating cash flow</i> .....	142
4.11 Grafik komite audit.....	144
4.12 Grafik <i>leverage</i> .....	145
3.13 Grafik komite audit.....	147
4.14 Grafik <i>firm size</i> .....	148