

**Pengaruh *Book Tax Differences*, Tingkat Hutang, dan Volatilitas Penjualan
Terhadap Persistensi Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur
Sektor Property dan Real Estate Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2017-2019)**

Oleh :

Arfin Mahendra Lubis

NIM 0502173514

Program Studi

AKUNTANSI SYARI'AH



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUMATERA UTARA**

MEDAN

2022

**Pengaruh *Book Tax Differences*, Tingkat Hutang, dan Volatilitas Penjualan
Terhadap Persistensi Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur
Sektor Property dan Real Estate Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2017-2019)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana (S1)
Pada Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
Universitas Islam Negeri Sumatera Utara

ARFIN MAHENDRA LUBIS

NIM 0502173514

Program Studi

AKUNTANSI SYARI'AH



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUMATERA UTARA

MEDAN

2022

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Arfin Mahendra Lubis
NIM : 0502173514
Tempat/Tgl Lahir : Padangsidempuan, 20 Juni 1999
Program Studi : Akuntansi Syariah
Pekerjaan : Mahasiswa
Alamat : Jl. SM.Raja Gg. Budiman No. 11, Padangsidempuan

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi saya yang berjudul "**PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCES, TINGKAT HUTANG DAN VOLATILITAS PENJUALAN TERHADAP PERSISTENSI LABA (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Property dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)**" benar karya asli saya, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Apabila terdapat kesalahan dan kekeliruan didalamnya, sepenuhnya menjadi tanggung jawab saya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

Medan, 15 Maret 2022

Yang membuat pernyataan



METERAI TEMPEL
0A5D0AJX948548450

Arfin Mahendra Lubis

LEMBAR PERSETUJUAN

Skripsi Berjudul :

**PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCE*, TINGKAT HUTANG, DAN
VOLATILITAS PENJUALAN TERHADAP PERSISTENSI LABA**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Property Dan Real Estate
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)**

Oleh :

ARFIN MAHENDRA LUBIS

NIM.0502173514

Dapat Disetujui Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)
Pada Program Studi Akuntansi Syariah
Medan, 15 Maret 2022

Pembimbing I



Dr. Sri Sudiarti, M.A
NIDN. 2012115903

Pembimbing II



Kusmilawaty, SE., M.Ak
NIDN. 2014068001

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi Syariah



Dr. Hj. Yenni Samri J. Nasution, M.A
NIDN. 2001077903

LEMBAR PENGESAHAN

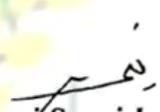
Skripsi berjudul "PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES*, TINGKAT HUTANG DAN VOLATILITAS PENJUALAN TERHADAP PERSISTENSI LABA (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Property dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)" atas nama Arfin Mahendra Lubis, NIM 0502173514 Program Studi Akuntansi Syariah telah dimunaqasyahkan dalam sidang Munaqasyah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN-SU pada tanggal 4 April 2022. Skripsi ini telah diterima untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) pada program studi Akuntansi Syariah.

Medan, 21 April 2022

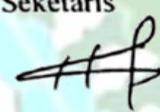
Panitia Sidang Munaqasyah Skripsi

Program Studi Akuntansi Syariah UIN-SU

Ketua,


Dr. Hj. Yenni Samri Juliati Nst, S.HI, MA
NIDN. 2001077903

Sekretaris


Hendra Harmain, SE, M.Pd
NIDN. 2010057302

Anggota

Pembimbing I


Dr. Sri Sudiarti, M.A
NIDN. 2012115903

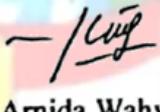
Pembimbing II


Kusmilawaty, SE, M.Ak
NIDN. 2014068001

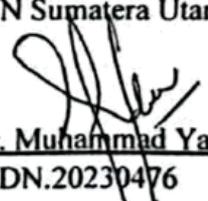
Penguji I


Dr. Hj. Yenni Samri Juliati Nst, S.HI, MA
NIDN. 2001077903

Penguji II


Amida Wahyuni, M. Ak
NIDN. 2016068403

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam
UIN Sumatera Utara


Dr. Muhammad Yafiz, M.Ag
NIDN.20230476

ABSTRAK

Arfin Mahendra Lubis. NIM 0502173514. Judul Skripsi “**Pengaruh *Book Tax Differences*, Tingkat Hutang, Volatilitas Penjualan terhadap Persistensi Laba**”. Dibawah bimbingan Dr. Sri Sudiarti, M.A sebagai pembimbing skripsi I dan Kusmilawaty, SE.,M.Ak sebagai pembimbing skripsi II.

Laba yang persisten adalah laba yang tidak mengalami perubahan secara drastis atau signifikan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh *Book Tax Differences*, Tingkat Hutang, Volatilitas Penjualan terhadap Persistensi Laba. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Sumber data yang digunakan adalah berdasarkan laporan keuangan yang di publis di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan metode pengumpulan datanya menggunakan metode dokumentasi dan studi pustaka. Populasi penelitian ini adalah laporan keuangan perusahaan manufaktur sektor property dan real estate yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019. Dan sampel penelitiannya adalah laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur sektor property dan real estate yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analisis deskriptif, uji asumsi klasik dan regresi linear berganda dengan menggunakan spss versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *book tax differences* dan tingkat hutang tidak berpengaruh terhadap persistensi laba, sedangkan volatilitas penjualan berpengaruh terhadap persistensi laba.

Kata kunci : Pengaruh *Book Tax Differences*, Tingkat Hutang, Volatilitas Penjualan terhadap Persistensi Laba

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puji dan syukur ke hadirat Allah SWT, atas segala rahmat dan karunia-Nya pada penulis, akhirnya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Book Tax Differences, Tingkat Hutang, Volatilitas Penjualan terhadap Persistensi Laba (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Property dan Real Estate Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)”**. Solawat dan salam tak lupa penulis ucapkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW.

Penulis menyadari dalam menyelesaikan skripsi ini tidak lepas dari perhatian, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak yang sangat berarti dan berharga bagi penulis baik secara langsung maupun tidak langsung. Selanjutnya dengan kerendahan hati dan rasa hormat, penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan kesempatan untuk menyelesaikan skripsi ini.
2. Yang istimewa kepada kedua orang tua saya Abdul Hamid dan Asiah Suryani yang selama ini selalu memberikan doa, dukungan serta nasihat untuk saya sampai sejauh ini, kepada abang saya Aufar Raynanda dan adik saya Adella Syifa, serta kepada seluruh keluarga besar saya yang selalu memberikan dorongan semangat kepada saya sehingga saya bisa sampai di tahap akhir ini.
3. Bapak Prof. Dr. H. Syahrin Harahap, MA selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sumatera Utara Medan.
4. Bapak Dr. H. Muhammad Yafiz, M.Ag selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sumatera Utara Medan.
5. Ibu Dr. Hj. Yenni Samri Juliati Nst., SHI., MA Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sumatera Utara Medan.

6. Bapak Hendra Harmain, SE, M.Pd selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sumatera Utara Medan.
7. Ibu Dr. Sri Sudiarti, M.A sebagai pembimbing skripsi I dan Ibu Kusmilawaty, M.Ak sebagai pembimbing II saya yang telah berkenan meluangkan waktunya untuk membimbing dan memberikan ilmu-ilmu yang bermanfaat untuk saya serta selalu memberikan semangat dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Ibu Kusmilawaty M.Ak juga bertugas sebagai pembimbing akademik saya yang selalu memperhatikan perkembangan skripsi saya dan meluangkan waktu untuk membimbing proposal saya sehingga bisa sampai di tahap skripsi ini.
9. Segenap Bapak Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sumatera Utara yang sudah sudi kiranya memberikan ilmu-ilmu baru yang sangat bermanfaat ketika masa perkuliahan sampai proses pembuatan skripsi ini.
10. Terimakasih kepada teman – teman saya yang telah membantu dan men suport saya sampai ditahap ini.

Medan, Februari 2022

Penulis



Arfin Mahendra Lubis
NIM.0502173514

DAFTAR ISI

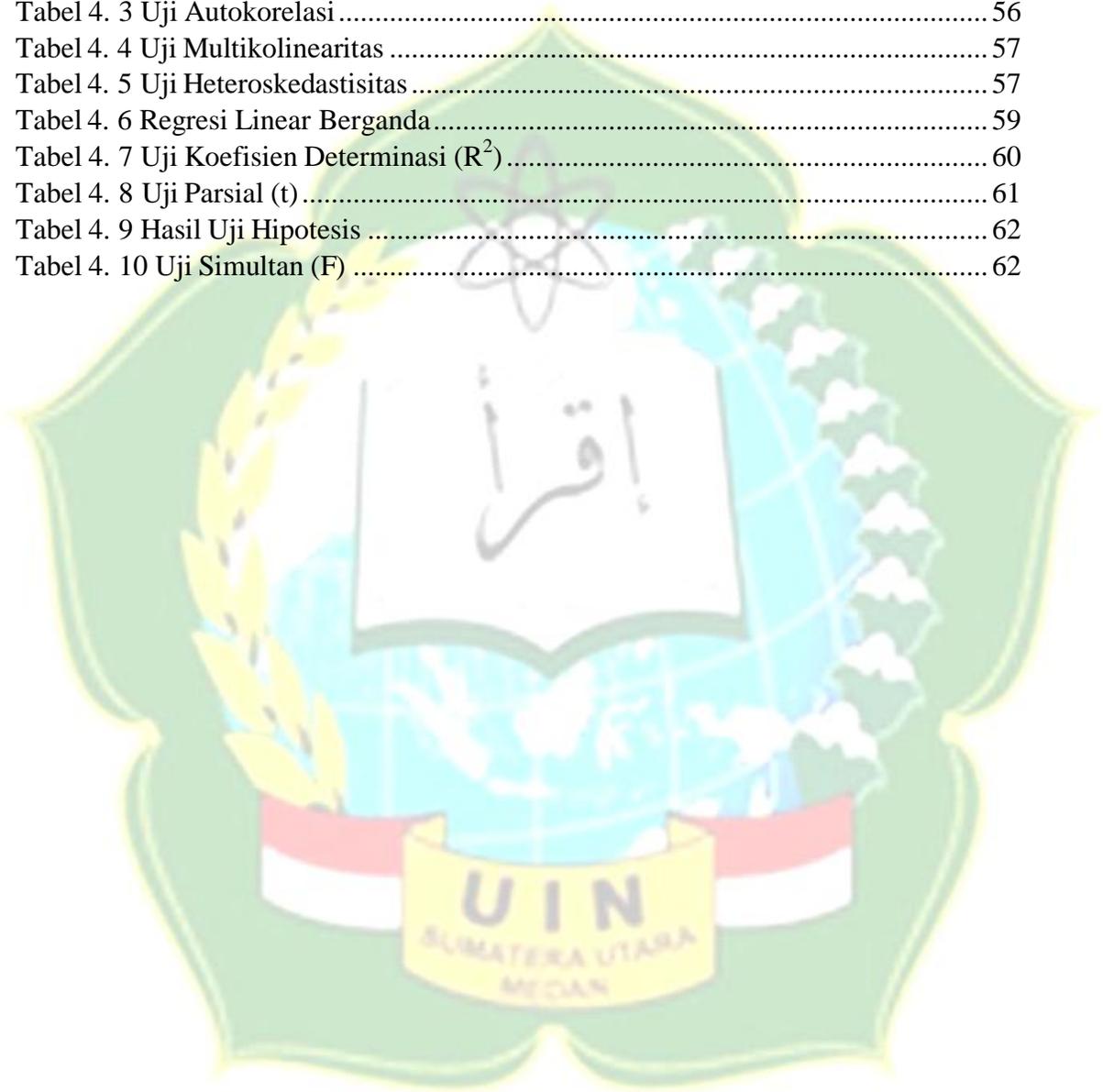
SURAT PERNYATAAN	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah	8
C. Batasan Masalah	9
D. Rumusan Masalah.....	9
E. Tujuan Penelitian.....	10
F. Manfaat Penelitian.....	11
BAB II LANDASAN TEORI	12
A. Kajian Teoritis	12
1. Persistensi Laba	12
2. Book Tax Differences.....	14
3. Tingkat Hutang.....	19
4. Volatilitas Penjualan.....	22
5. Persistensi Laba dalam Pandangan Islam	24
B. Kajian Terdahulu	26
C. Kerangka Konseptual	31
D. Hipotesis Penelitian	32
BAB III METODE PENELITIAN	38
A. Pendekatan penelitian	38
B. Lokasi dan waktu penelitian	38
C. Definisi operasional variabel.....	38
D. Populasi dan sampel	41

E. Teknik pengumpulan data	46
F. Teknik analisis data	46
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	53
A. Hasil Penelitian	53
B. Pembahasan	63
BAB V PENUTUP.....	67
A. Kesimpulan	67
B. Keterbatasan Penelitian	68
C. Saran	68
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN.....	72



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Kajian Terdahulu.....	26
Tabel 3. 1 Populasi Data Penelitian.....	41
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel.....	44
Tabel 3. 3 Sampel Penelitian.....	45
Tabel 4. 1 Sampel Penelitian.....	53
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4. 3 Uji Autokorelasi.....	56
Tabel 4. 4 Uji Multikolinearitas.....	57
Tabel 4. 5 Uji Heteroskedastisitas.....	57
Tabel 4. 6 Regresi Linear Berganda.....	59
Tabel 4. 7 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	60
Tabel 4. 8 Uji Parsial (t).....	61
Tabel 4. 9 Hasil Uji Hipotesis.....	62
Tabel 4. 10 Uji Simultan (F).....	62



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual..... 32

Gambar 4. 1 Uji Heteroskedastisitas..... 58

