

**PENGARUH STRUKTUR MODAL, *BOOK TAX DIFFERENCES* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PERSISTENSI LABA**  
**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)**

**SKRIPSI**



**OLEH:**

**KHOIRUL NUR FATIKASARI**

**NIM. 2003102176**

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PGRI MADIUN**

**2024**

**PENGARUH STRUKTUR MODAL, *BOOK TAX DIFFERENCES* DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PERSISTENSI LABA  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa  
Efek Indonesia Periode 2018-2022)**

**SKRIPSI**

Diajukan kepada UNIVERSITAS PGRI MADIUN untuk Memenuhi Salah Satu  
Persyaratan dalam Menyelesaikan Program Sarjana Strata Satu Manajemen

**OLEH:**

**KHOIRUL NUR FATIKASARI**

**NIM. 2003102176**

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PGRI MADIUN**

**2024**

**LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING**

Skripsi oleh Khoirul Nur Fatikasari telah diperiksa dan disetujui untuk diuji

Madiun, 22 Juli 2024

Pembimbing I,



Dr. Diah Santi Hariyani, S.E., M.Si.  
NIDN. 0709048104

Madiun, 22 Juli 2024

Pembimbing II,




Liliek Nur Sulistiyowati, S.E., M.M.  
NIDN. 0717027501

## LEMBAR PENGESAHAN PANITIA PENGUJI

Skripsi oleh Khoirul Nur Fatikasari ini telah dipertahankan di depan panitia penguji pada hari Senin tanggal 29 Juli 2024.

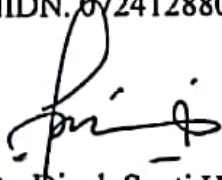
Panitia Penguji,

  
Dr. Apriyanti, S.E., M.M.  
NIDN. 0704047305


Ketua

  
Robby Sandhi Dessyarti, S.E., M.M.  
NIDN. 0724128802

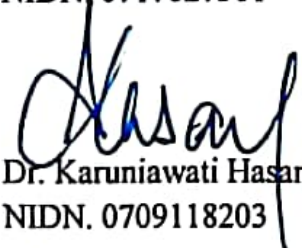
Sekretaris

  
Dr. Diah Santi Hariyani, S.E., M.Si.  
NIDN. 0709048104

Anggota

  
Liliek Nur Sulistiyowati, S.E., M.M.  
NIDN. 0717027501

Anggota

  
Dr. Karuniawati Hasanah, S.E., M.M.  
NIDN. 0709118203

Anggota

  
Mengesahkan,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
\*Anggra Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIDN. 0727078603

  
Mengesahkan,  
Kepala Biro Manajemen  
\*Dr. Apriyanti, S.E., M.M.  
NIDN. 0704047305

## PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Khoirul Nur Fatikasari

NIM : 2003102176

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Manajemen

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi yang saya tulis ini benar-benar merupakan hasil karya sendiri, bukan merupakan pengambilalihan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai hasil tulisan pikiran saya sendiri. Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Madiun, 18 Juli 2024

Yang membuat pernyataan,



Khoirul Nur Fatikasari

NIM. 2003102176

## **MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN**

### **MOTTO:**

“Orang lain ga akan bisa paham *struggle* dan masa sulit yang kita lewati mereka hanya tau bagian *success stories*. Berjuanglah untuk diri sendiri, orang tua di rumah menanti kepulanganmu dengan hasil yang membanggakan. Sebab letihmu tak sebanding dengan perjuangan mereka menghidupimu”

### **SKRIPSI INI KUPERSEMBAHKAN KEPADA:**

Skripsi ini saya dedikasikan kepada orang tua tercinta, Bapak Ratno dan Ibu Sulastri, ketulusannya dari hati atas doa yang tak pernah putus dan semangat yang tak ternilai kepada puterinya. Serta untuk orang terdekatku yang tersayang dan untuk almamater biru kebanggaanku. Saya persembahkan karya tulis sederhana ini dan gelar untuk bapak dan ibu.

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirrobbil'alamin, puji syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT atas nikmat dan karunia-Nya yang telah diberikan sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul "**Pengaruh Struktur Modal, *Book Tax Differences*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba**" dengan tepat waktu. Peneliti sangat bersyukur atas terselesaikannya penyusunan skripsi ini guna memenuhi salah satu persyaratan kelulusan program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.

Selama penyusunan skripsi ini peneliti mendapat banyak bimbingan, arahan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan terimakasih sebanyak-banyaknya kepada:

1. Bapak Dr. H. Supri Wahyudi Utomo, M.Pd. selaku Rektor Universitas PGRI Madiun.
2. Bapak Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.S.i., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
3. Ibu Dr. Apriyanti, S.E., M.M selaku Kepala Program Studi Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
4. Ibu Dr. Diyah Santi Hariyani, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing 1 yang sudah bersedia untuk meluangkan waktu dengan memberi bimbingan, arahan, dan juga sabar menghadapi kekurangan yang peneliti miliki selama penyusunan skripsi.
5. Ibu Liliek Nur Sulistiyowati, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing 2 yang sudah bersedia untuk meluangkan waktu dengan memberi bimbingan,

arahan, dan juga sabar menghadapi kekurangan yang peneliti miliki selama penyusunan skripsi.

6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Manajemen Universitas PGRI Madiun yang telah membekali ilmu pengetahuan kepada peneliti selama perkuliahan agar bermanfaat di kemudian hari.
7. Orang tua peneliti yang senantiasa memberikan kasih sayang, dukungan, semangat dan doa yang tak pernah putus bagi peneliti dalam menyusun skripsi hingga selesai.
8. Seluruh teman-teman seperjuangan yang senantiasa memberikan dukungan, motivasi, dan semangat saat penyusunan skripsi hingga terselesaikan.
9. Dan pihak-pihak yang tidak bisa disebutkan yang telah membantu penyelesaian skripsi ini, terimakasih banyak atas kerjasamanya.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan, oleh karena itu kritik dan saran sangat peneliti harapkan. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah informasi dan pengetahuan bagi semua pihak semua yang membutuhkan.

Wassalamualaikum Wr.Wb.

Madiun, 18 Juli 2024



Khoirul Nur Fatikasari



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN PANITIA PENGUJI .....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN.....	iv
MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK .....	xiv
ABSTRACT.....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Batasan Masalah.....	29
C. Rumusan Masalah .....	30
D. Tujuan Penelitian .....	30
E. Kegunaan Penelitian.....	31
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS PENELITIAN.....	33
A. KAJIAN PUSTAKA.....	33
2.1 <i>Grand Theory</i> .....	33
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	33
2.1.2 Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ) .....	35
2.2 Persistensi Laba .....	37
2.2.1 Definisi Persistensi Laba.....	37
2.2.2 Faktor-faktor yang mempengaruhi persistensi laba .....	41
2.2.3 Indikator Pengukuran Persistensi Laba .....	44
2.3 Struktur Modal .....	45
2.3.1 Definisi Struktur Modal .....	45
2.3.2 Faktor yang Mempengaruhi Struktur Modal .....	47

2.3.3	Indikator Struktur Modal .....	49
2.4	<i>Book Tax Difference</i> .....	50
2.4.1	Definisi <i>Book Tax Difference</i> .....	50
2.4.2	Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal ( <i>Book Tax Differences</i> ) 52	
2.4.3	Indikator Pengukuran <i>Book Tax Differences</i> .....	55
2.5	Ukuran Perusahaan .....	55
2.5.1	Definisi Ukuran Perusahaan .....	55
2.5.2	Klasifikasi Ukuran Perusahaan .....	58
2.5.3	Faktor yang Mempengaruhi Ukuran Perusahaan .....	58
2.5.4	Indikator Ukuran Perusahaan .....	59
B.	Penelitian Terdahulu .....	61
C.	Kerangka Konseptual .....	72
D.	Hipotesis Penelitian .....	73
BAB III METODE PENELITIAN .....		82
A.	Tempat dan Waktu Penelitian .....	82
B.	Desain Penelitian .....	84
C.	Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel .....	85
D.	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional .....	87
E.	Teknik Pengumpulan Data .....	90
F.	Instrumen Penelitian .....	90
G.	Teknik Analisis Data .....	91
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....		99
A.	Gambaran Umum dan Obyek Penelitian .....	99
B.	Deskripsi Data .....	99
C.	Hasil Analisis Data .....	101
D.	Pembahasan .....	112
BAB V PENUTUP .....		128
A.	Simpulan .....	128
B.	Implikasi .....	129
C.	Keterbatasan Penelitian .....	130
D.	Saran .....	131
DAFTAR PUSTAKA .....		133

LAMPIRAN.....	141
RIWAYAT HIDUP.....	153

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	61
Tabel 3.1 Jadwal Kegiatan Penelitian .....	83
Tabel 3.2 Kriteria sampel penelitian .....	87
Tabel 3.3 Definisi Operasional .....	88
Tabel 3.4 Instrumen Penelitian .....	91
Tabel 4.1 Daftar Sampel Perusahaan Sektor Energi Tahun 2018-2022.....	100
Tabel 4.2 Hasil uji statistik deskriptif (sebelum transformasi) .....	101
Tabel 4. 3 Hasil uji statistik deskriptif (sesudah transformasi).....	103
Tabel 4.4 Hasil uji normalitas .....	104
Tabel 4.5 Hasil uji multikolinieritas.....	105
Tabel 4.6 Hasil uji heteroskedastisitas .....	106
Tabel 4.7 Hasil uji autokorelasi .....	107
Tabel 4.8 Hasil uji regresi linear berganda .....	108
Tabel 4.9 Hasil uji t.....	109
Tabel 4.10 Hasil uji F.....	110
Tabel 4.11 Hasil uji koefisien determinasi.....	111

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Rata-rata Laba Bersih Perusahaan Sektor Energi Tahun 2018-2022.....	5
Gambar 1.2 Grafik Rata-rata DER Perusahaan Sektor Energi Tahun 2018-2022	11
Gambar 1.3 Rata-rata Book Tax Difference (BTD) Perusahaan Sektor Energi Tahun 2018-2022 .....	19
Gambar 1.4 Rata-rata Ukuran Perusahaan Sektor Energi Tahun 2018 – 2022.....	25
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	73
Gambar 3.1 Desain Penelitian.....	85

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Sampel Perusahaan Sektor Energi Tahun 2018-2022 .....	142
Lampiran 2 : Tabulasi Data Penelitian.....	143
Lampiran 3 : Tabel Hasil Penghitungan SPSS.....	149