



**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ANDALAS**

SKRIPSI

**PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES*, ARUS KAS OPERASI, DAN
FINANCIAL LEVERAGE TERHADAP PERSISTENSI LABA PADA MASA
PANDEMI COVID-19**

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR INFRASTRUKTUR,
TRANSPORTASI DAN LOGISTIK YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2020 DAN 2021)**

Oleh :

MUHAMMAD HAFIZ

1810531047


Dosen Pembimbing:

Dra, Warnida, SE, MM, Ak, CA

*Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat Guna Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi*

PADANG

2022

	No. Alumni Universitas:	MUHAMMAD HAFIZ	No. Alumni Universitas:
	a). Tempat/Tgl Lahir: Batusangkar/17 April 2000 b). Nama Orang Tua: Ervan dan Almaimanah c). Fakultas: Ekonomi d). Jurusan: Akuntansi e).No BP: 1810531047 f). Tanggal Lulus: 13 Mei 2022 g). Predikat Lulus: Dengan Pujian h). IPK: 3,58 i). Lama studi: 3 Tahun 9 Bulan j). Alamat Orang Tua : Jorong Pasar Pulau Punjung, Kec. Pulau Punjung, Kabupaten Dharmasraya, Sumatera Barat.		

**PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES*, ARUS KAS OPERASI, DAN *FINANCIAL LEVERAGE* TERHADAP PERSISTENSI LABA PADA MASA PANDEMI COVID-19
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR INFRASTRUKTUR, TRANSPORTASI DAN LOGISTIK YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020 DAN 2021)**

Skripsi oleh: Muhammad Hafiz
Pembimbing: Dra. Warnida, S.E., MM., Ak., CA.

ABSTRACK

The purpose of this study is to find out empirical evidence regarding the effect of Book Tax Differences, Operating Cash Flow, Financial Leverage on Earning Persistence. The sample in this study amounted to 7 sectors of infrastructure, transportation and logistics companies listed on the Indonesia Stock Exchange, with a period of 7 quarters in the period 2020 and 2021, thus obtaining 49 research samples. Data collection using purposive sampling technique. This study uses quantitative methods with secondary data obtained from website www.idx.co.id.. The results of the study showed that partially Book Tax Differences with Temporary Differences proxy had a significant effect on Earnings Persistence, while Permanent Differences had a significant effect on earnings persistence. Operating Cash Flow has a significant effect on earnings persistence. Then Financial Leverage as measured by Debt to asset ratio has a insignificant effect on Earning Persistence. In the end, simultaneously Book Tax Differences with the proxies of Temporary Difference and Permanent Difference, Operating Cash Flow, Financial Leverage have significant effect on Earning Persistence.

Keywords: *Book Tax Differences, Cash Flow Operating, and Financial Leverage*

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui bukti empiris mengenai pengaruh *Book Tax Differences*, Arus Kas Operasi, *Financial Leverage* terhadap Persistensi Laba. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 7 sektor perusahaan infrastruktur, transportasi dan logistik yang terdaftar di BEI hun, dengan jangka waktu 7 triwulan pada periode 2020 dan 2021, sehingga mendapatkan 49 sampel penelitian. Pengumpulan data menggunakan teknik *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh melalui website www.idx.co.id. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa secara parsial *Book Tax Differences* dengan proksi Beda Temporer berpengaruh signifikan terhadap Persistensi Laba, sedangkan dengan proksi Beda Permanen berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba. Arus Kas Operasi berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba. Kemudian *Financial Leverage* yang diukur dengan *Debt to asset ratio* berpengaruh tidak signifikan terhadap Persistensi Laba. Pada akhirnya, secara simultan *Book Tax Differences* dengan proksi Beda Temporer dan Beda Permanen, Arus Kas Operasi, *Financial Leverage* berpengaruh signifikan terhadap Persistensi Laba.

Kata kunci: *Book Tax Differences*, Arus Kas Operasi, dan *Financial Leverage*