

**PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES*, FEE AUDIT  
DAN KEANDALAN AKRUAL TERHADAP  
PERSISTENSI LABA PERUSAHAAN INDEKS  
KOMPAS100**

**SKRIPSI**

**Diajukan kepada  
Universitas Pendidikan Ganesha  
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan Program  
Sarjana Akuntansi**

**Oleh:  
Gede Oka Restu Pratama  
2117051002**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
SINGARAJA**

**2025**

## **SKRIPSI**

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN  
MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK UNTUK  
MENCAPAI GELAR SARJANA AKUNTANSI**

Menyetujui

Pembimbing I,



Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si.  
NIP. 197311092010121001

Pembimbing II,



Putu Yunartha Pradnyana Putra, S.E., M.Sc.  
NIP. 199311282020121002

Skripsi oleh Gede Oka Restu Pratama ini  
telah dipertahankan di depan dewan penguji  
pada tanggal **25 Juni 2025**

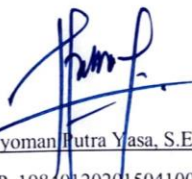
Dewan Penguji



Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si. (Ketua)  
NIP. 197311092010121001



Putu Yunartha Pradnyana Putra, S.E., M.Sc. (Anggota)  
NIP. 199311282020121002



I Nyoman Putra Yasa, S.E., M. Si. (Anggota)  
NIP. 198401202015041001

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi  
Universitas Pendidikan Ganesha  
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar sarjana akuntansi

Pada:

Hari : **Senin**  
Tanggal : **30 Juni 2025**

**Mengetahui,**

Ketua Ujian,

Sekretaris Ujian,

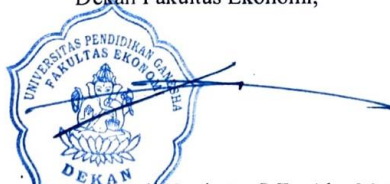


Dr. Dra. Ni Made Suci, M. Si.  
NIP. 196810291993032001



Sunitha Devi, S.E., M. Si., Ak.  
NIP. 1989022720180320001

Mengesahkan  
Dekan Fakultas Ekonomi,



Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M. Si.  
NIP. 197906162002121003

**PERNYATAAN**

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul **“PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCES, FEE AUDIT DAN KEANDALAN AKRUAL TERHADAP PERSISTENSI LABA PERUSAHAAN INDEKS KOMPAS100”** beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, 30 Juni 2025

Yang membuat pernyataan,

Gede Oka Restu Pratama

NIM 2117051002

## PRAKATA

Puji syukur penyusun panjatkan kehadapan Ida Sang Hyang Widhi Wasa atas berkat rahmat-Nya-lah, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Book Tax Differences*, Fee Audit dan Keandalan AkruaI terhadap Persistensi Laba Perusahaan Indeks KOMPAS100”. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan mencapai gelar sarjana akuntansi pada Universitas Pendidikan Ganesha.

Dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini, penulis mendapatkan bantuan baik berupa moral maupun material dari berbagai pihak. Untuk itu dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M. Pd selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha atas motivasi dan fasilitas yang diberikan dalam penyelesaian skripsi ini.
2. Bapak Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M. Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi atas motivasi dan fasilitas yang diberikan dalam penyelesaian skripsi ini.
3. Bapak Dr. Kadek Rai Suwena, S. Pd., M. Pd selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi atas segala fasilitas yang diberikan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
4. Ibu Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi dan segenap Bapak/Ibu dosen pengajar pada jurusan Ekonomi dan Akuntansi.
5. Bapak Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si. selaku Pembimbing Akademik sekaligus Pembimbing I yang telah membimbing dengan sepenuh hati, memberikan masukan yang komprehensif dalam menyelesaikan tugas akhir ini sekaligus memotivasi agar segera menyelesaikan perjalanan penyelesaian tugas akhir skripsi ini.
6. Bapak Putu Yunartha Pradnyana Putra, S.E., M. Sc selaku Pembimbing II yang banyak memberikan masukan teknis yang membantu sekaligus motivasi dalam proses penyelesaian skripsi ini.
7. Bapak I Nyoman Putra Yasa, S. E., M. Si. Selaku Dosen Penguji yang memberikan tuntutan dan masukan dalam proses penyempurnaan skripsi ini.

8. Seluruh staf Fakultas Ekonomi yang memberikan bantuan dan fasilitas hingga partisipasinya hingga skripsi ini dapat diselesaikan.
9. Bapak Ketut Purna dan Ibu Wayan Sukerni selaku Orang Tua yang selalu mewartahi keluh kesah dalam segala proses studi, memenuhi segala kebutuhan baik moral dan material dalam proses panjang ini sekaligus doa yang dipanjatkan tanpa henti untuk kelancaran perjalanan yang penuh perjuangan dalam mengarungi studi di Program Studi Akuntansi sampai saat ini.
10. Orang tersayang Ni Kadek Seni Astini Suputri terima kasih sudah hadir dengan segala keteduhannya sehingga mendorong kepercayaan diri ini bangkit sehingga mampu bertarung sampai akhir dalam proses ini. Terima kasih telah menjadi pendamping yang luar biasa, skripsi ini adalah tanggung jawab sebagai tunjangan masa depan, dan ditulisnya nama ini harapannya akan terus menjadi pendamping sekaligus mengingatkan tanggung jawab untuk mengarungi masa depan bersama. Terima kasih SANTIKA: *nama ini akan tertulis abadi, dan semoga kita abadi seperti tulisan ini.*
11. Rekan-rekan KMHD YBV Undiksha, Mesin Tempur, Teruna Teruni KMHD YBV Undiksha, Jegog Bagus Buleleng, telah mewarnai perjalanan ini, terima kasih atas pembelajarannya, tanpa adanya pembelajaran ketika berproses di masanya, tidak akan terbentuk motivasi yang memecut semangat dalam proses ini.
12. Terakhir, kepada anak kecil yang bernama Gede Oka Restu Pratama saat ini dewasamu akan segera diuji, namun dengan telah terselesaikannya proses panjang ini segenap rasa syukur dan rasa bangga perlu dikumandangkan dengan lantang, ada banyak mata dan hati yang tulus yang perlu dibanggakan, kuatkan bahu dan pikiran, karena perjalanan baru akan segera dimulai, dan yakinlah dirimu bisa dan mampu menjawab harapan semuanya.

Singaraja, 30 Juni 2025

Penulis

## DAFTAR ISI

|                                                          | Halaman |
|----------------------------------------------------------|---------|
| PRAKATA.....                                             | i       |
| ABSTRAK.....                                             | iii     |
| DAFTAR ISI.....                                          | v       |
| DAFTAR TABEL.....                                        | viii    |
| DAFTAR GAMBAR .....                                      | ix      |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                                     | x       |
| <br>BAB I PENDAHULUAN.....                               | <br>1   |
| 1.1 Latar Belakang Masalah .....                         | 1       |
| 1.2 Identifikasi Masalah .....                           | 11      |
| 1.3 Pembatasan Masalah .....                             | 12      |
| 1.4 Rumusan Masalah .....                                | 13      |
| 1.5 Tujuan Penelitian.....                               | 13      |
| 1.6 Manfaat Hasil Penelitian .....                       | 13      |
| 1.6.1. Manfaat Teoritis .....                            | 14      |
| 1.6.2. Manfaat Praktis .....                             | 14      |
| 1.6.2.1. Bagi Manajemen Perusahaan.....                  | 14      |
| 1.6.2.2. Bagi Bursa Efek Indonesia dan Pasar Modal ..... | 14      |
| 1.6.2.3. Bagi Pemegang Saham .....                       | 15      |
| 1.6.2.4. Bagi Pemerintah dan Otoritas Perpajakan .....   | 15      |
| 1.6.2.5. Bagi Masyarakat Umum .....                      | 15      |
| <br>BAB II KAJIAN TEORI.....                             | <br>16  |
| 2.1 Deskripsi Teoritis .....                             | 16      |
| 2.1.1. Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ) .....   | 16      |
| 2.1.2. Laba.....                                         | 17      |
| 2.1.3. Kualitas Laba .....                               | 18      |
| 2.1.4. Persistensi Laba.....                             | 18      |
| 2.1.5. <i>Book Tax Differences</i> .....                 | 20      |

|                                                                          |        |
|--------------------------------------------------------------------------|--------|
| 2.1.6. Fee Audit.....                                                    | 21     |
| 2.1.7. Keandalan Akrua.....                                              | 22     |
| 2.2 Kajian Hasil Penelitian .....                                        | 23     |
| 2.3 Kerangka Berpikir .....                                              | 30     |
| 2.4 Hipotesis Penelitian .....                                           | 31     |
| 2.4.1. Pengaruh <i>Book Tax Differences</i> terhadap Persistensi Laba .. | 31     |
| 2.4.2. Pengaruh Fee Audit terhadap Persistensi Laba.....                 | 33     |
| 2.4.3. Pengaruh Keandalan Akrua terhadap Persistensi Laba .....          | 35     |
| <br>BAB III METODE PENELITIAN.....                                       | <br>37 |
| 3.1 Rancangan Penelitian .....                                           | 37     |
| 3.2 Subjek Penelitian/Populasi dan Sampel .....                          | 40     |
| 3.3 Variabel dan Definisi Operasional Variabel Penelitian .....          | 43     |
| 3.3.1. Variabel Dependen .....                                           | 43     |
| 3.3.1.1. Persistensi Laba .....                                          | 43     |
| 3.3.2. Variabel Independen.....                                          | 45     |
| 3.3.2.1. <i>Book Tax Differences</i> .....                               | 45     |
| 3.3.2.2. Fee Audit.....                                                  | 46     |
| 3.3.2.3. Keandalan Akrua.....                                            | 46     |
| 3.4 Metode dan Instrumen Pengumpulan Data .....                          | 49     |
| 3.4.1. Jenis Data.....                                                   | 49     |
| 3.4.2. Sumber Data .....                                                 | 50     |
| 3.4.3. Metode Pengumpulan.....                                           | 50     |
| 3.5 Metode dan Teknik Analisis Data.....                                 | 50     |
| 3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif.....                                | 51     |
| 3.5.2. Uji Asumsi Klasik .....                                           | 51     |
| 3.5.2.1. Uji Normalitas .....                                            | 52     |
| 3.5.2.2. Uji Multikolinearitas .....                                     | 52     |
| 3.5.2.3. Uji Heteroskedastisitas.....                                    | 52     |
| 3.5.2.4. Uji Autokorelasi .....                                          | 53     |
| 3.5.3. Uji Hipotesis .....                                               | 54     |
| 3.5.3.1. Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....                       | 54     |

|                                                                            |           |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 3.5.3.2. Uji Parsial (Uji-t).....                                          | 55        |
| 3.5.3.3. Uji Koefisien Determinasi $R^2$ .....                             | 55        |
| <b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>                        | <b>57</b> |
| 4.1 Deskripsi Data.....                                                    | 57        |
| 4.2 Analisis Statistik Deskriptif .....                                    | 59        |
| 4.3 Pengujian Asumsi .....                                                 | 62        |
| 4.3.1. Uji Normalitas .....                                                | 63        |
| 4.3.2. Uji Multikolinearitas .....                                         | 64        |
| 4.3.3. Uji Heteroskedastisitas .....                                       | 65        |
| 4.3.4. Uji Autokorelasi .....                                              | 67        |
| 4.4 Pengujian Hipotesis .....                                              | 68        |
| 4.4.1. Analisis Linear Berganda .....                                      | 68        |
| 4.4.2. Uji Parsial (Uji-t).....                                            | 70        |
| 4.4.3. Uji Koefisien Determinasi $R^2$ .....                               | 72        |
| 4.5 Pembahasan Hasil Penelitian .....                                      | 73        |
| 4.5.1. Pengaruh <i>Book Tax Differences</i> terhadap Persistensi Laba..... | 73        |
| 4.5.2. Pengaruh Fee Audit terhadap Persistensi Laba .....                  | 76        |
| 4.5.3. Pengaruh Keandalan AkruaI terhadap Persistensi Laba .....           | 79        |
| 4.6 Implikasi.....                                                         | 81        |
| 4.6.1. Implikasi Teoritis.....                                             | 82        |
| 4.6.1. Implikasi Praktis.....                                              | 82        |
| <b>BAB V PENUTUP.....</b>                                                  | <b>85</b> |
| 5.1. Rangkuman.....                                                        | 85        |
| 5.2. Simpulan.....                                                         | 88        |
| 5.3. Saran.....                                                            | 88        |
| <b>DAFTAR RUJUKAN .....</b>                                                | <b>92</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>                                                       | <b>98</b> |

## DAFTAR TABEL

| Tabel                                                                    | Halaman |
|--------------------------------------------------------------------------|---------|
| Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....                                    | 23      |
| Tabel 3. 1 Penentuan Sampel .....                                        | 42      |
| Tabel 3. 2 Daftar Nama Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian .....   | 42      |
| Tabel 3. 3 Definisi Operasional Variabel. ....                           | 47      |
| Tabel 4. 1 Kriteria Pengambilan Sampel .....                             | 58      |
| Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....                     | 60      |
| Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas .....                                    | 63      |
| Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas setelah Penghapusan Data Outlier .....   | 64      |
| Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas .....                             | 65      |
| Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....                           | 66      |
| Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas setelah Transformasi Data ..... | 66      |
| Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi .....                                  | 67      |
| Tabel 4. 9 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....                  | 68      |
| Tabel 4. 10 Hasil Uji-t .....                                            | 70      |
| Tabel 4. 11 Hasil Analisis Koefisien Determinasi .....                   | 73      |

## DAFTAR GAMBAR

| Gambar                               | Halaman |
|--------------------------------------|---------|
| Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir .....  | 31      |
| Gambar 3. 1 Rancangan Proposal ..... | 39      |



## DAFTAR LAMPIRAN

| Lampiran                                                                                           | Halaman |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Lampiran 1. Daftar Perusahaan yang Termasuk dalam Indeks KOMPAS100 Tahun 2020 – 2023.....          | 99      |
| Lampiran 2. Daftar Perusahaan Yang Konsisten Masuk Dalam Indeks KOMPAS100 Periode 2020 - 2023..... | 104     |
| Lampiran 3. Penentuan Sampel Penelitian.....                                                       | 106     |
| Lampiran 4. Daftar Perusahaan Yang Masuk Kriteria Sampel .....                                     | 112     |
| Lampiran 5. Rekapitulasi Perhitungan Variabel Persistensi Laba .....                               | 113     |
| Lampiran 6. Rekapitulasi Perhitungan Variabel <i>Book Tax Differences</i> .....                    | 114     |
| Lampiran 7. Rekapitulasi Perhitungan Variabel Fee Audit .....                                      | 115     |
| Lampiran 8. Rekapitulasi Perhitungan Variabel Keandalan Akrua.....                                 | 116     |
| Lampiran 9. Hasil Rekapitulasi Seluruh Variabel.....                                               | 117     |
| Lampiran 10. Data Outlier .....                                                                    | 119     |
| Lampiran 11. Input Data SPSS .....                                                                 | 120     |
| Lampiran 12. Hasil Uji SPSS .....                                                                  | 122     |

