

**PENGARUH VOLATILITAS ARUS KAS, BESARAN AKRUAL, DAN  
TINGKAT HUTANG TERHADAP PERSISTENSI LABA DENGAN *BOOK  
TAX DIFFERENCES* SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi pada Perusahaan Teknologi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2021-2025)**

**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi**



**SRI ASTRI RAHMAYANI  
2004010097**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS MARITIM  
UNIVERSITAS MARITIM RAJA ALI HAJI  
TANJUNGPINANG**

**2026**

## LEMBAR PENGESAHAN

Nama : Sri Astri Rahmayani  
NIM : 2004010097  
Jurusan : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Maritim  
Judul Skripsi : Pengaruh Volatilitas Arus Kas, Besaran Akrua dan Tingkat Hutang terhadap Persistensi Laba dengan *Book Tax Difference* sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Teknologi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2025)

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dosen penguji dan telah direvisi sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim Universitas Maritim Raja Ali Haji.

Menyetujui,

Dosen Pembimbing I

Fatahurrazak, SE., Ak., M.Ak., CA  
NIPPPK. 196706072021211002

Dosen Pembimbing II

Hadli Lidya Rikavana, SE., M.Si  
NIP. 198905232018032001

### Panitia Penguji

| Nama                                                                             | Jabatan       | Tanda Tangan | Tanggal   |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|-----------|
| <u>1. Dr. Hj. Prima Aprilyani Rambe, SE., M.Sc</u><br>NIPPPK. 197904212021212007 | Ketua Penguji |              | 12/8/26   |
| <u>2. Gina Septiana, S.E., M.Si</u><br>NIP. 198809292022032010                   | Penguji I     |              | 10/8-2026 |
| <u>3. Tumpal Manik, M.Si</u><br>NIPPPK. 197606262021211003                       | Penguji II    |              | 10/8-2026 |
| <u>4. Ardiansyah, SE., M.Si</u><br>NIP. 198909262019031013                       | Penguji III   |              | 10/8-26   |
| <u>5. Hadli Lidya Rikavana, SE., M.Si</u><br>NIP. 198905232018032001             | Penguji IV    |              | 10/8-26   |

Tanggal lulus : 4 Agustus 2026

Mengetahui

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim

Dr. Myrna Sofia, SE., M.Si  
NIP. 198207032015042001

Ketua Jurusan Akuntansi

Rizki Yuli Sari, SE., M.Si.Ak  
NIP. 199007122019032016



## LEMBAR PERSETUJUAN

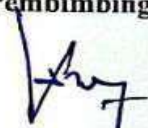
Nama : Sri Astri Rahmayani  
NIM : 2004010097  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Volatilitas Arus Kas, Besaran Akrua dan Tingkat Hutang terhadap Persistensi Laba dengan *Book Tax Difference* sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Teknologi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2025)

Disetujui untuk digunakan dalam mengajukan Sidang Skripsi.

Tanjungpinang, 30 Juli 2026

Menyetujui,

Dosen Pembimbing I

  
Fatahurrazak, SE, Ak., M.Ak., CA  
NIP. 196706072021211002

Dosen Pembimbing II

  
Hadli Lidva Rikavana, SE., M.Si  
NIP. 198905232018032001

Mengetahui,

Koordinator Program Studi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim  
Universitas Maritim Raja Ali Haji

  
Ardiansyah, SE., M.Si  
NIP. 198909262019031013

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Maritim Raja Ali Haji maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Maritim Raja Ali Haji

Tanjungpinang, 4 Agustus 2026  
Yang membuat pernyataan,



Sri Astri Rahmayani  
NIM. 2004010097

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala limpahan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Volatilitas Arus Kas, Besaran Akruan, dan Tingkat Hutang terhadap Persistensi Laba dengan *Book Tax Difference* sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Teknologi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2025)”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim, Universitas Maritim Raja Ali Haji.

Selama proses penyusunan Skripsi ini, penulis telah menerima banyak bantuan, dukungan, dan arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Agung Dhamar Syakti, S.Pi, DEA., selaku Rektor Universitas Maritim Raja Ali Haji, yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas selama penulis menempuh Pendidikan.
2. Dr Myrna Sofia, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim, Universitas Maritim Raja Ali Haji, Bapak Indra Firdiyansyah, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I, dan Pak Teddy Haryadi S.E., M.Ak selaku Wakil

Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim, Universitas Maritim Raja Ali Haji atas segala dukungan dan arahnya.

3. Bapak Ardiansyah, SE. M.Si selaku Koordinator Program Studi dan Ibu Rizki Yuli Sari, SE., M.Si. Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
4. Bapak Fatahurrazak, SE.Ak., M.Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu Hadli Lidya Rikayana, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing II terimakasih atas dukungan, bimbingan dan saran yang sangat membantu dalam penyempurnaan Skripsi ini. Terimakasih selalu menyemangati penulis untuk terus melanjutkan skripsi ini hingga selesai dukungan tersebut sangat berarti bagi saya.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim Universitas Maritim Raja Ali Haji.
6. Seluruh Staf Tata Usaha dan rekan-rekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis dengan baik dalam segala hal administrasi. Maritim Universitas Maritim Raja Ali Haji yang telah melayani mahasiswa.
7. Terisitimewa kepada ibu S. Mulyani Ungkapan rasa terima kasih dan hormat yang setinggi-tingginya penulis persembahkan kepada Ibu tercinta. Terima kasih atas segala keikhlasan, doa, serta kerja keras yang tak pernah terputus dalam mendampingi dan mendukung penulis hingga berada di titik pencapaian akademis ini.
8. Kepada yang terkasih saudara penulis, Sri Astuti, Ragil Nurlaela dan Arif Prasetyo terimakasih atas motivasi dan dukungan yang diberikan kepada penulis selama perkuliahan hingga penulis mampu menyelesaikan studi.

9. Kepada grup 910 (GoShip) terima kasih atas segala kebersamaan, gelak tawa, ruang diskusi, serta saling memberikan semangat di kala lelah. Terima kasih telah menjadi teman berbagi keluh kesah dan berjuang bersama sejak awal perkuliahan.
10. Kepada teman seperjuangan Dwi, Nurul dan Nadila terima kasih yang sebesar-besarnya atas dukungan moral, bantuan teknis, dan kebersamaan yang tak ternilai harganya. Terima kasih sudah selalu ada untuk saling menguatkan dan melangkah bersama hingga garis akhir perjalanan skripsi ini.
11. *Last but not least, My deepest gratitude goes to **myself** for holding on this far. Thank you for not choosing to give up when tired, for rising above every doubt, and for pushing forward with resilience until successfully completing this thesis.*

Tanjungpinang, 1 Agustus 2026



Sri Astri Rahmayani  
NIM 2004010097

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PERSETUJUAN

PERNYATAAN ORISINALITAS

ABSTRAK ..... v

*ABSTRACT* ..... vi

KATA PENGANTAR..... vii

DAFTAR ISI..... x

DAFTAR TABEL ..... xiii

DAFTAR GAMBAR..... xiv

BAB I PENDAHULUAN..... 1

1.1 Latar Belakang Masalah..... 1

1.2 Identifikasi Masalah ..... 6

1.3 Perumusan Masalah ..... 7

1.4 Pembatasan Masalah ..... 8

1.5 Tujuan Penelitian ..... 9

1.6 Manfaat Penelitian ..... 10

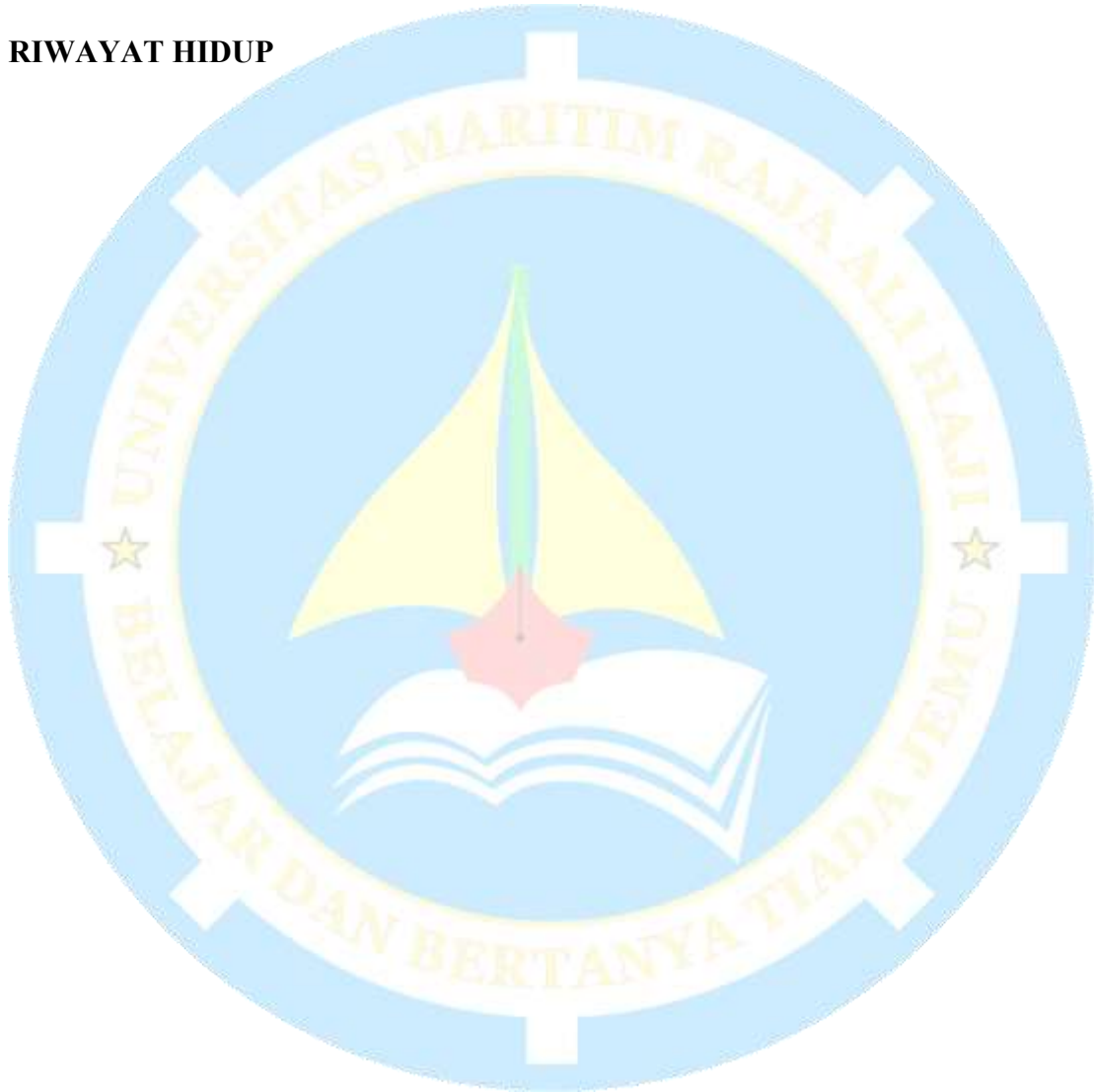
|                                                                    |                                              |    |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----|
| 1.7                                                                | Sistematika Penelitian .....                 | 10 |
| <b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .13</b> |                                              |    |
| 2.1                                                                | Kajian Pustaka.....                          | 13 |
| 2.2                                                                | Review Peneliti Terdahulu.....               | 22 |
| 2.3                                                                | Kerangka Pemikiran.....                      | 27 |
| 2.4                                                                | Hipotesis.....                               | 28 |
| <b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....35</b>                       |                                              |    |
| 3.1                                                                | Objek dan Ruang Lingkup Penelitian .....     | 35 |
| 3.2                                                                | Metode Penelitian.....                       | 35 |
| 3.3                                                                | ★ Operasionalisasi Variable Penelitian.....★ | 36 |
| 3.4                                                                | Metode Penentuan Populasi atau Sampel .....  | 39 |
| 3.5                                                                | Prosedur Pengumpulan Data .....              | 40 |
| 3.6                                                                | Metode Analisis .....                        | 41 |
| <b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....48</b>               |                                              |    |
| 4.1                                                                | Deskripsi Data.....                          | 48 |
| 4.2                                                                | Hasil Penelitian dan Pembahasan.....         | 48 |
| <b>BAB V PENUTUP.....80</b>                                        |                                              |    |
| 5.1                                                                | Kesimpulan .....                             | 80 |

|     |            |    |
|-----|------------|----|
| 5.2 | Saran..... | 81 |
|-----|------------|----|

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## **RIWAYAT HIDUP**



## DAFTAR TABEL

|                    |                                                            |           |
|--------------------|------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Tabel 2. 1</b>  | <b>Tabel Peneliti Terdahulu .....</b>                      | <b>22</b> |
| <b>Tabel 3. 1</b>  | <b>Kriteria Sampel .....</b>                               | <b>40</b> |
| <b>Tabel 3. 2</b>  | <b>Daftar Perusahaan .....</b>                             | <b>41</b> |
| <b>Tabel 4. 1</b>  | <b>Hasil Uji Statistik Deskriptif .....</b>                | <b>49</b> |
| <b>Tabel 4. 2</b>  | <b>Hasil Uji Normalitas <i>monte carlo</i> .....</b>       | <b>51</b> |
| <b>Tabel 4. 3</b>  | <b>Hasil Uji Normalitas .....</b>                          | <b>51</b> |
| <b>Tabel 4. 4</b>  | <b>Hasil Uji Multikolinieritas .....</b>                   | <b>52</b> |
| <b>Tabel 4. 5</b>  | <b>Hasil Uji Autokorelasi .....</b>                        | <b>53</b> |
| <b>Tabel 4. 6</b>  | <b>Hasil Uji Autokorelasi <i>Cochrane Orcutt</i> .....</b> | <b>55</b> |
| <b>Tabel 4. 7</b>  | <b>Hasil Uji Heterokedastisitas .....</b>                  | <b>57</b> |
| <b>Tabel 4. 8</b>  | <b>Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....</b>    | <b>59</b> |
| <b>Tabel 4. 9</b>  | <b>Hasil Uji t .....</b>                                   | <b>61</b> |
| <b>Tabel 4. 10</b> | <b>Hasil Uji Koefisien Determinasi R (R-Square) .....</b>  | <b>62</b> |
| <b>Tabel 4. 11</b> | <b>Hasil Regresi Moderasi .....</b>                        | <b>63</b> |

## DAFTAR GAMBAR

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran ..... | 28 |
|--------------------------------------|----|

