

**PENGARUH BOOK-TAX DIFFERENCES  
TERHADAP PERSISTENSI LABA**  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Kesehatan  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama  
Periode 2020–2024)



**TUGAS AKHIR**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan  
Program Sarjana Terapan pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi  
Universitas Diponegoro

Disusun Oleh:

**Arrayeni Putri Della Permatasari**

**40011422650158**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN  
AKUNTANSI PERPAJAKAN  
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN  
SEKOLAH VOKASI  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG**

**2026**

## PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Arrayeni Putri Della Permatasari

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650158

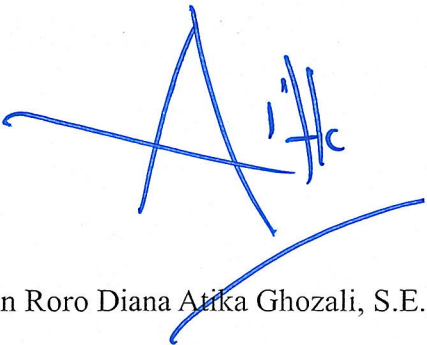
Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Pengaruh Book-Tax Differences terhadap Persistensi  
Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor  
Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Selama Periode 2020-2024)

Semarang, 12 Juni 2026

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'A' followed by 'H' and 'C'.

Raden Roro Diana Atika Ghozali, S.E., M.Ak.

NPPU. H.7.1992P12042022102001

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Arrayeni Putri Della Permatasari

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650158

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Pengaruh Book-Tax Differences terhadap Persistensi  
Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor  
Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Selama Periode 2020-2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 25 Juni 2026

Tim Penguji

1. Raden Roro Diana Atika Ghozali, S.E., M.Ak. (.....)
2. Rinti Dwijyantie, M.Ak. (.....)
3. Aryo Bimo Setya Permana, M.A. (.....)

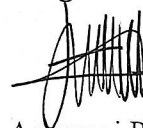
## **PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR**

Yang bertanda tangan dibawah ini saya, Arrayeni Putri Della permatasari, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: Pengaruh Book-Tax Differences terhadap Persistensi Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indoensia Selama Periode 2020–2024) yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau Sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau symbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru. Atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelas dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 12 Juni 2026  
Yang membuat pernyataan



Arrayeni Putri Della Permatasari  
NIM. 40011422650158

## ***ABSTRACT***

*This study aims to analyze the effect of book-tax differences (BTD) on earnings persistence in health sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020-2024. The problem addressed concerns inconsistent findings in prior research regarding the relationship between BTD and earnings persistence, particularly in the health sector which experienced significant performance fluctuations due to the COVID-19 pandemic. This study employs panel data from 21 companies with a total of 84 observations. The independent variables consist of positive book-tax differences (PBTB) and negative book-tax differences (NBTB), with current period earnings persistence as a moderating variable, profitability (ROA) and leverage (DAR) as control variables. Data analysis was conducted using the Feasible Generalized Least Squares (FGLS) method to address heteroscedasticity and autocorrelation. The results show that PBTB does not significantly affect earnings persistence, while NBTB has a significant negative effect. Furthermore, current period earnings persistence strengthens the negative effect of PBTB on future earnings persistence, but does not moderate the effect of NBTB.*

***Keyword*** : *Book-Tax Differences, Earnings Persistence, Health Sector*

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *book-tax differences* (BTD) terhadap persistensi laba pada perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024. Masalah yang diangkat adalah ketidakonsistenan hasil penelitian terdahulu mengenai hubungan BTD dan persistensi laba, khususnya dalam konteks sektor kesehatan yang mengalami fluktuasi kinerja signifikan akibat pandemi COVID -19. Penelitian ini menggunakan data panel dari 21 perusahaan dengan total 84 observasi. Variabel independen terdiri atas *positive book-tax differences* (PBTB) dan *negative book-tax differences* (NBTB), dengan persistensi laba periode berjalan sebagai variabel moderasi, serta profitabilitas (ROA) dan leverage (DAR) sebagai variabel kontrol. Analisis data menggunakan metode *Feasible Generalized Leas Squares* (FGLS) untuk mengatasi masalah heterokedastisitas dan autokorelasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PBTB tidak berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba, sedangkan NBTB berpengaruh negative signifikan. Selain itu, persistensi laba periode berjalan terbukti memperkuat pengaruh negatif PBTB terhadap persistensi laba periode berikutnya, namun tidak terbukti memoderasi pengaruh NBTB.

**Kata Kunci** : *Book-Tax Differences*, Persistensi laba, Sektor Kesehatan

## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas ridho, Rahmat, dan karunia telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Book-Tax Differences terhadap Persistensi Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Periode 2020–2024)” dengan lancar. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Terapan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. terselesaikannya skripsi ini merupakan hasil dari dukungan, arahan, bantuan, serta doa yang diberikan oleh berbagai pihak. Untuk itu, penulis dengan tulus menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Apip, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.
4. Raden Roro Diana Atika Ghozali, S.E., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan serta arahan dalam penyusunan skripsi.
5. Bapak dan Ibu dosen, karyawan, serta staff di lingkungan Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro Semarang yang telah membantu penulis selama perkuliahan berlangsung.
6. Kedua orang tua tercinta, Ayah dan Mamah, yang selalu menjadi sumber kekuatan, kasih sayang, dan inspirasi bagi penulis. Terima kasih atas segala

pengorbanan, dukungan, serta doa yang tidak pernah putus dalam setiap langkah perjalanan penulis. Penulis percaya bahwa doa dan ridha mereka telah mengantarkan penulis melewati berbagai kesulitan dan tantangan selama menempuh pendidikan. Dengan penuh rasa syukur, penulis mempersembahkan pencapaian ini sebagai bentuk terima kasih atas cinta dan perjuangan yang telah diberikan, sehingga penulis dapat menyelesaikan studi hingga meraih gelar Sarjana Terapan.

7. Kedua adik penulis, Navila dan Aviv, yang senantiasa memberikan semangat dan motivasi. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada seluruh keluarga besar atas doa dan dukungan yang diberikan selama proses penyelesaian studi ini.
8. Kepada pasangan penulis, Bima Setiawan, terima kasih telah membersamai penulis sejak awal perkuliahan hingga tahap penyelesaian studi ini. Terima kasih karena selalu ada dalam setiap suka dan duka, menjadi tempat berbagi cerita, keluh kesah, serta memberikan kekuatan di saat penulis kehilangan arah. Semoga segala kebaikan yang telah diberikan mendapatkan balasan yang terbaik.
9. teman-teman penulis, Pavicha, Bitu, Naya, Dena, Bheta, Sakinah Fams, serta teman-teman Tactic, terima kasih atas kebersamaan, dukungan, bantuan, dan semangat yang telah diberikan selama masa perkuliahan. Terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan penulis hingga berhasil menyelesaikan studi ini

10. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah memberikan bantuan, dukungan, serta kontribusi dalam proses penyusunan dan penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak demi perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta berkontribusi bagi perkembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi perpajakan.

Semarang, 12 Juni 2026  
Yang membuat pernyataan



Arrayeni Putri Della Permatasari  
NIM. 40011422650158

## DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR .....	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	iii
<i>ABSTRACT</i> .....	iv
ABSTRAK.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	11
1.3 Tujuan dan Kegunaan penelitian .....	12
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	12
1.3.2 Kegunaan penelitian .....	13
1.4 Sistematika Penulisan.....	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	16
2.1 Landasan Teori .....	16
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	16
2.1.2 <i>Book-Tax Differences</i> (BTD) .....	18
2.1.3 Persistensi Laba .....	19
2.2 Penelitian Terdahulu .....	22
2.3 Kerangka Konseptual .....	26
2.4 Hipotesis .....	27
2.4.1 Pengaruh <i>Book Tax Differences</i> (BTD) positif terhadap persistensi laba pada periode berikutnya.....	27
2.4.2 Pengaruh <i>Book-Tax Differences</i> (BTD) negatif terhadap persistensi laba pada periode berikutnya.....	30

2.4.3 Peran persistensi laba periode berjalan dalam memoderasi pengaruh <i>Book-Tax Differences</i> (BTD) positif terhadap persistensi laba pada periode berikutnya .....	32
2.4.4 Peran persistensi laba periode berjalan dalam memoderasi pengaruh <i>Book-Tax Differences</i> (BTD) negatif terhadap persistensi laba pada periode berikutnya .....	35
BAB III METODE PENELITIAN.....	38
3.1 Populasi dan Sampel .....	38
3.1.1 Populasi.....	38
3.1.2 Sampel .....	38
3.1.3 Definisi Operasional Variabel .....	39
3.1.4 Variabel Independen .....	39
3.1.4 Variabel Dependen .....	40
3.1.5 Variabel Kontrol.....	40
3.2 Jenis dan Sumber Data .....	41
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	42
3.4 Teknik Analisis Data.....	43
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	43
3.4.2 Model Regresi Data Panel .....	44
3.4.3 Uji Asumsi Klasik .....	45
3.4.4 Uji Hipotesis .....	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	52
4.1 Gambaran Umum .....	52
4.2 Statistik Deskriptif.....	54
4.3 Analisis Data Model 1 .....	57
4.3.1. Uji Chow.....	57
4.3.2 Uji Hausman.....	57
4.3.3 Uji Asumsi Klasik .....	58
4.4 Analisis Data Model 2 .....	60
4.4.1 Uji Chow.....	60
4.4.2 Uji Hausman .....	61
4.4.3 Uji Asumsi Klasik.....	62
4.5 Interpretasi Hasil .....	65

4.5.1 Bagaimana pengaruh <i>Book-Tax Differences</i> (BTD) positif terhadap persistensi laba pada periode berikutnya (H1).....	66
4.5.2 Bagaimana pengaruh <i>Book-Tax Differences</i> (BTD) negatif terhadap persistensi laba pada periode berikutnya (H2).....	68
4.5.3 Bagaimana peran persistensi laba periode berjalan dalam memoderasi pengaruh <i>Book-Tax Differences</i> (BTD) positif terhadap persistensi laba pada periode berikutnya (H3).....	70
4.5.4 Bagaimana peran persistensi laba periode berjalan memoderasi pengaruh <i>Book-Tax Differences</i> (BTD) negatif terhadap persistensi laba pada periode berikutnya (H4).....	73
BAB V PENUTUP.....	76
5.1 Kesimpulan.....	76
5.2 Keterbatasan dan Saran .....	78
5.3 Implikasi.....	79
DAFTAR PUSTAKA .....	80
LAMPIRAN.....	85

## DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Deskripsi Sampel .....	53
Tabel 4. 2 Uji Statistik Deskriptif .....	54
Tabel 4. 3 Hasil Uji Chow Model 1 .....	57
Tabel 4. 4 Hasil Hausman Model 1 .....	57
Tabel 4. 5 Hasil Uji Asumsi Klasik Model 1 .....	58
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinearitas Model 1 .....	59
Tabel 4. 7 Uji Chow Model 2.....	60
Tabel 4. 8 Hasil Uji Hausman Model 2.....	61
Tabel 4. 9 Hasil Uji Asumsi Klasik Model 2 .....	62
Tabel 4. 10 Hasil Uji Multikolinearitas Model 2 .....	63
Tabel 4. 11 Hasil Estimasi FGLS Model 1.....	65
Tabel 4. 12 Hasil Estimasi FGLS Model 2 .....	65

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Pertumbuhan sektor kesehatan saat pandemi Covid-19.....	10
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	27

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan .....	85
Lampiran 2 Uji Statistik Deskriptif.....	86
Lampiran 3 Uji Analisis Data Model 1 .....	90
Lampiran 4 Uji Asumsi Klasik Model 1 .....	91
Lampiran 5 Uji Feasible Generalized Least Squares (FGLS) Model 1 .....	92
Lampiran 6 Analisis Data Model 2 .....	93
Lampiran 7 Uji Asumsi Klasik Model 2 .....	95
Lampiran 8 Uji Feasible Generalized Least Squares (FGLS) Model 2 .....	96
Lampiran 9 Uji Feasible Generalized Least Squares (FGLS) keseluruhan .....	97