

**PENGARUH *BOOK-TAX DIFFERENCES*,  
*OPERATING CASH FLOW*, *ACCRUAL*, DAN  
*LIABILITY LEVEL* TERHADAP *EARNING  
PERSISTENCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
*HEALTHCARE* YANG TERDAFTAR DI BEI  
PERIODE 2020–2024**



**TUGAS AKHIR/SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan  
Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana  
Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun Oleh:

**Tri Wahyu Hidayati**

**40011422650074**

**PROGRAM SARJANA TERAPAN AKUNTANSI  
PERPAJAKAN  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG  
2026**

## HALAMAN PENGESAHAN

Nama Penyusun : Tri Wahyu Hidayati  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650074  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **Pengaruh *Book-Tax Differences, Operating Cash Flow, Accrual, dan Liability Level* Terhadap *Earning Persistence* Pada Perusahaan Sektor *Healthcare* yang Terdaftar di BEI Periode 2020–2024**

Semarang, 25 Mei 2026

Dosen Pembimbing



Dr. Agus Purwanto, S.E., M.Si

NIP. 196808271992021001


## HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Tri Wahyu Hidayati  
Nomor Induks Mahasiswa : 40011422650074  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Book-Tax Differences, Operating Cash Flow, Accrual, dan Liability Level* Terhadap *Earning Persistence* Pada Perusahaan Sektor *Healthcare* yang Terdaftar di BEI Periode 2020–2024

Telah dinyatakan lulus pada tanggal 12 Juni 2026

Tim Penguji


1. Dr. Agus Purwanto, S.E., M.Si

  
(.....)

2. Diva Ayu Imanda Sari, S.E., M.Ak

  
(.....)

3. Ika Pratiwi, SE., M.Ak

  
(.....)

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Tri Wahyu Hidayati menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: *Pengaruh Book-Tax Differences, Operating Cash Flow, Accrual, dan Liability Level Terhadap Earnings Persistence Pada Perusahaan Sektor Healthcare yang Terdaftar di Bei Periode 2020–2024* yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol 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/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 25 Mei 2026

Yang membuat pernyataan,



Tri Wahyu Hidayati

NIM. 40011422650074

## ABSTRAK

*Penelitian ini diarahkan untuk mengkaji dampak book tax difference, operating cash flow, accrual, dan liability level terhadap earning persistence dengan company size sebagai kontrol. Earning persistence merupakan indikator dalam menilai kualitas laba karena mencerminkan kemampuan perusahaan dalam menjaga laba secara konsisten di masa mendatang. Namun, penelitian terdahulu yang membahas mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi earning persistence menunjukkan hasil yang inkonsisten. Penelitian ini menerapkan metode kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan. Sampel penelitian terdiri dari perusahaan healthcare yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2024. Pemilihan sampel dilakukan dengan metode purposive sampling dan pendekatan firm-year yang menghasilkan unbalanced panel. Pengolahan dan analisis data dilakukan menggunakan alat statistik SPSS 26. Temuan penelitian ini menunjukkan bahwa secara individual operating cash flow dan accrual berpengaruh positif signifikan terhadap earning persistence, sedangkan liability level berpengaruh negative signifikan terhadap earning persistence. Selain itu, book tax difference tidak berpengaruh terhadap earning persistence perusahaan healthcare yang terdaftar di BEI periode 2020-2024.*

***Kata Kunci: Earning Persistence, Book Tax Difference, Operating Cash Flow, Accrual, Liability Level***

## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of book tax difference, operating cash flow, accrual, and liability level on earning persistence, with company size as a control variable. Earning persistence serves as an indicator in assessing earnings quality, as it reflects a company's ability to sustain earnings consistently in the future. However, prior studies addressing the factors that influence earning persistence have produced inconsistent results. This study employs a quantitative method using secondary data derived from companies' financial statements. The research sample comprises healthcare companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2020–2024 period. Sample selection was carried out through purposive sampling using a firm-year approach, resulting in an unbalanced panel. Data processing and analysis were performed using SPSS 26 as the statistical tool. The findings of this study reveal that, individually, operating cash flow and accrual have a significant positive effect on earning persistence, whereas liability level has a significant negative effect on earning persistence. Moreover, book tax difference has no significant effect on the earning persistence of healthcare companies listed on the IDX for the 2020–2024 period.*

**Keyword:** *Earning Persistence, Book Tax Difference, Operating Cash Flow, Accrual, Liability Level*

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT. yang senantiasa melimpahkan Rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan judul “**Pengaruh *Book-Tax Differences, Operating Cash Flow, Accrual, dan Liability Level Terhadap Earnings Persistence Pada Perusahaan Sektor Healthcare yang Terdaftar di BEI Periode 2020–2024***” dengan baik beserta kelebihan dan kekurangan.

Tugas Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat penyelesaian Program Sarjana Terapan (S.Tr) Prodi Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Untuk menyusun hingga menyelesaikan tugas akhir ini, penulis mendapatkan bantuan, bimbingan, serta semangat yang diberikan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan kesempatan ini, dari lubuk hati yang paling dalam penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada pihak-pihak terkait, yaitu:

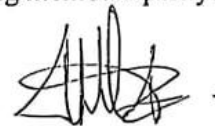
1. Prof. Dr. Ir. Budiyono selaku Dekan Sekolah Vokasi yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyelesaikan studi di Universitas Diponegoro;
2. Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan arahan dan dukungan selama proses penyusunan skripsi ini;
3. Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A. selaku Dosen Wali, terima kasih atas arahan, bimbingan, serta dukungan akademik yang telah diberikan selama masa perkuliahan;
4. Dr. Agus Purwanto, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing, terima kasih atas waktu, ilmu, kesabaran, arahan, serta bimbingan yang sangat berarti dalam penyusunan skripsi ini;
5. Seluruh dosen Departemen Bisnis dan Keuangan, terima kasih atas ilmu, pengalaman, dan pembelajaran yang telah diberikan selama masa perkuliahan;

6. Seluruh staf dan karyawan Fakultas Sekolah Vokasi, terima kasih atas bantuan, pelayanan, dan dukungan yang telah diberikan kepada seluruh mahasiswa selama pelaksanaan perkuliahan;
7. Kedua orang tua tercinta, terima kasih atas doa, cinta, dukungan, dan pengorbanan yang tidak pernah putus hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini;
8. Saudara kandung penulis, terima kasih atas doa, dukungan, dan kehadiran yang menjadi penguat bagi penulis;
9. Teman dekat penulis, yaitu Anna, Ika, Lala, dan Indri, terima kasih atas doa, dukungan, semangat, dan kebersamaan yang tetap terjaga hingga saat ini. Terima kasih telah menjadi tempat berbagi cerita dan penguat bagi penulis;
10. Teman-teman terdekat penulis, khususnya Sania, Nanda, Risma, Melda, Anisa, Rena, Asa, dan Shifa, terima kasih atas semangat, bantuan, kebersamaan, dan dukungan selama perkuliahan;
11. Teman-teman kos Bu Iin, khususnya Dita, Sania, Firda, dan Karen, serta teman-teman kos Bu Rahma, yaitu Heti dan Tifa, terima kasih atas kebersamaan, perhatian, tawa, dan dukungan selama masa perkuliahan;
12. Terakhir, penulis mengucapkan terima kasih kepada diri sendiri karena telah bertahan dan berjuang. Semoga pencapaian ini menjadi pengingat bahwa penulis mampu melewati hal-hal sulit dan menjadi awal untuk langkah yang lebih baik di masa depan.

Dengan rendah hati, penulis berharap ucapan terima kasih ini dapat mewakili penghargaan kepada seluruh pihak yang telah mendukung penyelesaian skripsi ini. Semoga penelitian ini bermanfaat bagi pengembangan ilmu akuntansi dan perpajakan.

Semarang, 25 Mei 2026

Yang membuat pernyataan,



Tri Wahyu Hidayati

## DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN.....	i
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN SKRIPSI.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI .....	iii
ABSTRAK .....	iii
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	7
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	7
1.3.2 Manfaat Penelitian .....	7
1.4 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	10
2.1.1 <i>Agency Theory</i> .....	10
2.1.2 <i>Earning Persistence</i> .....	11
2.1.3 <i>Book Tax Difference</i> .....	12
2.1.4 <i>Operating Cash Flow</i> .....	14
2.1.5 <i>Accrual</i> .....	16
2.1.6 <i>Liability Level</i> .....	17
2.2 Penelitian Terdahulu.....	19
2.3 Kerangka Pemikiran .....	25
2.4 Hipotesis .....	26
2.4.1 Pengaruh <i>Book Tax Difference</i> Terhadap <i>Earning Persistence</i> .....	26
2.4.2 Pengaruh <i>Operating Cash Flow</i> Terhadap <i>Earning Persistence</i> .....	28
2.4.3 Pengaruh <i>Accrual</i> Terhadap <i>Earning Persistence</i> .....	29

2.4.4 Pengaruh <i>Liability Level</i> Terhadap <i>Earning Persistence</i> .....	30
BAB III METODE PENELITIAN.....	32
3.1 Definisi Operasional Variabel .....	32
3.1.1 <i>Earnings Persistence</i> .....	32
3.1.2 <i>Book Tax Difference</i> .....	32
3.1.3 <i>Operating Cash Flow</i> .....	33
3.1.4 <i>Accrual</i> .....	33
3.1.5 <i>Liability Level</i> .....	33
3.1.6 <i>Company size</i> .....	34
3.2 Populasi dan Sampel.....	34
3.2.1 Populasi.....	34
3.2.2 Sampel .....	35
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	36
3.3.1 Jenis Data.....	36
3.3.2 Sumber Data .....	36
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	36
3.5 Metode Analisis.....	37
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	37
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	37
3.5.3 Pengujian Hipotesis .....	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	42
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	42
4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	45
4.3 Analisis Data .....	56
4.3.1 Hasil Uji Asumsi Klasik .....	56
4.3.2 Hasil Regresi Linear Berganda .....	60
4.3.3 Hasil Uji Hipotesis.....	62
4.4 Interpretasi Hasil .....	66
4.4.1 Pengaruh <i>Book Tax Difference</i> terhadap <i>Earning Persistence</i> .....	67
4.4.2 Pengaruh <i>Operating Cash Flow</i> terhadap <i>Earning Persistence</i> .....	69
4.4.3 Pengaruh <i>Accrual</i> terhadap <i>Earning Persistence</i> .....	70
4.4.4 Pengaruh <i>Liability Level</i> terhadap <i>Earning Persistence</i> .....	71

4.4.5 Pengaruh <i>Company Size</i> terhadap <i>Earning Persistence</i> .....	72
BAB V PENUTUP.....	74
5.1 Kesimpulan.....	74
5.2 Keterbatasan dan Saran .....	75
5.3 Implikasi .....	77
DAFTAR PUSTAKA .....	78
LAMPIRAN .....	82

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 4. 1 Sampel Penelitian.....	43
Tabel 4. 2 Deskriptif Variabel Penelitian.....	45
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas .....	57
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	58
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi .....	60
Tabel 4. 6 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	60
Tabel 4. 7 Hasil Uji Determinasi.....	62
Tabel 4. 8 Uji Statistik F .....	63
Tabel 4. 9 Uji Statistik t .....	64
Tabel 4. 10 Hasil Uji Hipotesis .....	65

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	26
Gambar 4. 1 Grafik Rata-Rata <i>Earning Persistence</i> .....	46
Gambar 4. 2 Grafik Rata-Rata <i>Book Tax Difference</i> .....	48
Gambar 4. 3 Grafik Rata-Rata <i>Operating Cash Flow</i> .....	50
Gambar 4. 4 Grafik Rata-Rata <i>Accrual</i> .....	52
Gambar 4. 5 Grafik Rata-Rata <i>Liability Level</i> .....	54
Gambar 4. 6 Grafik Rata-Rata <i>Company Size</i> .....	55
Gambar 4. 7 Uji Heteroskedastisitas .....	59

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sektor <i>Healthcare</i> .....	83
Lampiran 2 Sampel Penelitian .....	85
Lampiran 3 Daftar Perhitungan <i>Earning Persistence</i> .....	91
Lampiran 4 Daftar Perhitungan <i>Book Tax Difference (BTD)</i> .....	97
Lampiran 5 Daftar Perhitungan <i>Operating Cash Flow (OCF)</i> .....	104
Lampiran 6 Daftar Perhitungan <i>Accrual (ACC)</i> .....	109
Lampiran 7 Daftar Perhitungan <i>Liability Level (DAR)</i> .....	116
Lampiran 8 Daftar Perhitungan <i>Company Size (COM)</i> .....	121
Lampiran 9 Data <i>Outlier</i> .....	125
Lampiran 10 <i>Output</i> Uji Statistik Deskriptif.....	127
Lampiran 11 <i>Output</i> Uji Asumsi Klasik .....	128
Lampiran 12 <i>Output</i> Uji Regresi Linear Berganda .....	130
Lampiran 13 <i>Output</i> Uji Hipotesis .....	131