

**PENGARUH PERSISTENSI LABA, *BOOK TAX DIFFERENCES*,
INVESTMENT OPPORTUNITY SET DAN STRUKTUR MODAL
TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN KONSERVATISME
AKUNTANSI SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Jasa yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2015-2017)**

***THE INFLUENCE OF EARNINGS PERSISTENCE, BOOK TAX
DIFFERENCES, INVESTMENT OPPORTUNITY SET AND CAPITAL
STRUCTURE ON EARNINGS QUALITY WITH ACCOUNTING
CONSERVATISM AS MODERATING VARIABLE
(Empirical Study of Service Companies Listed in Indonesia Stock Exchange
Year 2015-2017)***

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas
Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh :

FATHIN ULFATUL ASHMA'

20150420323

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2019

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Fathin Ulfatul Ashma'

Nomor Mahasiswa : 20150420323

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul : **“Pengaruh Persistensi Laba, *Book Tax Differences*, *Investment Opportunity Set* dan Struktur Modal terhadap Kualitas Laba Dengan Konservatisme Akuntansi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 22 Januari 2019

Fathin Ulfatul Ashma'

MOTTO

Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman di antaramu dan orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat.

(Q.s. Al-Mujadalah : 11)

"Orang-orang yang sukses telah belajar membuat diri mereka melakukan hal yang harus dikerjakan ketika hal itu memang harus dikerjakan, entah mereka menyukainya atau tidak."

(Aldus Huxley)

Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan.

(Q.S Alam Nasyrh : 5)

“Salah satu pengkerdilan terkejam dalam hidup adalah membiarkan pikiran yang cemerlang menjadi budak bagi tubuh yang malas”

(Buya Hamka)

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

Bapak dan Mama saya

Muchsan dan Sri Sumaisaroh

Kakak dan Adikku

Failassofa Intan Mustika dan Farah Mas'udatul Rahmadani

PERSEMBAHAN

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT, karya sederhana ini penulis persembahkan untuk :

1. Allah SWT, atas segala nikmat dan karunia yang tak berkesudahan untuk saya. Terimakasih atas segala petunjuk dan kelancaran yang diberikan pada saya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak dan Mama yang senantiasa mendampingiku selama ini, selalu memberikan support serta doa untuk kesuksesanku kelak.
3. Kakak dan adik yang sudah memberikan semangat selama ini.
4. Bu Evi Rahmawati selaku dosen pembimbing saya, terimakasih sudah meluangkan waktunya selama ini dalam membimbing, menuntun, serta memberikan masukan kepada saya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar. Semoga ibu mendapatkan balasan dari Allah SWT.
5. Seluruh dosen akuntansi UMY. Terimakasih atas ilmu yang telah diberikan selama ini kepada saya, semoga ilmu yang ibu dan bapak berikan dapat bermanfaat bagi saya kelak.
6. Keluarga Utama, terutama Jessica Milla (Ma'rufatul Milla Izzandini) dan Umi Ulul (Dwi Nurul Hidayah). Terimakasih sudah menjadi sahabat sekaligus keluarga yang baik buat aku selama kurang lebih 3,5 tahun ini.
7. Teman-teman terbaikku Nuraini Dwi Ayumi, Audia Defi, Dini Afriza, Fatma Karunia, Yiyi Dian, Nela Kamalia, Triana Kurnianingsih, Hardiyanti

Hafel, Fitria Nur, dan masih banyak lagi yang gak bisa aku sebutin satu-satu. Terimakasih buat semuanya.

8. Keluarga Rahardian, keluarga yang gak jelas tapi ya begitulah.
9. RES. Terimakasih atas obrolan serunya selama ini, terimakasih juga atas support kalian.
10. Sedulur-sedulur koplak, terimakasih sudah menjadi penghilang gabutku selama ini, yang selalu buat happy setiap ketemu. Terimakasih atas kerjasamanya selama ini dalam mengerjakan tugas-tugas kuliah. Semoga sukses buat kalian semua.
11. Keluarga baruku KKN 204. Milla, Wiwid, Eli, Vita, Syifa, Faris, Vandi, Bayu, Harun. Terimakasih sudah menciptakan momen-momen mengesankan selama sebulan penuh di Dusun Ngentak, Pundong kemarin. Pengalaman yang tak terlupakan saat bersama kalian. I Miss You Guys.
12. Teman Magang terbaik, Umi, Mbak Nia dan Bunda.
13. Teman-teman satu DPSku, terimakasih sudah saling mensupport satu sama lain.
14. Terimakasih buat temen-temen seperjuangan, temen-temen akuntansi 2015 terutama teman-teman akuntansi kelas H.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum wr.wb

Alhamdulillah rabbil'alamin. Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah dan kasih sayang-Nya. Shalawat serta salam semoga tercurah kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Persistensi Laba, *Book Tax Differences*, *Investment Opportunity Set* dan Struktur Modal Terhadap Kualitas Laba dengan Konservatisme Akuntansi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)”**

Skripsi ini disusun untuk memenuhi gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan serta memberikan ide pengembangan bagi peneliti selanjutnya. Dengan penyusunan skripsi ini peneliti memperoleh banyak bantuan, bimbingan, dan pengarahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak dan Mama yang senantiasa memberikan doa, dukungan, perhatian yang lebih sehingga studi ini dapat selesai dengan lancar.
2. Bapak Dr. Ir Gunawan Budiyanto, M.P selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Bapak Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., AK.,CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

4. Bapak Dr. Ahim Abdurrahim, S.E., M.Si., SAS., Ak., CA., selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Ibu Evi Rahmawati, S.E., M.Acc., Ph.D., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi saya yang telah memberikan bimbingan, saran dan solusi dalam penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh staf pengajar, Bapak/Ibu Dosen Staf Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat untuk penulis.
7. Sahabat-sahabat penulis yang selalu memberikan dukungan, motivasi dan selalu ada untuk saya selama menjalani perkuliahan ini.
8. Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini jauh dari sempurna, oleh karena itu kritik dan saran sangat diharapkan oleh peneliti untuk perbaikan selanjutnya. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi kita semua serta teman-teman yang ingin melakukan penelitian berikutnya khususnya untuk Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Wassalamu'alaikum wr.wb

Yogyakarta, 22 Januari 2019

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN	iv
MOTTO.....	v
PERSEMBAHAN.....	vi
INTISARI.....	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xv
BAB I PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang	Error! Bookmark not defined.
B. Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
C. Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
D. Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
A. Landasan Teori.....	Error! Bookmark not defined.
1. Teori Sinyal	Error! Bookmark not defined.
2. Teori Keagenan	Error! Bookmark not defined.
3. Kualitas Laba.....	Error! Bookmark not defined.
4. Persistensi Laba	Error! Bookmark not defined.
5. <i>Book Tax Differences (BTD)</i>	Error! Bookmark not defined.
6. <i>Investment opportunity set (IOS)</i>	Error! Bookmark not defined.
7. Struktur Modal.....	Error! Bookmark not defined.
8. Konservatisme Akuntansi.....	Error! Bookmark not defined.
B. Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
C. Model Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
A. Objek Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
B. Teknik Pengambilan Sampel	Error! Bookmark not defined.

C. Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
D. Jenis Data.....	Error! Bookmark not defined.
E. Defini Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1. Variabel Dependen.	Error! Bookmark not defined.
2. Variabel Independen	Error! Bookmark not defined.
3. Variabel Moderasi	Error! Bookmark not defined.
F. Persamaan Regresi	Error! Bookmark not defined.
G. Metode Analisis Data.....	Error! Bookmark not defined.
1. Analisis Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
2. Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
H. Uji Hipotesis dan Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
1. Uji Koefisien Determinasi (Uji Adjusted R^2)	Error! Bookmark not defined.
2. Uji Parsial (Uji Statistik t).....	Error! Bookmark not defined.
3. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik Nilai F) ...	Error! Bookmark not defined.
4. Analisis Regresi Berganda	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	Error! Bookmark not defined.
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Uji Kualitas Data.....	Error! Bookmark not defined.
1. Uji Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
2. Analisis Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
C. Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
1. Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R^2)	Error! Bookmark not defined.
2. Uji Parsial (<i>Uji t</i>).....	Error! Bookmark not defined.
3. Uji F	Error! Bookmark not defined.
D. Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
BAB V SIMPULAN,SARAN DAN KETERBATASAN ...	Error! Bookmark not defined.
A. Simpulan.....	Error! Bookmark not defined.
B. Saran.....	Error! Bookmark not defined.
C. Keterbatasan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.

LAMPIRAN **Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Tabel Pengambilan Sampel	52
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	53
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	56
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	57
Tabel 4.5 Hasil Uji Heterokedastisitas	58
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	59
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi Model 1	60
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi Model 2.....	60
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik t	61
Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikansi Simultan	64
Tabel 4.11 Hasil Ringkasan Hipotesis	65