

**PENGARUH PERBEDAAN BUKU PAJAK TERHADAP PERSISTENSI LABA**

**DENGAN RASIO TINGKAT UTANG SEBAGAI PEMODERASI**

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI**

**BURSA EFEK INDONESIA 2018-2021)**

**SKRIPSI**



**Dosen Pembimbing :**

**Arika Artiningsih, S.E., M.Acc., M.Com., M.Res., Ph.D.,CFE**

**Elsa Syafira Ananta**

**19/441361/EK/22379**

**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS GADJAH MADA**

**YOGYAKARTA**

**2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI



UNIVERSITAS GADJAH MADA  
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

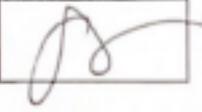
Dengan ini saya menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul:

**Pengaruh Perbedaan Buku Pajak terhadap Persistensi Laba dengan Rasio Tingkat Utang sebagai Pemoderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2018-2021)**

Disusun oleh  
Elsa Syafira Ananta  
19/441361/EK/22379

Telah saya baca dengan seksama dan telah dinyatakan memenuhi standar ilmiah, baik jangkauan maupun kualitasnya, sebagai skripsi jenjang Pendidikan Sarjana (S1).

Telah diujikan pada 24 Juli 2023

Tim Penguji Skripsi	Nama Lengkap	Tanda Tangan
Pembimbing	Arika Artiningsih, S.E., M.Acc., M.Com., M.Res., Ph.D. NIKA 111198804201709201	
Penguji 1	Wuri Handayani, S.E., Ak., M.Si., M.A., Ph.D. NIKA 111197212201802201	
Penguji 2	Ahmad Zaki, S.E., M.Acc. NIKA 111198803201607102	

Mengetahui,  
Wakil Dekan Bidang Akademik dan Kemahasiswaan



Bayu Sutikno, S.E., M.S.M., Ph.D.  
NIP 197805202005011002

**PENGARUH PERBEDAAN BUKU PAJAK TERHADAP PERSISTENSI LABA**

**DENGAN RASIO TINGKAT UTANG SEBAGAI PEMODERASI**

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI**

**BURSA EFEK INDONESIA 2018-2021)**

Disusun oleh

Elsa Syafira Ananta

19/441361/EK/22379

Yogyakarta, 23 Juni 2023

Telah disetujui untuk diuji

Dosen Pembimbing



Arika Artiningsih, S.E., M.Acc., M.Com., M.Res., Ph.D.

**PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Elsa Syafira Ananta  
NIM : 19/441361/EK/22379  
Tahun terdaftar : 2019  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas/Sekolah : Ekonomika dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Tugas Akhir/Skripsi/Proyek Akhir/Tesis/Disertasi\* ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dengan demikian saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi dan apabila dokumen ilmiah Tugas Akhir/Skripsi/Proyek Akhir/Tesis/Disertasi\* ini di kemudian hari terbukti merupakan plagiasi dari hasil karya penulis lain dan/atau dengan sengaja mengajukan karya atau pendapat yang merupakan hasil karya penulis lain, maka penulis bersedia menerima sanksi akademik dan/atau sanksi hukum yang berlaku.

Yogyakarta, 25 Juli 2023



Elsa Syafira Ananta  
NIM. 19/441361/EK/22379

\*Pilih salah satu yang sesuai

## KATA PENGANTAR

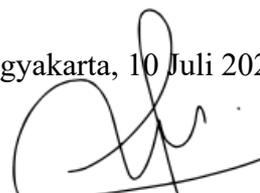
Puji syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT atas berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Perbedaan Buku Pajak Terhadap Persistensi Laba Dengan Rasio Tingkat Utang Sebagai Pemoderasi”. Serangkaian penulisan skripsi ini menjadi salah satu persyaratan untuk menamatkan dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Gadjah Mada.

Penulisan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis bermaksud untuk menyampaikan rasa terimakasih kepada :

1. Ibu Arika Artiningsih, S.E., M.Acc., M.Com., M.Res., Ph.D., sebagai dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, saran dan masukan positif kepada peneliti dalam proses penelitian dan penulisan skripsi.
2. Kedua orang tua dan keluarga peneliti yang senantiasa memberikan dukungan, bantuan dan doa kepada peneliti untuk kelancaran proses penelitian dan penulisan skripsi.
3. Seluruh dosen dan civitas akademik FEB UGM yang telah memberikan ilmu dan berbagai fasilitas akademik yang bermanfaat bagi peneliti untuk menunjang proses perkuliahan di FEB UGM.

Penulis menyadari terdapat banyak sekali kekurangan dalam penulisan skripsi ini sehingga masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena ini, penulis terbuka terhadap kritik dan saran yang ditujukan pada penulisan skripsi ini demi perbaikan lebih lanjut. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat dan berkontribusi bagi seluruh pembaca.

Yogyakarta, 10 Juli 2023



Elsa Syafira Ananta

*“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan” – (Q.S. Al Insyirah: 5-6)*

Penulisan skripsi ini tidak terlepas dari doa, dukungan dan motivasi dari berbagai pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik. Pada kesempatan ini, penulis ingin berterimakasih kepada :

1. Kedua orang tua, adek dan abang yang selalu mendukung, mendoakan dan mendengarkan cerita penulis selama menyelesaikan skripsi untuk mendapatkan gelar sarjana. Penulis sangat berterimakasih dan bersyukur memiliki keluarga yang sangat sabar dan sayang kepada penulis.
2. Afrig Hidayat SA, yang selalu memberikan doa, dukungan dan selalu siap siaga menjadi tempat cerita bagi penulis.
3. Nada, Nadim dan Ziah, teman seperjuangan dari semester satu. Terimakasih sudah selalu ada dalam setiap momen tangis dan tawa selama kuliah.
4. Teman teman “Rahasia Negara” lainnya yaitu Indira, Tita, Nana, Feli yang sudah membantu kehidupan perkuliahan penulis selama ini.
5. Teman teman “Arina Kurus” yaitu Iffah, Frida, Urba, Arina, Rifki dan Adam yang selalu menghibur dikala suntuk mengerjakan skripsi dan selalu ada saat penulis kesusahan.
6. Teman teman Akuntansi Angkatan 2019 yang menjadi tempat penulis untuk tumbuh bersama.
7. Semua pihak dan teman teman penulis yang turut membantu dan mendukung dalam penulisan skripsi ini tanpa terkecuali.
8. *Last but not least, i wanna thank me, i wanna thank me for believing in me, i wanna thank me for having doing all this hard work, i wanna thank me for having no days off, i wanna thank me for, for never quitting.*