

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERSISTENSI LABA  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR PABRIK  
TEMBAKAU YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2016-2022**

**ISHAK BORA  
18190203**

**SKRIPSI**

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi  
Guna Memenuhi Sebagian Dari  
Persyaratan-Persyaratan Untuk Mencapai  
Gelar Sarjana Ekonomi**



**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA**

**KUPANG**

**2023**

LEMBAR PENGESAHAN

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERSISTENSI LABA  
PADA PERUSAHAAN MANUFaktur SUB SEKTOR PABRIK  
TEBBAKAU YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2016-2022



SKRIPSI

ISHAK BORA


18190203

Menyetujui :

Pembimbing I

  
Mesri W. N. Manafe, SE; M. Sc  
NIDN : 0805058404

Pembimbing II

  
Helda M. Ala, SE; M. Si  
NIDN : 0826018601

Disahkan Oleh :



FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA

KUPANG 2022

**LEMBAR PENGESAHAN**  
**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERSISTENSI LABA PADA**  
**PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR PABRIK TEMBAKAU YANG**  
**TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2022**

**ISHAK BORA**  
**18190203**

**MENYETUJUI**

**Pembimbing I**



**Mesri W. N. Manafe, SE., M.Sc**

**NIDN : 0805058404**

**Pembimbing II**



**Helda M. Ala, SE., M. Si**

**NIDN : 0826018601**

**MENGESAHKAN**

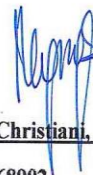
**Dekan Fakultas Ekonomi**



**Jusuf Aboladaka, SE, M. Si**

**NIDN: 1506016701**

**Ketua Program Studi Akuntansi**



**Yuningsih N. Christiani, SST, M.Ak**

**NIDN:0801068902**

**FAKULTAS EKONOMI**  
**UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA**

**KUPANG**

**2023**

**SKRIPSI**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERSISTENSI LABA PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR PABRIK TEMBAKAU YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2022**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**ISHAK BORA**  
**18190203**



Telah Dipertahankan di Depan Penguji

Pada Hari/Tanggal :Senin, 17 juli 2023

Susunan Dewan Penguji

Penguji Utama	Dr. Nitaniel Hendrik, M.Si	
Penguji Anggota	Yuningsih N. Christiani, SST, M.Ak	
Pembimbing 1	Mesri W. N. Manafe, SE., M. Sc	
Pembimbing 2	Helda M. Ala, SE., MSi	

Skripsi Ini Telah Di Terima Salah Satu Persyaratan  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Dekan Fakultas Ekonomi  
  
**Jusuf Aboladaka, SE, M.Si**  
NIDN:1506016701

Ketua Program Studi Akuntansi  
  
**Yuningsih N. Christiani, SST, M.Ak**  
NIDN:0801068902

UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG



FAKULTAS EKONOMI

Jln. Adisucipto Telp (0380) 881313 Oesapa – Kupang

---

**SURAT PERNYATAAN UJIAN SKRIPSI**

---

Yang bertandatangan dibawah ini.

Nama : Ishak Bora

NIM : 18190203

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang saya buat dengan judul :  
**(“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERSISTENSI LABA PADA PERUSAHAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR TEMBAKAU YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2022”)** yang diusulkan dalam skema penelitian skripsi Tahun Akademik 2022/2023 bersifat original dan belum pernah diteliti oleh peneliti lain/penelitian sebelumnya.

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketiksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan benar-benarnya.

Mengetahui,

Kupang, 06 Juni 2023



Dekan Fakultas Ekonomi

Ishak Bora, SE., M.Si

NIM : 18190203



Menyatakan

Ishak Bora

NIM : 18190203



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG  
FAKULTAS EKONOMI  
Jln. Adisucipto Telp (0380) 881313 Oesapa – Kupang

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Pada hari ini Senin, 17 Juli 2023 telah dilaksanakan Ujian Skripsi tingkat Sarjana (S1) atas nama:

Nama : Ishak Bora

Temp. Lahir : Conga Tana, 31 Desember 1999

NIM : 18190203

Fakultas/Progdi : Ekonomi/Akuntansi

Judul : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Persistensi Laba pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pabrik Tembakau yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2022

Pembimbing I : Mesri W.N. Manafe, SE.,M.Sc

Pembimbing II : Helda M. Ala, SE.,M.Si

Hasil ujian sebagai berikut :

Nama Penguji	Status Penguji	Nilai Awal	Bobot	Nilai Akhir
Ismael Hendrik, M.Si	Utama	78	X 40%	31,2
Yusuf N. Christiani, SST.,M.Ak	Anggota	74	X 20%	14,8
Mesri W.N. Manafe, SE.,M.Sc	Anggota	75	X 20%	15
Helda M. Ala, SE.,M.Si	Anggota	75	X 20%	15

Nilai yang diperoleh : 76

Huruf: A- (MEMUASKAN)

Kupang, 17 Juli 2023  
Dekan Fakultas Ekonomi UKAW  
  
Jusuf Aboladaka, SE.,M.Si  
NIDN. 1506016701

## **MOTTO**

HENDAK LAH KAMU SELALU RENDAH HATI, LEMAH LEMBUT, DAN  
SABAR. TUNJUKAN LAH KASIH MU DALAM HAL SALING MEMBANTU

( EFESUS 4 : 2 )

## **PERSEMBAHAN**

Dengan penuh rasa syukur dan sukacita, segala hormat saya persembahkan bagi kemuliaan Tuhan Yesus Sang Pemilik Kehidupan, karna atas berkat dan penyertaan-Nya sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi ini. Dan oleh karena itu, skripsi ini saya persembahkan kepada:

1. Orang tua tercinta, Bapak Daut Bora Rowa dan Ibu Ester Tamo Ina, yang selalu mendoakan, menguatkan, mendukung, dan yang selalu memberikan motivasi kepada saya sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Kakak Otavianus Bora, Adik Erni Yati Bora, dan seluruh keluarga yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang selalu mendoakan, mendukung dan menjadi semangat saya.
3. Dosen pembimbing, Ibu Mesri W. N. Manafe, SE; M. Sc dan Ibu Helda M. Ala, SE; M.Si yang selalu memberikan dukungan, semangat, motivasi, dan saran-saran yang terbaik bagi saya selama penulisan skripsi sampai dengan selesainya skripsi ini.
4. Dosen penguji Bapak Dr. Nitaniel Hendrik, M.Si dan Ibu Yuningsi N. Cristiani, SST; M. Ak. Yang selalu mendukung dan memberikan nasehat bagi saya dan bersedia untuk menguji skripsi yang saya tulis
5. Dosen penasihat Akademik saya Ibu Yuningsih N. Cristiani, SST; M.Ak. Yang telah memberikan ilmu dan memotivasi untuk menjadi anak yang berhasil.



6. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi, khususnya Bapak/Ibu dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan memotivasi untuk menjadi anak yang berhasil.
7. Seluruh staf tata usaha Fakultas Ekonomi yang membantu dalam pengurusan berkas dan surat-surat yang diperlukan.
8. Teman-teman kelas E Akuntansi angkatan 2018, khususnya Yudi, Tito, Ben, jefri, Raken, Imda, Juan,Ansel, yang selalu memberikan semangat dan dukungan bagi saya.
9. Almamater tercinta Universitas Kristen Artha Wacana Kupang

## KATA PENGANTAR

Segala Puji dan syukur bagi Tuhan Yesus Kristus, yang telah melimpahkan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang menjadi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana Kupang. Dalam pembuatan skripsi ini penulis mengangkat judul ” **Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Persistensi Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pabrik Tembakau Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2022**”.

Penulis menyadari bahwa penulisan ini tidak dapat terselesaikan tanpa penyertaan Tuhan Yesus serta dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis menyampaikan limpah terimakasih yang tulus kepada:

1. Bapak Dr. Ayub Urbanus Imanuel Meko, M.Si selaku Rektor Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.
2. Bapak Jusuf Aboladaka, SE.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi UKAW Kupang.
3. Ibu Dr. Damaris Y. Koli SE.,MP selaku Wakil Dekan 1 Fakultas Ekonomi UKAW Kupang.
4. Ibu Yuningsih N. Christiani, SST.,M.Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
5. Ibu Mesri W. N. Manafe, SE; M. Sc selaku Pembimbing I yang telah memberikan saran dan masukan yang terbaik bagi skripsi ini.

6. Ibu Helda M Ala, SE.,M.Si selaku Pembimbing II saya yang selalu memotivasi, mendukung, meluangkan waktu, pikiran dan tenaga untuk membimbing dan memberikan saran-saran yang terbaik bagi skripsi ini.
7. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi, khususnya program studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan memotivasi untuk menjadi anak yang berhasil.
8. Seluruh staf tata usaha Fakultas Ekonomi yang membantu dalam pengurusan berkas dan surat-surat yang diperlukan.
9. Orang tua tercinta, Bapak Daut Bora Rowa dan Ibu Ester Tamo Ina, yang selalu mendoakan, menguatkan, mendukung, dan yang selalu memberikan motivasi kepada saya sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Kakak Otavianus Bora, Adik Erni Yati Bora, dan seluruh keluarga yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang selalu mendoakan, mendukung dan menjadi semangat saya
11. Teman-teman kelas E Akuntansi angkatan 2018, khususnya Yudi, Tito, Ben, jefri, Raken, Imda, Juan,Ansel, yang selalu memberikan semangat dan dukungan bagi saya.
12. Almamater tercinta Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis menerima secara terbuka atas saran dan kritik yang membangun. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan untuk penelitian selanjutnya.

Kupang, 31 Mei 2023

Penulis

Ishak Bora

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN PENULISAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>iv</b>
<b>PERSEMBAHAN.....</b>	<b>V</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>Vii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>X</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>Vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>XV</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>XVi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Masalah Penelitian .....	5
1.3 Persoalan Penelitian .....	6
1.4 Tujuan Dan Manfaat Penelitian.....	6
1.4.1 Tujuan.....	6
1.4.2 Manfaat Penelitian.....	7
1.4.3 .....	
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>8</b>
2.1 Landasan Teor.....	8
2.1.1 faktor-faktor yang mempengaruhi persistensi laba.....	9
2.1.2 persistensi laba .....	11
2.1.3 volatilitas arus kas .....	14

2.1.4 volatilitas penjualan.....	15
2.1.5 ukuran perusahaan.....	17
2.2 konsep penelitian.....	18
2.3 kerang dasar penelitian.....	19
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>22</b>
3.1 Populasi Dan Sampel .....	22
3.1.1 Populasi.....	22
3.1.2 Sampel.....	22
3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	23
3.3 Indikator Empirik Dan Skala Pengukuran Konsep.....	24
3.4 Teknik Pengujian Hipotesis.....	24
3.5 Teknik Analisis Data.....	25
3.5.1 Analisis Pendahuluan.....	25
3.5.2 Analisis Lanjutan.....	25
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL ANALISIS .....</b>	<b>27</b>
4.1 Gambaran Obyek Penelitian.....	27
4.2 Analisis Pendahuluan .....	30
4.2.1 Persistensi Laba.....	30
4.2.2. Volatilitas Arus Kas.....	32
4.2.3 Volatilitas Penjualan.....	34
4.2.4 Ukuran Perusahaan.....	35

4.3 Analisis Lanjutan .....	37
4.4 Bahasan Hasil Analisis .....	39
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>42</b>
5.1 Kesimpulan.....	42
5.2 Implikasi Teoritis.....	42
5.3 Implikasi Terapan.....	45
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>46</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>47</b>

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 3.1 Daftar Perusahaan Sub Sektor Pabrik Tembakau Yang Menjadi Populasi Dalam Penelitian.....	22
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan Sub Sektor Pabrik Tembakau Yang Menjadi Sampel Dalam Penelitian.....	23
Tabel 3.3 Indikator Empirik Dan Skala Pengukuran.....	24
Tabel 4.1 Perhitungan Persistensi Laba.....	31
Tabel 4.2 Perhitungan Volatilitas Arus Kas.....	33
Tabel 4.3 Perhitungan Volatilitas Penjualan.....	34
Tabel 4.4 Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	35
Tabel 4.5 Descriptive Statistics.....	36
Tabel 4.6 Model Summary.....	37
Tabel 4.7 Coefficients.....	38



## **DAFTAR GAMBAR**

2.1 KERANGKA DASAR PEMIKIRAN.....	19
-----------------------------------	----