

**SKRIPSI**

**KEMAMPUAN BASIS AKRUAL DAN BASIS KAS UNTUK  
MEMPREDIKSI ARUS KAS MASA DEPAN**



**UNTAR**  
Universitas Tarumanagara

**DIAJUKAN OLEH :**

**NAMA : LALITA CAHYARANI**

**NIM : 125180414**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT  
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
JAKARTA**

**2022**

**SKRIPSI**

**KEMAMPUAN BASIS AKRUAL DAN BASIS KAS UNTUK  
MEMPREDIKSI ARUS KAS MASA DEPAN**



**UNTAR**  
Universitas Tarumanagara

**DIAJUKAN OLEH :**

**NAMA : LALITA CAHYARANI**

**NIM : 125180414**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT  
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**JAKARTA**

**2022**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**JAKARTA**

**HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI**

NAMA : LALITA CAHYARANI  
NPM : 125180414  
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI  
KONSENTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH  
JUDUL SKRIPSI : KEMAMPUAN BASIS AKRUAL DAN  
BASIS KAS UNTUK MEMPREDIKSI  
ARUS KAS MASA DEPAN

Jakarta, 28 Desember 2022

Pembimbing,



(Ardiansyah, S.E., M.Si., Ak)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**JAKARTA**

**HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : LALITA CAHYARANI  
NIM : 125180414  
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS  
Judul Skripsi : Kemampuan Basis Akrual Dan Basis Kas Untuk  
Memprediksi Arus Kas Masa Depan  
Title : Ability Of Accrual Basis And Cash Basis To Predict  
FutureCash Flows

Skripsi ini telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Program Studi  
AKUNTANSI BISNIS Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara pada  
tanggal 19-Januari-2023.

**Tim Penguji:**

1. MERRY SUSANTI, S.E, M.Si, AK, CA.
2. ARDIANSYAH, S.E., M.Si., Ak.
3. MALEM UKUR TARIGAN, Drs., Ak., M.M., CA.

Yang bersangkutan dinyatakan: **LULUS.**

Pembimbing:  
ARDIANSYAH, S.E.,M.Si., Ak.  
NIK/NIP: 10198033



Jakarta, 19-Januari-2023  
Ketua Program Studi



HENDRO LUKMAN, SE,MM,Akt,CPMA, CA,CPA (Aust.)

## **HALAMAN MOTTO**

**“Your best teacher is your last mistake.” - Buddha**

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

**“Karya ini saya persembahkan kepada keluarga dan orang-orang tersayang  
yang selalu mendukung saya selama ini”**

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur penulis kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugerah-Nya skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik hingga selesai. Skripsi yang berjudul “KEMAMPUAN BASIS AKRUAL DAN BASIS KAS UNTUK MEMPREDIKSI ARUS KAS MASA DEPAN” ini diajukan sebagai tugas akhir perkuliahan untuk memenuhi syarat-syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Tarumanagara.

Skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik hingga akhir karena mendapat dukungan, bantuan dan izin dari beberapa pihak. Oleh karena itu penulis berterimakasih kepada pihak-pihak yang bersangkutan, yaitu kepada:

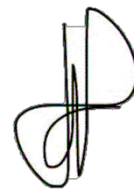
1. Bapak Ardiansyah R., S.E., M.Si., Ak., selaku dosen pembimbing skripsi yang bersedia meluangkan waktu, pikiran dan kesabarannya dalam membimbing penulis selama proses penyusunan skripsi ini dari awal hingga akhir.
2. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., M.B.A., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CPMA., CA., CPA (Aust)., CSRS., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
4. Seluruh dosen, staf pengajar, dan administrasi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang tanpa pamrih membagikan ilmu dan pengalamannya kepada saya di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara selama masa perkuliahan.
5. Seluruh keluarga penulis yang selalu mendukung, mendoakan dan memberikan nasehat agar fokus dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Para sahabat tersayang penulis yaitu Alvina Aprilia, Eva Fortuna, dan Sherly Winata yang sudah mendukung dan menyemangati saya saat proses pembuatan skripsi ini.

7. Teman bimbingan saya Raihan yang berjuang bersama dan sudah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman saya yaitu Audy, Jennifer, Mianti, Lucy, dan lainnya yang telah menemani dari semester satu hingga semester akhir, juga teman-teman diluar kampus yang menyemangati saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis sadar bahwa masih banyak kekurangan dari penulisan skripsi ini baik dari isi penulisan, pemilihan kata dan materi skripsi. Maka dari itu penulis menerima kritik dan saran dengan senang hati, Penulis juga meminta maaf apabila ada kekurangan atau ada penulisan kata yang tidak sesuai dan tidak berkenan di hati pembaca. Penulis mengucapkan terima kasih dan berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkannya.

Jakarta, 22 Desember 2022

Penulis,



Lalita Cahyarani



**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**JAKARTA**

**ABSTRAK**

**KEMAMPUAN BASIS AKRUAL DAN BASIS KAS UNTUK  
MEMPREDIKSI ARUS KAS MASA DEPAN**

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan eektivitas dari penggunaan *accrual basis* dan *cash basis* dalam memprediksi *future cash flow* perusahaan industri manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2018, 2019, dan 2020. Metode *purposive sampling* digunakan dalam penelitian ini dengan penggunaan sebanyak 153 data sampel dari perusahaan industri manufaktur yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan yang dipublikasikan di *website* Bursa Efek Indonesia. Pengujian dilakukan dengan melakukan *software* program SPSS versi 25 dengan menguji hipotesis pada variabel independen dan dependen yang telah ditentukan kemudian melakukan analisis regresi linear berganda. Hasil yang menunjukkan bahwa secara parsial *earnings* dan *cash flow* keduanya di terima maka berpengaruh terhadap *future cash flow*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan *earnings* dan *cash flow* berpengaruh secara signifikan terhadap *future cash flow*.

**Kata kunci:** *Accrual Basis, Cash Basis, Earnings, Cash Flow, Future Cash Flow*

**ABSTRACT**

*This study aims to prove the effectiveness of using the accrual and cash basis in predicting the future cash flow of manufacturing industry companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2018, 2019, and 2020 periods. The purposive sampling method is used in this study with the use of as many as 153 sample data from manufacturing industry companies obtained from company financial reports published on the website of the Indonesia Stock Exchange. Testing was carried out by running the SPSS version 25 software program by testing hypotheses on the independent and dependent variables that had been determined and then carrying out multiple linear regression analysis. The results show that earnings and cash flow are partially received, so they affect future cash flow. The results of this study show that simultaneously earnings and cash flow have a significant effect on future cash flow.*

**Keywords:** *Accrual Basis, Cash Basis, Earnings, Cash Flow, Future Cash Flow*

## DAFTAR ISI

SKRIPSI.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI .....	iii
HALAMAN MOTTO .....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A.    Permasalahan.....	1
1.    Latar Belakang Masalah.....	1
2.    Identifikasi Masalah .....	5
3.    Batasan Masalah.....	5
4.    Rumusan Masalah .....	5
B.    Tujuan Dan Manfaat .....	6
1.    Tujuan Penelitian .....	6
2.    Manfaat Penelitian .....	6
BAB II LANDASAN TEORI.....	7
A.    Gambaran Umum Teori .....	7
1.    Peramalan Kas.....	7
2.    Laporan Keuangan .....	7
3.    Arus Kas ( <i>Cash Flow</i> ).....	9
4.    Accrual Basis .....	11
5.    Cash Basis .....	12
B.    Definisi Konseptual Variabel.....	12

C.	Kaitan Antar Variabel .....	13
1.	Accrual Basis terhadap Future Cash Flow .....	13
2.	Cash Basis terhadap Future Cash Flow .....	14
D.	Penelitian Relevan.....	14
E.	Kerangka Berpikir Dan Hipotesis .....	18
1.	Kerangka Berpikir .....	18
2.	Hipotesis.....	19
BAB III	METODE PENELITIAN .....	20
A.	Desain Penelitian.....	20
B.	Populasi, Teknik Penelitian Sampel Dan Ukuran Sampel .....	20
C.	Operasionalisasi Variabel Dan Instrumen.....	21
D.	Analisa Data .....	23
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	27
A.	Deskripsi Subjek Penelitian .....	27
B.	Deskripsi Objek Penelitian.....	28
C.	Hasil Uji Analisis Data.....	29
1.	Uji Statistik Deskriptif .....	29
2.	Uji Asumsi Klasik .....	30
D.	Hasil Analisis Data.....	33
1.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	33
2.	Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	35
3.	Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	35
4.	Uji Koefisien Determinasi (Uji R <sup>2</sup> ).....	36
E.	Pembahasan .....	37
BAB V	PENUTUP .....	42
A.	Kesimpulan .....	42
B.	Keterbatasan Dan Saran .....	44
DAFTAR BACAAN	.....	45
LAMPIRAN	.....	49
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	.....	58
SURAT PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT	.....	59

HASIL PEMERIKSAAN TURNITIN .....	60
----------------------------------	----

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	14
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	27
Tabel 4.2 Uji Statistik Deskriptif.....	29
Tabel 4.3 Uji Normalitas Residual .....	30
Tabel 4.4 Uji Multikolinieritas.....	31
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi.....	31
Tabel 4.6 Uji Heteroskedastisitas .....	32
Tabel 4.7 Uji Heteroskedastisitas menggunakan Log .....	33
Tabel 4.8 Analisis Regresi Linear Berganda .....	34
Tabel 4.9 Uji t .....	35
Tabel 4.10 Uji F.....	35
Tabel 4.11 Uji Koefisien Determinasi .....	36

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	18
-----------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Sampel Perusahaan Sektor Industri Manufaktur Sebelum Outlier.....	49
Lampiran 2 Data Tabulasi Sampel Penelitian.....	52

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Permasalahan**

#### **1. Latar Belakang Masalah**

Perkembangan zaman semakin maju, kemajuan zaman disertai dengan kemajuan sektor-sektor industri. Dimana sektor industri manufaktur sangat berpengaruh pada perkembangan di era sekarang ini. Industri manufaktur menurut BPS (2015) sendiri merupakan pengubahan dari bahan baku, komponen atau bagian lainnya yang diubah menjadi barang jadi dengan standar spesifikasi yang telah ada. Industri manufaktur pada umumnya memproduksi dengan skala yang besar. Industri manufaktur merupakan industri pengolahan yang mengubah bahan mentah menjadi barang jadi yang memiliki nilai tambah atau nilai jual yang dilakukan dengan bantuan mesin maupun tidak.

Dengan seiringnya perkembangan dibidang industri pastinya akan menghasilkan produk dan pemasaran yang lebih luas lagi sehingga perusahaan dibidang industri menjadi lebih maju. Persaingan di antara perusahaan-perusahaan industri akan semakin banyak terutama persaingan pada pasar. Pemasukan yang didapat oleh setiap perusahaan pastinya akan berkembang pesat dengan adanya perkembangan pada perusahaan. Sehingga perusahaan-perusahaan industri perlu adanya rekapitulasi data keuangan yang dapat membantu perusahaan untuk melakukan perekapan tanpa terjadinya kekurangan ataupun meminimalisir kesalahan pencatatan. Dengan adanya rekapitulasi ini perusahaan akan lebih mudah untuk melihat pendapatan, pengeluaran, keuntungan, dan lain sebagainya setiap tahunnya, sehingga perusahaan akan mengetahui segala kekurangannya yang perlu diperbaiki dari segi keuangan.



Perusahaan harus bisa memprediksi pendapatannya agar dapat mengetahui apa saja yang harus dilakukan oleh perusahaan kedepannya. Untuk melakukan peramalan atau prediksi perlu adanya rekapitulasi laporan keuangan dari tahun sebelumnya atau bulan-bulan yang telah di lewatinya. Pembuatan laporan keuangan harus dilakukan setiap hari, minggu, bulan, dan tahun yang berguna untuk mengetahui kenaikan atau penurunan pendapatan perusahaan atau mengetahui kejanggalan-kejanggalan yang terjadi di dalam perusahaan.

Dengan adanya laporan keuangan ini perusahaan akan dapat melihat kenaikan sigifikansi dari pemasukan yang telah di dapatkan. Laporan keuangan sendiri menurut Kasmir (2019) merupakan suatu laporan dimana laporan tersebut dapat menunjukkan suatu kondisi keuangan perusahaan pada saat ini maupun dalam periode-periode tertentu yang biasa terdapat pada laporan laba rugi.

Pada umumnya laporan keuangan dibuat per periode, seperti per dua bulan, atau per empat bulan. Dimana hal tersebut digunakan untuk kepentingan internal perusahaan. Laporan keuangan juga terdapat laporan yang luas dimana pembuatan laporan tersebut dilakukan setiap akhir tahun atau setahun sekali.

Perusahaan harus membuat suatu arus kas (*cash flow*) dimana fungsi dari pembuatan arus kas (*cash flow*) sendiri sangat penting bagi perusahaan. Dengan adanya arus kas (*cash flow*) perusahaan akan memudahkan perusahaan untuk mengetahui apabila terjasi penurunan pendapatan. Arus kas sendiri terdiri dari dua jenis yaitu arus kas masuk dan arus kas keluar. Arus kas sendiri merupakan suatu pengeluaran dan pemasukan perusahaan dalam kurun waktu harian, mingguan, dan dalam jangka waktu lainnya.

Arus kas (*cash flow*) menurut Sukamulja (2019) merupakan suatu laporan yang dapat memberikan informasi yang relevan mengenai penerimaan dan pengeluaran kas pada suatu periode tertentu dengan melakukan klasifikasi tertentu transaksi pada suatu kegiatan

operasional, pembiayaan, dan investasi. Laporan arus kas sendiri dapat memperlihatkan suatu aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan dalam suatu perusahaan dengan mempengaruhi kas selama periode akuntansi. Laporan arus kas ini juga dapat memperlihatkan kenaikan dan penurunan kas bersih selama periode tertentu.

Arus kas keluar merupakan suatu aliran kas yang dikeluarkan oleh perusahaan yang digunakan untuk berbagai macam transaksi atau pembiayaan yang dilakukan kepada karyawan, pemasok (distributor), biaya penyimpanan, utilitas, biaya perjalanan, biaya sewa, serta biaya-biaya pengeluaran lainnya, pembayaran untuk membayar *dividend*, dan masih banyak pengeluaran lain yang dilakukan oleh perusahaan. Arus kas masuk merupakan suatu aliran kas yang didapatkan oleh suatu perusahaan yaitu pemasukan yang terdiri dari aktivitas operasi, aktivitas investasi, dan aktivitas keuangan yang berjalan pada perusahaan. Arus kas masuk dan arus kas keluar terdapat dua sifat yaitu terus menerus dan tidak kontiniu (*intermitten*).

Penjelasan arus kas masa depan, manajemen dan prediksinya adalah topik yang paling banyak menjadi subjek penelitian, subjek ini secara paradoks masih relevan dan vital di dunia investasi saat ini. Informasi keuangan dalam laporan keuangan kerap dijadikan alat yang andal untuk mengurangi ketidakpastian dalam mengambil keputusan oleh pemakainya, pemakai informasi keuangan antara lain: investor, karyawan, pemberi pinjaman, pemasok, pemerintah, pelanggan, dan masyarakat umum.

Keputusan-keputusan ekonomi yang akan diambil oleh para pemakai laporan keuangan membutuhkan suatu analisis untuk menilai atau mengukur kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba dan arus kas, serta ketepatan dari hasil analisis tersebut. Analisis yang dilakukan dapat digunakan untuk mengevaluasi kejadian masa lalu dan juga dapat digunakan untuk memprediksi kejadian di masa depan.

Salah satu upaya untuk mengurangi ketidakpastian tersebut yaitu dengan melakukan analisis terhadap laporan keuangan perusahaan. Analisis laporan keuangan adalah elemen penting yang tidak bisa dipisahkan dari perusahaan karena menjadi salah satu dasar pengambilan keputusan strategis pada bisnis dan biasa digunakan untuk memberikan gambaran terhadap sehat atau tidaknya suatu perusahaan.

Dalam Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan menurut Ikatan Akuntansi Indonesia (2015) laporan keuangan adalah suatu penyajian terstruktur dari posisi keuangan dan kinerja keuangan dari suatu entitas. Sedangkan menurut Harahap (2015:105) laporan keuangan menggambarkan kondisi keuangan dan hasil usaha suatu perusahaan pada saat tertentu atau jangka waktu tertentu.

Analisis laporan keuangan juga berarti menguraikan pos-pos laporan menjadi suatu unit informasi yang lebih kecil, untuk melihat hubungan antara laporan keuangan dan data lainnya secara kuantitatif maupun kualitatif, hal ini bertujuan untuk mengetahui kondisi keuangan perusahaan secara lebih dalam lagi. Penganalisaan suatu laporan keuangan ini ditujukan untuk menggali informasi lebih banyak yang terkandung dalam laporan keuangan tersebut dan dari analisis tersebut dapat diketahui keefektifan aktivitas perusahaan. Selain laporan arus kas, laporan laba rugi juga merupakan laporan keuangan yang berkaitan dengan prediksi arus kas di masa mendatang.

Dalam melakukan peramalan suatu arus kas (*cash flow*) dimasa depan terdapat beberapa metode yang digunakan dalam penelitian ini diantaranya yang pertama adalah *Cash Basis* merupakan suatu sistem pencatatan yang dilakukan apabila terdapat transaksi secara tunai, dapat diilustrasikan sebagai berikut yaitu apabila pendapatan yang didapatkan oleh pihak usaha berasal dari pembayaran *customer* langsung atau pembiayaan langsung yang dikeluarkan oleh pihak perusahaan. Pada penelitian ini *cash basis* akan di representasikan dengan menggunakan *current cash flow*. Metode yang terakhir adalah metode *Accrual Basis*

merupakan suatu transaksi penjualan atau biaya yang telah terjadi, meskipun uang tunai belum dikeluarkan atau belum diterima, maka dalam hal tersebut tetap dapat dilakukan pencatatan sebagai pendapatan. Metode *accrual basis* dalam akuntansi mengakui bahwa transaksi dan peristiwa lainnya pada saat terjadi bukan hanya pada saat kas yang diterima atau dibayar. Untuk penelitian ini *accrual basis* akan di representasikan dengan menggunakan *earnings*.

## 2. Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan diatas, maka dapat diidentifikasi masalahnya yaitu melihat kualitas dari *Accrual Basis* (X1) dan *Cash Basis* (X2) sebagai variabel independen dalam memprediksi *Future Cash Flow* (Y) sebagai variabel dependen.

## 3. Batasan Masalah

Untuk membatasi masalah agar pembahasan tidak terlalu meluas dan lebih mengarah pada permasalahan yang diteliti maka diperlukan adanya pembatasan masalah. Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur pada sektor industri yang didapatkan dari Bursa Efek Indonesia. Data yang diambil adalah untuk periode 3 tahun kebelakang yaitu antara tahun 2018 sampai 2020. Data diambil berdasarkan pelampiran yang ada di Bursa Efek Indonesia (BEI).

## 4. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan diatas, maka dapat diidentifikasi masalah sebagai berikut:

1. Bagaimana prediksi *earnings* dalam meramalkan *future cash flow*?
2. Bagaimana prediksi *current cash flow* dalam meramalkan *future cash flow*?
3. Metode apa yang tepat untuk memprediksi *future cash flow*?

## **B. Tujuan Dan Manfaat**

### **1. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah yang diuraikan diatas, maka penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui penggunaan metode perhitungan *accrual basis* dan *cash basis* dalam menghitung *earnings* dan *current cash flow* dalam memprediksi *future cash flow*. Serta mengetahui metode yang efektif antara *accrual basis* dan *cash basis* dalam memprediksi *future cash flow*.

### **2. Manfaat Penelitian**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada beberapa pihak yang akan menggunakannya:

- Bagi Investor, Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi kepada para investor mengenai kondisi suatu perusahaan sehingga dapat digunakan sebagai bahan evaluasi dalam melakukan pengambilan keputusan investasi.
- Bagi Perusahaan, Hasil dari penelitian ini dapat dijadikan *input* dalam menentukan kebijakan perusahaan dan mengambil keputusan.
- Bagi Peneliti, Diharapkan hasil dari penelitian ini akan lebih menambah pengetahuan dan pemahaman mengenai kemampuan memprediksi *accrual basis* dan *cash basis* terhadap *future cash flow*.
- Bagi Peneliti Selanjutnya, Diharapkan pada penelitian selanjutnya dapat menjadi referensi selanjutnya untuk dilakukannya pengembangan metode kemampuan memprediksi *accrual basis* dan *cash basis* terhadap *future cash flow*.
- Bagi Peneliti Lain, Penelitian ini diharapkan dapat memberikan pembuktian empiris mengenai kualitas *accrual basis* dan *cash basis* dalam memprediksi *future cash flow* sehingga dapat digunakan pada masalah yang berkaitan dengan kualitas *accrual basis* dan *cash basis* terhadap *future cash flow*.



## DAFTAR BACAAN

- Abdul, H. (2008). *Auditing (Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan)*. Yogyakarta: Unit Penerbit dan percetakan STIM YKPN.
- Anang, F., & Didin, F. (2019). *Pemasaran Jasa: (Strategi, Mengukur Kepuasan dan Loyalitas Pelanggan)*. Yogyakarta: CV Budi Utama.
- Beechy, T. H. (2007). Does Full Accrual Accounting Enhance Accountability The Inovation. *The Public Sector Inovation Jurnal*, 12.
- BPS. (2015). *Statistik Industri Manufaktur Besar Sedang Jawa Tengah 2015*. Jawa Tengah: Badan Pusat Statistik Provinsi Jawa Tengah.
- Bursa Efek Indonesia. (2018). Diambil kembali dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)
- Danang, S. (2013). *Metodologi Penelitian Akuntansi*. Bandung: PT. Refika Aditama Anggota Ikapi.
- Darminto, D. P. (2019). *Analisis Laporan Keuangan : Konsep dan Aplikasi* (4 ed.). Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Deviyanti, L. A., Purnamawati, I. A., & Putra Yasa, I. N. (2017). PENGARUH NORMA SUBJEKTIF, PERSEPSI RETURN, DAN LITERASI KEUANGAN TERHADAP MINAT MAHASISWA UNTUK BERINVESTASI SAHAM DI PASAR MODAL (Studi Pada Mahasiswa Jurusan Akuntansi Program S1 Universitas Pendidikan Ganesha). *E- Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, 8(2), 1-12. doi:<https://doi.org/10.23887/jimat.v8i2.14298>
- Dewanto, F. (2022). Kinerja Indeks Sektor Industri BEI 2015 - 2021. Dipetik September 24, 2022, dari <https://www.vibiznews.com/2022/01/17/kinerja-indeks-sektor-industri-bei-2015-2021/>
- Gani, I., & Amalia, S. (2015). *Alat Analisis Data - Aplikasi Statistik untuk Penelitian Bidang Ekonomi dan Sosial* (1 ed.). Yogyakarta: CV. Andi Offset.

- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gujarati, D. N. (2012). *Dasar-dasar Ekonometrika. Buku 2* (5 ed.). (R. C. Mangunsong, Penerj.) Jakarta: Salemba Empat.
- Hanggara, A. (2019). *Pengantar Akuntansi*. Surabaya: Jakad Publishing.
- Harahap, S. S. (2015). *Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Harnanto. (2019). *Dasar - Dasar Akuntansi*. Yogyakarta: Andi.
- Indonesia, I. A. (2012). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Ikatan Akuntansi Indonesia.
- Indonesia, I. A. (2015). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Kasmir. (2015). *Analisis Laporan Keuangan*. Depok: Rajawali Pers.
- Kasmir. (2019). *Analisis Laporan Keuangan* (1 ed.). Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Kristiawati, E. (2015). Faktor-faktor yang mempengaruhi keberhasilan penerapan akuntansi Berbasis Akrual pada Pemerintahan Daerah Kalimantan Barat. *Akuntabilitas*, VIII(3), 171-190.
- Kuncoro, M. (2013). *Metode Riset untuk Bisnis dan Ekonomi* (3 ed.). Jakarta: Erlangga.
- Laksana, M. F. (2019). *Praktis Memahami Manajemen Pemasaran*. Depok: Khalifah Mediatama.
- Murhadi, W. R. (2019). *Analisis Laporan Keuangan Proyeksi dan Valuasi Saham*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nawawi, H. (2012). *Metode Penelitian Bidang Sosial*. Yogyakarta: Gajahmada University Press.



- Naz'aina, N., & Chairunnisa, C. (2021). PENGARUH EARNING DAN CASH FLOW OPERATION TERHADAP ARUS KAS MASA DEPAN . *Jurnal Kajian Akuntansi dan Bisnis Terkini*, 108-121.
- Nguyen, H. A., & Nguyen, T. H. (2020). The prediction of future operating cash flows using accrual-based and cash-based accounting formation: Empirical evidence from Vietnam. *Management Science Letters*, 683-694. doi:<http://dx.doi.org/10.5267/j.msl.2019.9.010>
- Noury, B., Hammami, H., Ousama, A., & Zeitun, R. (2020). The prediction of future cash flows based on operating cash flows, earnings and accruals in the French context. *Journal of Behavioral and Experimental Finance*, 28. doi:<https://doi.org/10.1016/j.jbef.2020.100414>
- Priyatno, D. (2012). *Cara Kilat Belajar Analisis Data dengan SPSS 20*. Yogyakarta: CV. Andi Offset.
- Sandi, I. M. (2010). *Republik Indonesia Geografi Regional*. Jakarta: Puri Margasari.
- Sekaran, U. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis (6 ed.)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: CV. Alfabeta.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: CV. Alfabeta.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kombinasi (Mixed Methods)*. Bandung: CV. Alfabeta.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: CV. Alfabeta.
- Sujarweni, V. W. (2016). *Penelitian Akuntansi dengan SPSS*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.

- Sukamulja, S. (2019). *Analisis Laporan Keuangan Sebagai Dasar Pengambilan Keputusan Investasi*. Yogyakarta: Andi.
- Supriyadi. (1999). THE PREDICTIVE ABILITY OF EARNINGS VERSUS CASH FLOW DATA TO PREDICT FUTURE CASH FLOWS: A FIRM-SPECIFIC ANALYSIS. *Gadjah Mada International Journal of Business*, 1(2), 113-132.
- Tjiptono. (2019). *Strategi Pemasaran Prinsip & Penerapan* (1 ed.). Yogyakarta: Andi.
- Tudor, A. T., & Mutiu, A. (2006). Cash versus Accrual Accounting in Public Sector. *Studia Universitatis Babeş Bolyai Oeconomica*.
- Weygandt, J. J. (2010). *Pengantar Akuntansi* (7 ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Widodo. (2017). *Metodelogi Penelitian Populer dan Praktis*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Widyawati, Z. (2016). Kemampuan Informasi Laba dan Arus Kas dalam Memprediksi Arus Kas Masa Depan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.

