

**PENGARUH ALOKASI PAJAK ANTAR PERIODE DAN  
LIKUIDITAS TERHADAP KUALITAS LABA**  
**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2012 - 2017)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**  
**Niratiesa Novella Armin**  
**201410315130**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2018**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Alokasi Pajak antar Periode dan Likuiditas terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012 – 2017)

Nama Mahasiswa : Niratiesa Novella Armin

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315130

Program Studi/ Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 16 Juli 2018



Pembimbing I

Pembimbing II

  
Dr. Wastam Wahyu Hidayat S.E., M.M.  
NIP. 031707072

  
Tutiek Yoganingsih S.E., M.Si.  
NIP. 1304171

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Alokasi Pajak antar Periode dan Likuiditas terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012 – 2017)

Nama Mahasiswa : Niratiesa Novella Armin

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315130

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 16 Juli 2018

Bekasi, Juli 2018

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Nurul Ratniringtyas, S.E.,M.Sc.  
NIP. 031606054

Sekretaris : Budi Indrawati, S.E.,M.M.  
NIP. 031606054

Anggota : Dr. Wastam Wahyu Hidayat S.E., M.M.  
NIP. 031707072

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

Tutiek Yoganingsih S.E., M.Si.  
NIP. 1304171

Dekan  
Fakultas Ekonomi

Dr. Rorim Panday, M.M., M.T.  
NIP. 1508228

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul **Pengaruh Alokasi Pajak antar Periode dan Likuiditas terhadap Kualitas Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012 – 2017)**.

Ini adalah benar – benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang di tulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah di tuliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengijinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, Juli 2018

Yang membuat pernyataan,



Niratiesa Novella Armin

201410315130

## ABSTRAK

**Niratiesa Novella Armin, 201410315130.** Pengaruh Alokasi Pajak antar Periode dan Likuiditas terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012 – 2017 ).

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh alokasi pajak antar periode dan likuiditas terhadap kualitas laba dengan proksi *Discretionary Accruals*. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2012 – 2017. Metode penentuan sampel yang digunakan yaitu menggunakan *purposive sampling*. *purposive sampling* yaitu teknik penentuan sampel dengan pertimbangan tertentu atau yang memenuhi kriteria tertentu, sehingga dapat sampel dalam penelitian ini sebanyak 12 perusahaan pertambangan dari total populasi sebanyak 46 perusahaan pertambangan. Metode Analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda. Untuk mendapatkan hasil pengujian yang sesuai, terlebih dahulu dilakukan uji asumsi klasik, selanjutnya dilakukan uji kelayakan model. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial pada tingkat keyakinan 0,05 %, alokasi pajak antar periode dan likuiditas memiliki arah yang positif tetapi tidak berpengaruh secara signifikansi terhadap kualitas laba. Secara simultan di peroleh hasil bahwa alokasi pajak antar periode dan likuiditas memiliki arah yang positif tetapi tidak berpengaruh secara signifikansi terhadap kualitas laba.

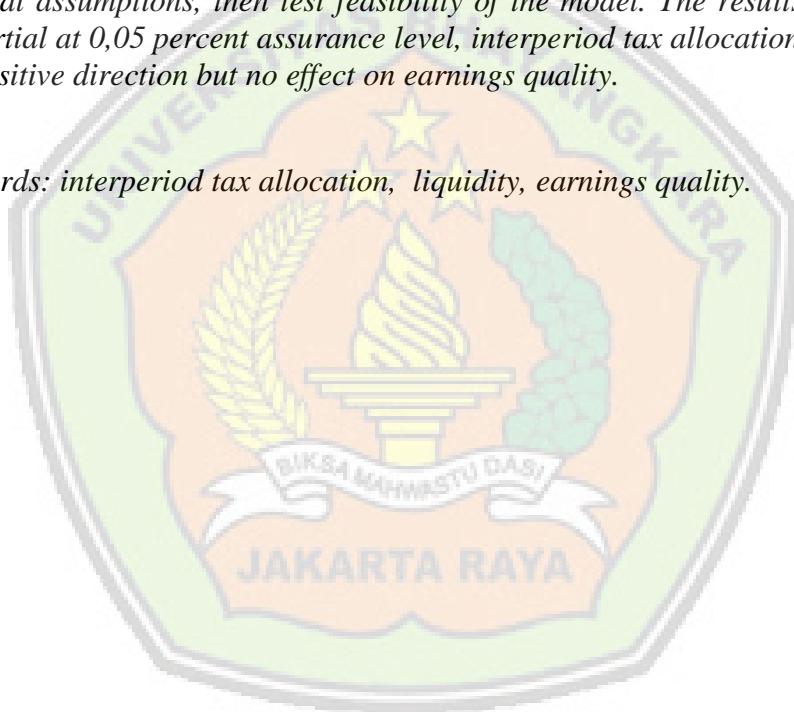
Kata kunci : alokasi pajak antar periode, likuiditas, dan kualitas laba

## ***ABSTRACT***

**Niratiesa Novella Armin, 201410315130.** *the effect of interperiod tax allocation, and liquidity on the quality of earnings in mining companies listed at Indonesia Stock Exchange (BEI) during 2012 – 2017.*

*This research aimed to examine the effect of interperiod tax allocation, and liquidity on the quality of earnings with proxy Discretionary Accruals. This research uses a quantitative approach. The population of this research is mining companies listed at Indonesia Stock Exchange (IDX) during 2012 – 2017. Method of sampling which used was purposive sampling. Purposive sampling is a technique with specific consideration or who meet certain criteria, so that the sample can in this study were 12 mining companies from a total population of 46 mining companies. Analysis of the data in this study using multiple linear regression analysis. To get the unbiased test results, first of all was tested the classical assumptions, then test feasibility of the model. The results showed that the partial at 0,05 percent assurance level, interperiod tax allocation and liquidity has positive direction but no effect on earnings quality.*

*Keywords:* *interperiod tax allocation, liquidity, earnings quality.*



## KATA PENGANTAR

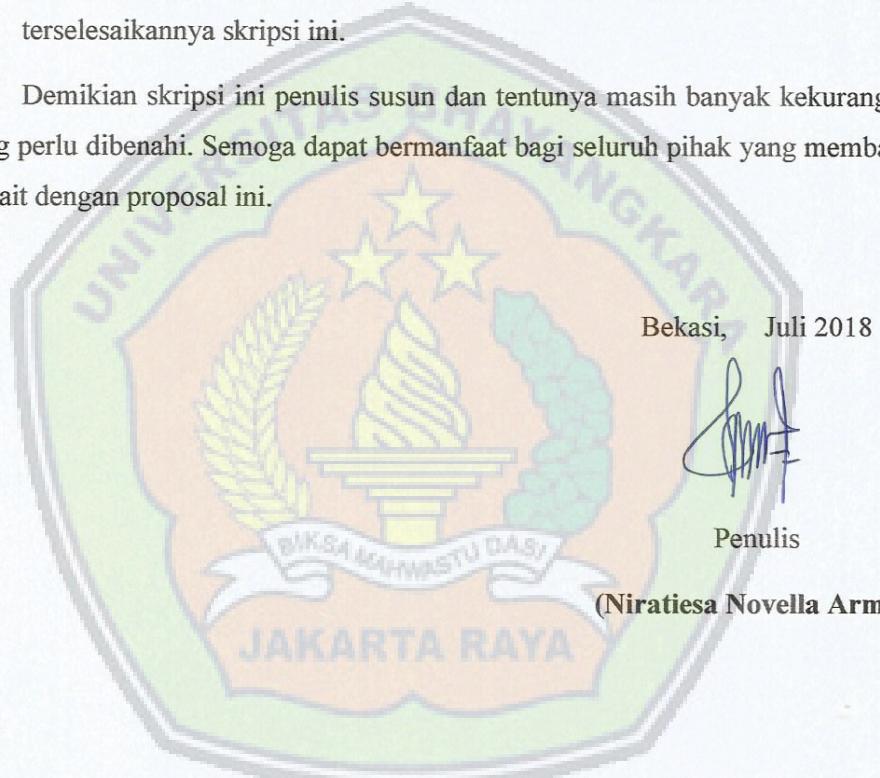
Puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Adapun penyusunan skripsi ini diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan di Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Keberhasilan penulis dalam menyusun skripsi ini tidak lepas dari dukungan moral dan materil dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. Rorim Panday, M.M., M.T selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Ibu Elia Rossa, S.E,AK., M.Si., CA selaku Dosen Pembimbing Akademik yang dengan sabar membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Dr Wastam Wahyu Hidayat S.E., M.M dan Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
6. Kedua orang tua Ibu Ratih, Bapak Suparmin dan juga Adik saya Gilang yang selalu memberikan motivasi dan tentunya Doa yang tulus yang tiada henti mengalir untuk saya sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
7. Mbak Erna dan Mbak Puput yang selalu memberi saya semangat dan dukungan lebih agar skripsi ini cepat terselesaikan dan cepat lulus.
8. Sahabat sahabat Sekolah saya Vivi Dev, Novika, Venty, Fiqqah, Doni, Devi Dwi, Dimas Ongky dan Pravita yang selalu memberi semangat dan bantuan kepada saya.

9. Teman terbaik kuliah Malla, Yohanah, Trisna, Selviani, Lusinda, Sheilla, Siska yang dengan sabar membantu dan memberi dukungan dalam penyusunan skripsi ini agar cepat terselesaikan.
10. Teman-teman satu bimbingan bapak wastam dan ibu tutik yang selalu membantu dan memberi semangat agar terselesaikannya skripsi ini.
11. Teman-teman seperjuangan angkatan 2014 Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya tanpa saya sebutkan Namanya satu persatu.
12. Dan kepada Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu secara langsung, yang telah memberikan bantuan kepada penulis hingga terselesaikannya skripsi ini.

Demikian skripsi ini penulis susun dan tentunya masih banyak kekurangan yang perlu dibenahi. Semoga dapat bermanfaat bagi seluruh pihak yang membaca terkait dengan proposal ini.



## DAFTAR ISI

Halaman

<b>LEMBAR PERSETUJUAN.....</b>	ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN.....</b>	iii
<b>LEMBAR PERNYATAAN.....</b>	iv
<b>ABSTRAK.....</b>	v
<b>ABSTRACT.....</b>	vi
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	vii
<b>DAFTAR ISI.....</b>	ix
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	xiii
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	xiv
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Batasan Masalah.....	5
1.6. Sistematika Penulisan.....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	7
2.1. Landasan Teori.....	7
2.2. Kualitas Laba.....	7
2.3. Teori Keagenan.....	11
2.4. Teori Signaling.....	12
2.5. Pengertian Akuntansi.....	14
2.5.1. Laporan Keuangan.....	15

2.6.	Akuntansi Pajak.....	16
2.7.	Akuntansi Pajak Penghasilan Berbasis PSAK 46.....	17
2.7.1.	Perbedaan Temporer.....	18
2.7.2.	Perbedaan Tetap.....	20
2.7.3.	Beban Pajak Penghasilan.....	20
2.8.	Alokasi Pajak Antar Periode.....	22
2.9.	Likuiditas.....	24
2.9.1.	Tujuan dan Manfaat Rasio Likuiditas.....	25
2.9.2.	Jenis – jenis Rasio Likuiditas.....	26
2.10.	Penelitian Terdahulu.....	29
2.11.	Kerangka Pemikiran.....	34
2.11.1.	Pengaruh Alokasi Pajak Antar Periode terhadap Kualitas Laba.....	35
2.11.2.	Pengaruh Likuiditas terhadap Kualitas Laba.....	36
2.12.	Hipotesis.....	37
	<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>38</b>
3.1.	Desain Penelitian.....	38
3.2.	Tahap Penelitian.....	38
3.3.	Model Konseptual Penelitian.....	40
3.4.	Oprasional Variabel Penelitian.....	42
3.4.1.	Variabel Dependen (Terikat).....	42
3.4.2.	Variabel Independen (Bebas).....	44
3.5.	Tempat dan Waktu Penelitian.....	45
3.5.1.	Tempat Penelitian.....	45
3.5.2.	Waktu Penelitian.....	45
3.6.	Jenis dan Sumber Data .....	46
3.6.1.	Jenis Data.....	46
3.6.2.	Sumber Data.....	46
3.7.	Metode Pengambilan Sampel.....	46
3.8.	Metode Analisis Data.....	48

3.8.1. Statistik Deskriptif.....	48
3.8.2. Uji Asumsi Klasik.....	49
1) Uji Normalitas.....	49
2) Uji Multikolinearitas.....	49
3) Uji Heteroskedastisitas.....	50
4) Uji Autokorelasi.....	51
3.9. Analisis Regresi Linear Berganda.....	51
3.10. Uji Hipotesis.....	51
3.10.1. Uji Parsial (Uji t).....	52
3.10.2. Uji Simultan (Uji f).....	52
3.10.3. Analisis Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	52
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>53</b>
4.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	53
4.1.1. Profil Bursa Efek Indonesia.....	52
4.1.2. Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia.....	55
4.2. Hasil Penelitian.....	55
4.2.1. Hasil Tabulasi Data.....	55
4.2.2. Data Kualitas Laba.....	57
4.2.3. Data Alokasi Pajak Antar Periode.....	59
4.2.4. Data Likuiditas.....	61
4.3. Analisis Data.....	63
4.3.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	63
4.3.2. Uji Asumsi Klasik.....	64
1) Uji Normalitas.....	64
2) Uji Multikolineariitas.....	65
3) Uji Autokorelasi.....	66
4) Uji Heteroskedastisitas.....	67
4.3.3. Uji Regresi Linier Berganda.....	68
4.3.4. Uji Hipotesis.....	69

1) Uji Parsial (uji t).....	69
2) Uji Simultan (uji f).....	70
3) Analisis Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	71
<b>4.4. Pembahasan .....</b>	<b>72</b>
4.4.1. Pengaruh Alokasi Pajak antar Periode terhadap Kualitas Laba.....	72
4.4.2. Pengaruh Likuiditas terhadap Kualitas Laba.....	73
4.4.3. Pengaruh Alokasi Pajak antar Periode dan Likuiditas terhadap KualitasLaba.....	75
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>76</b>
5.1. Kesimpulan.....	76
5.2. Keterbatasan.....	77
5.3. Implikasi Manajerial.....	77
5.4. Saran.....	78

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

**BIOGRAFI PENULIS**

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	29
Tabel 3.1. Waktu Penelitian.....	44
Tabel 3.2. Rincian Perolehan Sampel Penelitian.....	47
Tabel 3.3. Daftar Sampel Perusahaan Sektor Pertambangan.....	48
Tabel 4.1. Tabulasi Data.....	55
Tabel 4.2. Perhitungan Kualitas Laba.....	57
Tabel 4.3. Perhitungan Alokasi Pajak Antar Periode.....	59
Tabel 4.4. Perhitungan Likuiditas.....	61
Tabel 4.5. Analisis Statistik deskriptif.....	63
Tabel 4.6. Uji Normalitas.....	65
Tabel 4.7. Uji Multikolinearitas.....	66
Tabel 4.8. Uji Autokorelasi.....	66
Tabel 4.6. Uji Heteroskedastisitas.....	59
Tabel 4.9. Analisis Linier Berganda.....	68
Tabel 4.10. Uji Parsial (uji t).....	69
Tabel 4.11. Uji Simultan (uji f).....	71
Tabel 4.12. Analisis Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	72

## **DAFTAR GAMBAR**

Halaman

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran.....	35
Gambar 3.1. Tahapan Penelitian.....	39
Gambar 3.2. Model Konseptual Penelitian.....	40
Gambar 4.1. Uji Heteroskedastisitas.....	67



## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Data Perusahaan Penelitian
- Lampiran 2 Tabel Tabulasi Data
- Lampiran 3 Surat Riset
- Lampiran 4 Surat Balasan Riset
- Lampiran 5 Laporan Keuangan Perusahaan Sampel
- Lampiran 6 Kartu Bimbingan
- Lampiran 7 Uji Referensi
- Lampiran 8 Daftar Riwayat Hidup

