

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, ALOKASI  
PAJAK ANTAR PERIODE DAN *INVESTMENT  
OPPORTUNITY SET* TERHADAP KUALITAS LABA  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2017-2021)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Tatu Gina Amalia**

**201910315037**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

**2023**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Alokasi Pajak Antar Periode Dan *Investment Opportunity Set* Terhadap Kualitas Laba  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2021)

Nama Mahasiswa : Tatu Gina Amalia

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315037

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 10 Januari 2023

Jakarta, 27 Januari 2023

MENYETUJUI,

Pembimbing



Dr. Gilbert Rely, S.E., S.H., A.k., M.Ak., MBA., CA., CSRA.

NIDN: 0330036402

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul : Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Alokasi Pajak Antar Periode Dan *Investment Opportunity Set* Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2021)

Nama Mahasiswa : Tatu Gina Amalia

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315037

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 10 Januari 2023

Jakarta, 27 Januari 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Bambang Prayogo, Ak., MBA., CA.

NIDN : 0301056004

Penguji I : Rachmat Pramukty, S.E., M.Si.

NIDN : 0304068407

Penguji II : Dr. Gilbert Rely, S.E., S.H., A.k., M.Ak.,

MBA., CA., CSRA.

NIDN : 0330036402

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi

Akuntansi

Dr. Amor Marudha, S.E., Ak., M.Ak., CA.

NIDN : 0301096701

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak.

NIDN : 0318107101

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul "**Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Alokasi Pajak Antar Periode dan *Investment Opportunity Set* terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**" ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan 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 mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

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

Jakarta, 25 Januari 2023

Yang Membuat Pernyataan



Tatu Gina Amalia

20191315037

## ABSTRAK

**Tatu Gina Amalia.201910315037.** Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Alokasi Pajak Antar Periode dan Investment Opportunity Set terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Perusahaan Sektor Energi Periode 2017-2021).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui adanya Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Alokasi Pajak Antar Periode dan *Investment Opportunity Set* terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Perusahaan Sektor Energi Periode 2017-2021). Jenis penelitian ini adalah kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *Purposive Sampling*. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 65 sampel. Metode analisis yang digunakan adalah Regresi Linear Berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial variabel Konservatisme Akuntansi berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Kualitas Laba, sedangkan variabel Alokasi Pajak Antar Periode dan *Investment Opportunity Set* berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Laba. Dan secara simultan variabel Konservatisme Akuntansi, Alokasi Pajak Antar Periode dan *Investment Opportunity Set* berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Laba.

**Kata kunci:** Konservatisme akuntansi, alokasi pajak antar periode, *investment opportunity set* kualitas laba.

## **ABSTRACT**

**Tatu Gina Amalia.201910315037.** *The Effect of Accounting Conservatism, Inter-Period Tax Allocation and Investment Opportunity Set on Profit Quality (Empirical Study of Energy Sector Companies for the Period 2017-2021).*

*This study aims to determine the influence of accounting conservatism, inter-period tax allocation and investment opportunity set on profit quality (Empirical Study of Energy Sector Companies for the 2017-2021 Period). This type of research is quantitative. The population in this study is all energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. The sampling technique in this study used the Purposive Sampling method. The sample in this study amounted to 65 samples. The analysis method used is Multiple Linear Regression. The results of this study show that partially the variables of Accounting Conservatism have a negative and significant effect on Profit Quality, while the variables of Inter-Period Tax Allocation and Investment Opportunity Set have a positive and significant effect on Profit Quality. And simultaneously the variables Accounting Conservatism, Inter-Period Tax Allocation and Investment Opportunity Set have a positive and significant effect on Profit Quality.*

**Keywords:** *Accounting conservatism, tax allocation between periods, investment opportunity set of profit quality.*

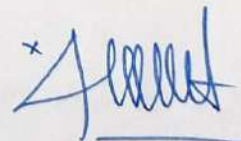
## LEMBAR PERSEMBAHAN ORANG TUA

Terima kasih kepada Allah SWT karna atas berkat rahmat dan ridhonya skripsi ini telah selesai dan telah tercapainya gelar S.Ak setelah melalui proses yang telah ananda lalui.

Skripsi ini saya persembahkan untuk Ayah Jeni dan Mama Mahpuzoh selaku orang tua saya yang telah senantiasa mendoakan saya sehingga dapat selesainya skripsi ini. Izinkan ananda menggunakan nama panggilan dalam lembar persembahan ini yaitu menggunakan nama Tatu.

Terima kasih untuk ayah dan mama yang sangat tatu sayangi yang telah menemani tatu sampai dititik ini. Terima kasih telah menjadi orang tua yang sangat sabar dan selalu mendukung anaknya, selalu memberikan semangat serta arahan demi lancarnya pembuatan skripsi ini. Tatu tau seperti apa perjuangan kalian berdua, pengorbanan kalian berdua supaya tatu bisa memperoleh gelar ini. Terima kasih ayah dan mama sudah menjadi orang tua yang kuat demi anak-anaknya sekarang nama anak sulung kalian sudah bertambah menjadi Tatu Gina Amalia, S.Ak., tetap selalu doakan tatu ya yah mah supaya tatu bisa mengangkat derajat keluarga kita bisa bahagiain mama sama ayah dan bisa ngebiayain adik-adik tatu sampe mereka bisa seperti tatu bahkan lebih.

Jakarta, 25 Januari 2023



Penulis

Tatu Gina Amalia

NPM 2019103015037

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat segala karunia dan ridho-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Alokasi Pajak Antar Periode dan Investment Opportunity Set terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Sektor Energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021”. Penulisan ini dilakukan dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Penyusunan skripsi ini tentunya tidak lepas dari dukungan serta bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Bapak Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Rachmat Pramukty, S.E., M.SI sebagai Dosen PA kelas A2 angkatan 2019.
5. Bapak Dr. Gilbert Rely, S.E., S.H., A.k., M.Ak., MBA., CA., CSRA., selaku Dosen Pembimbing yang sudah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran serta mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.



6. Kedua orang tua saya yaitu Bapak Jeni dan Ibu Mahpuzoh yang selalu mendukung, memberikan semangat dan doa selama penyusunan skripsi.
7. Segenap dosen pengajar dan staff Universitas Bhayangkara Jakarta Raya khususnya fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pelajaran, ilmu yang bermanfaat serta memeberikan bantuan dan pelayanan selama masa perkuliahan penulis.
8. Teman-teman seperjuangan saya yaitu Chindy, Irene, Dapina yang telah banyak membantu dan memberikan semangat dan motivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi.
9. Sweety, Siskia, Elma, Johan, Jeremi, Andrian, Buluk, Kentung yang selalu menjadi penyemangat bagi penulis selama proses pembuatan skripsi ini.
10. Wawa selaku sepupu penulis yang selalu memberikan dukungan dan semangat selama penulis mengerjakan skripsi ini.
11. Dan tidak terlupakan PSM Bharagita rumah kedua bagi penulis selama menjadi mahasiswa di bhayangkara.
12. Dan semua pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak. Penulis sangat sadar akan ketidaksempurnaan skripsi ini sehingga dengan senang hati menerima saran dan kritik dari para pembaca untuk menyempurnakan skripsi ini.

Jakarta, 25 Januari 2023



Penulis

Tatu Gina Amalia

NPM 2019103015037



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>v</b>
<b>LEMBAR PERSEMBAHAN ORANG TUA.....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1. 1    Latar Belakang Masalah .....	1
1. 2    Rumusan Masalah .....	7
1. 3    Tujuan Penelitian .....	8
1. 4    Manfaat Penelitian.....	8
1. 5    Batasan Masalah .....	9
1. 6    Sistematika Masalah .....	10
<b>BAB II.....</b>	<b>12</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>12</b>
2.1    Landasan Teori .....	12

2.1.1 Teori Keagenan .....	12
2.2 Kualitas Laba.....	13
2.3 Konservatisme Akuntansi.....	14
2.4 Alokasi Pajak Antar Periode .....	15
2.5 <i>Investment Opportunity Set</i> .....	16
2.6 Penelitian Sebelumnya .....	17
2.7 Pengembangan Hipotesis.....	21
2.8 Kerangka Konseptual .....	26
<b>BAB III.....</b>	<b>28</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>28</b>
3.1 Desain penelitian .....	28
3.2 Tahapan Penelitian .....	29
3.2.1 Tahapan Perencanaan .....	29
3.2.2 Tahapan Pelaksanaan .....	30
3.2.3 Tahapan Penulisan.....	30
3.3 Operasionalisasi Variabel.....	30
3.3.1 Variabel Bebas .....	31
3.3.1.1 Konservatisme Akuntansi .....	31
3.3.1.2 Alokasi Pajak Antar Periode .....	31
3.3.1.3 <i>Investment Opportunity Set</i> .....	32
3.3.2 Variabel Terikat.....	32
3.3.2.1 Kualitas Laba.....	32
3.4 Waktu dan Tempat Penelitian .....	34
3.5 Metode Pengambilan Populasi dan Sempel .....	35
3.5.1. Populasi .....	35

3.5.2.	Sampel.....	35
3.6	Metode Analisis Data .....	36
3.6.1	Uji Statistika Deskriptif.....	36
3.6.2	Uji Asumsi Klasik .....	37
3.6.2.1	Uji Normalitas .....	37
3.6.2.2	Uji Multikolinearitas .....	37
3.6.2.3	Uji Heterokedastisitas .....	38
3.6.2.4	Uji Autokorelasi .....	38
3.6.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	39
3.6.4	Uji Hipotesis.....	40
3.6.5	Uji Signifikan Secara Simultan (Uji F) .....	40
3.6.6	Uji Secara Parsial (Uji t) .....	40
3.6.7	Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....	41
<b>BAB IV</b>	.....	<b>42</b>
<b>ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	.....	<b>42</b>
4.1	Gambaran Umum Perusahaan .....	42
4.1.1	Gambaran Perusahaan .....	42
4.2	Gambar Umum Objek Penelitian .....	42
4.3	Hasil Analisis Data .....	43
4.3.1	Hasil Uji Analisi Statistik Deskriptif .....	44
4.3.2	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	46
4.3.2.1	Hasil Uji Normalitas.....	46
4.3.2.2	Hasil Uji Multikolinearitas.....	47
4.3.2.3	Hasil Uji Heterokedastisitas .....	48
4.3.2.4	Hasil Uji Autokorelasi.....	50

4.3.3	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	51
4.3.4	Hasil Uji Hipotesis .....	53
4.3.4.1.	Hasil Uji Signifikan Secara Simultan (F).....	53
4.3.4.2.	Hasil Uji Secara Parsial (t).....	54
4.3.4.3.	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ).....	56
4.4	Pembahasan Hasil Penelitian.....	57
<b>BAB V</b>	.....	<b>61</b>
<b>PENUTUP</b>	.....	<b>61</b>
5.1.	Kesimpulan .....	61
5.2.	Keterbatasan Penelitian .....	62
5.3.	Saran .....	63
<b>REFERENSI</b>	.....	<b>64</b>
<b>LAMPIRAN</b>	.....	<b>67</b>

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2. 1 Penelitian Sebelumnya .....	17
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	34
Tabel 4. 1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	43
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	44
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas .....	47
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	48
Tabel 4. 5 Uji Glejser .....	50
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi.....	51
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	51
Tabel 4. 8 Hasil Uji Signifikan Secara Simultan (F).....	53
Tabel 4. 9 Hasil Uji Secara Parsial (t).....	55
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ).....	56



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran .....	27
Gambar 4. 1 Grafik Scatterplot .....	49





## **DAFTAR LAMPIRAN**

- LAMPIRAN 1 NAMA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2021
- LAMPIRAN 2 DAFTAR SAMPEL PERUSAHAAN
- LAMPIRAN 3 TABULASI DATA
- LAMPIRAN 4 HASIL OLAH DATA
- LAMPIRAN 5 UJI REFERENSI SKRIPSI
- LAMPIRAN 6 UJI PLAGIARISME
- LAMPIRAN 7 KARTU BIMBINGAN SKRIPSI
- LAMPIRAN 8 DAFTAR RIWAYAT HIDUP

