

**PENGARUH ALOKASI PAJAK ANTAR PERIODE
DAN LIKUIDITAS TERHADAP KUALITAS LABA
(Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di
BEI Tahun 2012-2016)**

SKRIPSI

Oleh:

NURUL AMALIA

201310315126



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2017**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Alokasi Pajak Antar Periode dan
Likuiditas terhadap Kualitas Laba (Studi Kasus
Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar
Di BEI Tahun 2012-2016)

Nama Mahasiswa : Nurul Amalia

Nomor Pokok Mahasiswa : 201310315126

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 04 Agustus 2017

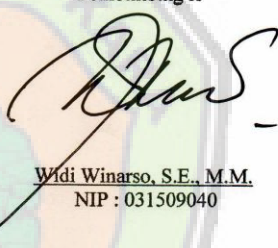
Jakarta, Agustus 2017

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II


R. Baskoro T. Birowo, S.E., Ak, M.M.
NIP : 031505034


Widi Winarso, S.E., M.M.
NIP : 031509040

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Alokasi Pajak Antar Periode dan
Likuiditas terhadap Kualitas Laba (Studi Kasus
Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar
Di BEI Tahun 2012-2016)

Nama Mahasiswa : Nurul Amalia

Nomor Pokok Mahasiswa : 201310315126

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 04 Agustus 2017

Jakarta, Agustus 2017

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : R. Baskoro T. Birowo, S.E., Ak, M.M.
NIP : 031505034

Penguji I : Maidani, SE., M.Ak
NIP : 031701063

Penguji II : Cahyadi Husadha, S.E., M.M.
NIP : 1609251

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi

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

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 BEI Tahun 2012-2016)**

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

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.

Jakarta, Agustus 2017

Yang membuat pernyataan,



Nurul Amalia
201310315126

ABSTRAK

Nurul Amalia. 201310315126. Pengaruh Alokasi Pajak Antar Periode dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2012-2016).

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui adanya (1) pengaruh alokasi pajak antar periode terhadap kualitas laba dengan proksi ERC, (2) pengaruh likuiditas terhadap kualitas laba dengan proksi ERC dan (3) pengaruh alokasi pajak antar periode dan likuiditas secara simultan terhadap kualitas laba dengan proksi ERC. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2012 sampai dengan tahun 2016.

Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, sehingga didapat sampel sebanyak 6 perusahaan pertambangan yang menggunakan mata uang rupiah dari tahun 2012-2016. Alat analisis menggunakan uji analisis regresi berganda dengan menggunakan program SPSS versi 20. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan teknik dokumentasi yang diperoleh melalui situs resmi IDX: www.idx.co.id dan diperoleh dari website: www.yahoofinance.com.

Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan (1) alokasi pajak antar periode tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas laba dengan proksi ERC, (2) likuiditas memiliki pengaruh terhadap kualitas laba dengan proksi ERC dan (3) alokasi pajak antar periode dan likuiditas secara bersama-sama atau simultan memiliki pengaruh terhadap kualitas laba dengan proksi ERC.

Kata kunci: Alokasi Pajak Antar Periode, Likuiditas, ERC dan Kualitas Laba.

ABSTRACT

Nurul Amalia. 201310315126. *The Influence of Tax Allocation between Period and Liquidity to Quality of Earnings (Case Study on Mining Companies Listed on BEI Year 2012-2016).*

The purpose of this research is to know the existence of (1) the influence of tax allocation between periods to earnings quality with proxy ERC, (2) influence liquidity to earnings quality with proxy ERC and (3) influence of tax allocation between period and liquidity simultant to earnings quality with proxy ERC. This research uses quantitative approach. The population of this study is a mining company listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2012 until 2016.

The sample is determined based on purposive sampling method, so that got sample of 6 mining companies that use rupiah currency. Analyzer use multiple regression analysis test by using SPSS program. The data used in this research is secondary data. Technique of collecting data is done by documentation technique obtained through IDX official website: www.idx.co.id and obtained from website: www.yahoofinance.com.

Based on result of the research show (1) tax allocation between periods has no effect to the quality of profit with proxy ERC, (2) liquidity has an effect on earnings quality with proxy ERC and (3) tax allocation between period and liquidity simultaneously or simultaneously have influence to earnings quality with proxy ERC.

Keywords: *Allocation of Inter-period Tax, Liquidity, ERC and Profit Quality.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat, taufik serta hidayah-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Alokasi Pajak Antar Periode dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2012-2016)”**. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi. Dalam kesempatan ini, saya ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang tulus kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, dukungan serta perhatian yang telah diberikan memberikan semangat tersendiri untuk menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terima kasih ini saya berikan kepada:

1. Bapak Ir. Pol. (Purn) Drs. 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 Prodi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Bapak R. Baskoro T. Birowo, S.E., Ak, M.M., selaku Dosen Pembimbing I skripsi yang telah memberikan arahan, saran dan waktunya untuk membantu dalam pembuatan skripsi.
5. Bapak Widi Winarso, S.E., M.M., selaku Dosen Pembimbing II skripsi yang telah memberikan saran dan waktunya untuk membantu dalam pembuatan skripsi.
6. Semua Dosen S1 Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
7. Semua Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
8. Orang tua saya tercinta yang selalu mendoakan, mendukung, memberi nasehat serta memberikan segala kasih sayangnya kepada putrimu ini.
9. Semua keluarga-keluargaku yang memberikan dukungan, saran, nasehat dan doanya.

10. Untuk sahabat-sahabat saya (Putri, Febri, Dwi, Lilis, Ulfah F dan Ulfah S) yang selalu menyemangati saya dan selalu buat kita semua tertawa disetiap tempat. Terima kasih untuk dukungan, saran dan doanya.
11. Untuk semua teman-teman Akuntansi sore angkatan 2013, terima kasih atas semua motivasi yang sudah diberikan kepada saya.
12. Dan seluruh pihak-pihak terkait yang didalamnya yang telah banyak membantu saya.

Bekasi, Agustus 2017



NURUL AMALIA

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	2
1.3. Tujuan Penelitian	3
1.4. Manfaat Penelitian	3
1.5. Batasan Masalah.....	4
1.6. Sistematika Penulisan	4
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1. Landasan Teori.....	6
2.2. Teori <i>Agency</i>	6
2.3. Teori <i>Signaling</i>	6
2.4. Akuntansi Pajak	8
2.5. Akuntansi Pajak Penghasilan Berbasis PSAK 46	8

2.5.1. Perbedaan Temporer	10
2.5.2. Perbedaan Tetap	11
2.6. Alokasi Pajak Antar Periode	11
2.7. Likuiditas	13
2.8. Kualitas Laba	15
2.9. Koefisien Respon Laba (ERC).....	16
2.10. Penelitian Terdahulu	19
2.11. Kerangka Pemikiran.....	24
2.12. Hipotesis.....	24
BAB III. METODOLOGI PENELITIAN	26
3.1. Desain Penelitian.....	26
3.2. Tahapan Penelitian	26
3.3. Model Konseptual Penelitian	27
3.4. Operasional Variabel.....	28
3.4.1. Variabel Dependen (Terikat)	29
3.4.2. Variabel Independen (Bebas).....	31
3.4.2.1. Alokasi Pajak Antar Periode	31
3.4.2.2. Likuiditas	32
3.5. Tempat dan Waktu Penelitian	32
3.6. Metode Pengambilan Sampel.....	32
3.7. Metode Analisis Data.....	33
3.7.1. Statistik Deskriptif	33
3.7.2. Uji Asumsi Klasik.....	34
1) Uji Normalitas	34
2) Uji Multikolinieritas.....	34
3) Uji Autokorelasi	34

4) Uji Heteroskedastisitas	34
3.7.3. Regresi Linier Berganda	35
3.7.4. Uji Hipotesis	35
1) Uji Parsial (Uji t)	35
2) Uji Simultan (Uji F)	36
3) Analisis Koefisien Determinasi (R^2)	36
BAB IV. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	37
4.1. Gambaran Umum Perusahaan	37
4.1.1. Profil Bursa Efek Indonesia	37
4.1.2. Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia	37
4.2. Hasil Penelitian	38
4.2.1. Analisis Data	39
4.2.1.1. Analisis Statistik Deskriptif	39
4.2.1.2. Uji Asumsi Klasik	40
1) Uji Normalitas	40
2) Uji Multikolinieritas	41
3) Uji Autokorelasi	42
4) Uji Heteroskedastisitas	42
4.2.1.3. Uji Regresi Linier Berganda	43
4.2.1.4. Uji Hipotesis	44
1) Uji Parsial (Uji t)	44
2) Uji Simultan (Uji F)	45
3) Analisis Koefisien Determinasi (R^2)	46
4.3. Pembahasan	47
4.3.1 Pengaruh Alokasi Pajak Antar Periode Terhadap Kualitas Laba	47
4.3.2. Pengaruh Likuiditas Terhadap Kualitas Laba	47

4.3.3. Pengaruh Alokasi Pajak Antar Periode dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba	48
BAB IV. KESIMPULAN DAN IMPLIKASI MANAJERIAL	49
5.1. Kesimpulan	49
5.2. Implikasi Manajerial	49
DAFTAR PUSTAKA	51
LAMPIRAN	
BIOGRAFI PENULIS	



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1. Daftar Perusahaan Sektor Pertambangan	33
Tabel 4.1. Tabulasi Data	38
Tabel 4.2. Analisis Statistik Deskriptif	39
Tabel 4.3. Uji Multikolinieritas.....	41
Tabel 4.4. Uji Autokorelasi.....	42
Tabel 4.5. Uji Heteroskedastisitas.....	43
Tabel 4.6. Analisis Regresi Linier Berganda	43
Tabel 4.7. Uji Parsial (Uji t).....	45
Tabel 4.8. Uji Simultan (Uji F)	46
Tabel 4.9. Analisis Koefisien Determinasi (R^2).....	46



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran	24
Gambar 4.1. Uji Normal Probability Plot	40
Gambar 4.2. Grafik Histogram.....	41



DAFTAR LAMPIRAN

1. Surat Riset Penelitian
2. Kartu Bimbingan
3. Tabel Durbin Watson
4. Tabel t
5. Tabel F
6. Hasil Perhitungan Excel
7. Hasil Uji SPSS Versi 20
8. Laporan Keuangan Perusahaan Pertambangan
9. Daftar Riwayat Hidup

