

**PENGARUH PERSISTENSI LABA, STRUKTUR MODAL, UKURAN
PERUSAHAAN, ALOKASI PAJAK ANTAR PERIODE, LIKUIDITAS
DAN PERTUMBUHAN LABA TERHADAP KUALITAS LABA**

SKRIPSI



**Disusun Oleh :
Nur Fauziah Ubaidikah
170302101**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK
2020**

PENGARUH PERSISTENSI LABA, STRUKTUR MODAL, UKURAN
PERUSAHAAN, ALOKASI PAJAK ANTAR PERIODE, LIKUIDITAS, DAN
PERTUMBUHAN LABA TERHADAP KUALITAS LABA

SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu persyaratan
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Oleh :

NUR FAUZIYAH UBAIDIKAH

NIM : 17.030.2101

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK

2021

PERSEMBAHAN

Kupersembahkan tulisan ini kepada :

1. Allah SWT, Tuhan yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang atas segala rahmat dan hidayah-Nya. Semoga pencapaian ini menjadi salah satu bentuk syukur dengan berharap ridho-Nya.
2. Nabi Muhammad SAW, yang menjadi suri tauladan dan petunjuk bagi seluruh umat manusia. Semoga hasil ini dapat diamankan dan dijadikan rujukan bagi seluruh umat dengan sebaik mungkin.
3. Kedua orang tuaku tercinta, atas segala doa dan kasih sayangnya yang tiada henti memberikan segalanya demi menjadikan anaknya sebagai pribadi yang lebih baik lagi, mandiri, ulet, tekun dan berpendidikan tinggi serta bermanfaat bagi kehidupan yang lebih baik di kemudian hari. Amin.
4. Saudara-saudaraku betty, fika, fara, mbak ani dan mbak dian yang selalu memberi semangat selama ini guna menjadikan penulis menjadi pribadi yang jauh lebih baik.
5. Sahabat baikku Ines, shofi, dan Nisa yang menjadi tempatku berkeluh kesah dan senantiasa serta meluangkan waktu, menemani, dan menyemangati setiap langkah penulis dalam penyusunan skripsi ini.
6. Teman-teman jurusan Akuntansi, khususnya Akuntansi B Pagi angkatan 2017 yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Semoga kebersamaan, kerinduan dan persaudaraan ini tidak akan pernah terputus. Semoga segala perjalanan yang pernah kita lewati bersama terkenang dengan baik dan manis. Sukses Selalu.

KATA PENGANTAR

Puji syukur Alhamdulillah atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan penyusunan skripsi penelitian ini dengan judul “Pengaruh Struktur Modal, Ukuran Perusahaan, Alokasi Pajak Antar Periode, Likuiditas, dan Perumbuhan Laba terhadap Kualitas Laba”. Skripsi penelitian ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi kuliah jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.

Dengan tersusunnya skripsi penelitian ini, penulis meyakini sepenuhnya bahwa tanpa kerja keras, ridho Allah SWT dan juga bimbingan serta bantuan dari berbagai pihak, proposal penelitian ini tidak akan dapat terselesaikan. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi penelitian ini dengan baik.
2. Bapak Dr. Tumirin, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.
3. Bapak Muhammad Afa, S.E., M.SA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.
4. Bapak Dr. Tumirin, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu dan dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan, arahan, dan nasehat yang bermanfaat selama penyusunan skripsi penelitian ini.

5. Ibu Dr. Mu'minatus Sholichah, Dra., Ec., M.Si selaku dosen penguji 1 atas motivasi yang diberikan sehingga penulis dapat mempertanggung jawabkan hasil dari skripsi penelitian ini.
6. Bapak Muhammad Afa, S.E., M.SA selaku dosen penguji 2 yang juga telah memberikan motivasi sehingga penulis dapat mempertanggungjawabkan hasil dari skripsi penelitian ini.
7. Seluruh dosen program studi Akuntansi dan staff TU Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan segala informasi mengenai pengerjaan sampai pengumpulan skripsi penelitian ini.
8. Kedua orang tua dan adikku yang senantiasa memberikan doa serta dukungan baik secara materi maupun non materi sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi penelitian ini dengan baik dan lancar.
9. Sahabat tersayangku Ines, Ika, dan Nisa yang menjadi tempatku berkeluh kesah dan senantiasa setia setia meluangkan waktu, menemani, membantu, mendukung, dan menyemangati setiap langkah penulis saat di bangku perkuliahan maupun dalam penyusunan skripsi ini.
10. Teman-teman seperjuanganku "Akuntansi B Pagi angkatan 2017" yang tidak bisa penulis tuliskan stau persatu yang selalu memberikan semangat, dorongan serta dukungan selama penyusunan skripsi ini.
11. Teman Spesial abdur rozaq yang telah memberkan do'a serta memberikan semangat selama penyusunan skripsii ini.
12. Semua pihak yang telah memberikan dukungan dan bantuan dalam menyelesaikan skripsi penelitian ini. Semoga segala doa, bantuan serta

dukungan yang telah diberikan menjadi amal baik dan mendapat ridho serta balasan dari Allah SWT.

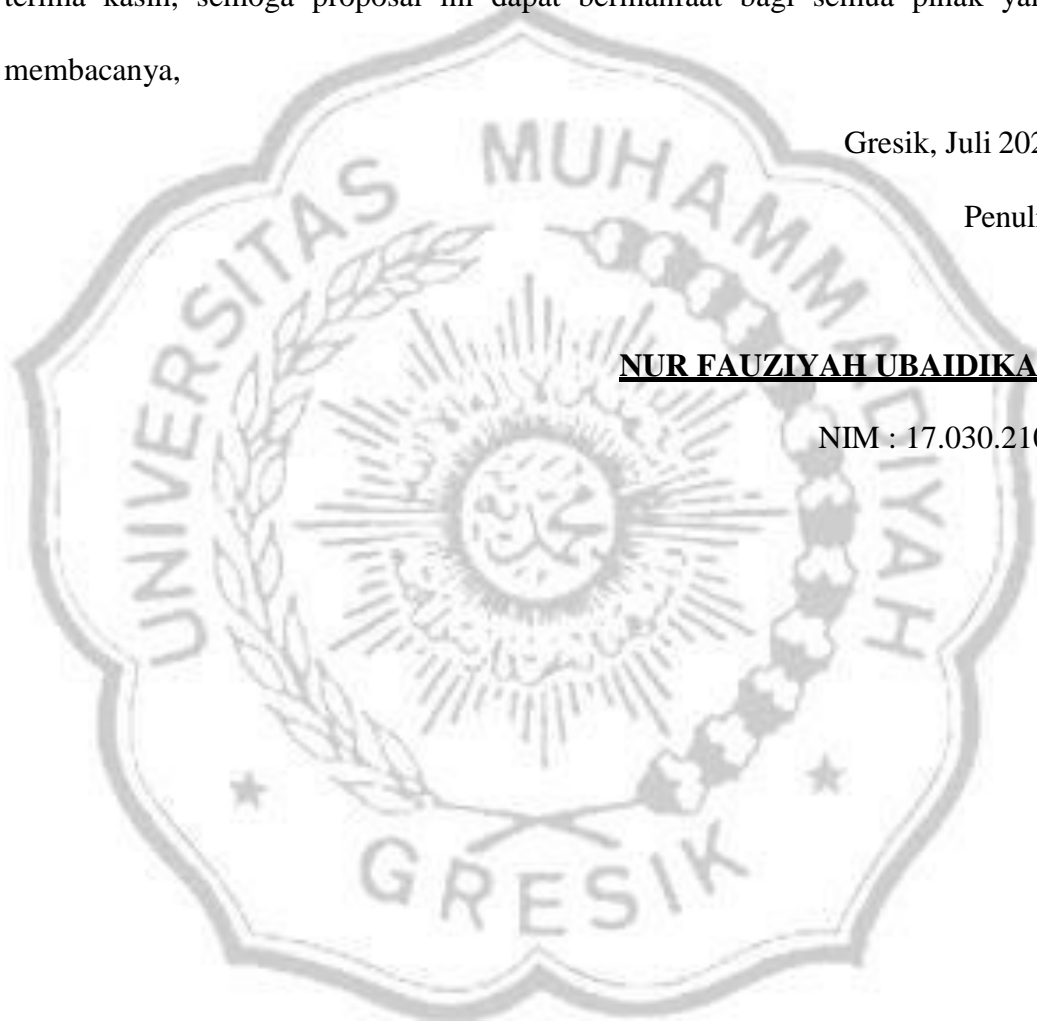
Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi penelitian ini masih banyak kekurangan. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca guna perbaikan dalam penulisan skripsi penelitian ini. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih, semoga proposal ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya,

Gresik, Juli 2021

Penulis,

NUR FAUZIYAH UBAIDIKAH

NIM : 17.030.2101



Nur Fauziah Ubaidikah, 170302101, **Pengaruh Persistensi Laba, Struktur Modal, Ukuran Perusahaan, Alokasi Pajak Antar Periode, Likuiditas, dan Pertumbuhan Laba Terhadap Kualitas Laba**, Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Gresik, Juli 2021.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh Persistensi Laba, Struktur Modal, Ukuran Perusahaan, Alokasi Pajak Antar Periode, Likuiditas, dan Pertumbuhan Laba Terhadap Kualitas Laba. Populasi yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2018-2020. Sampel penelitian ini berjumlah 101 sampel yang dipilih berdasarkan teknik purposive sampling. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan sumber data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan secara lengkap. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel alokasi pajak antar periode dan pertumbuhan laba berpengaruh terhadap kualitas laba, sedangkan persistensi laba, struktur modal, ukuran perusahaan, dan likuiditas tidak berpengaruh terhadap kualitas laba.

Kata Kunci : Persistensi Laba, Struktur Modal, Ukuran Perusahaan, Alokasi Pajak Antar Periode, Likuiditas, Pertumbuhan Laba, Kualitas Laba.

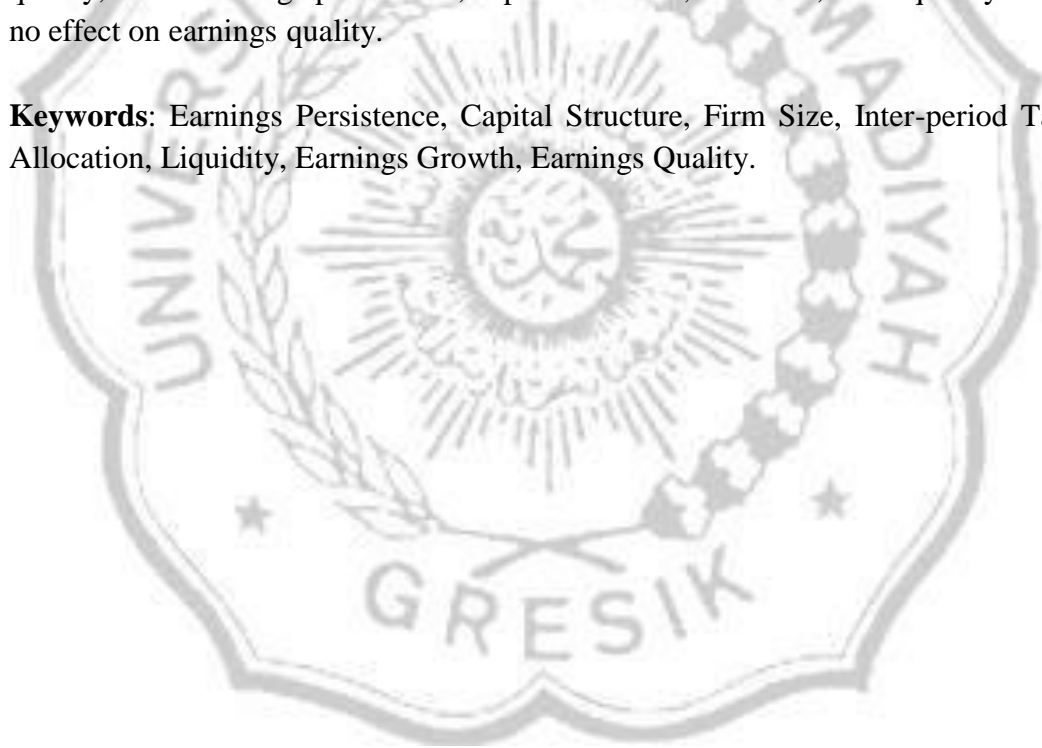


Nur Fauziah Ubaidikah, 170302011, **The Effect of Earnings Persistence, Capital Structure, Company Size, Inter-period Tax Allocation, Liquidity, and Profit Growth on Earning Quality**, Accounting, Faculty of Economics and Business, University of Muhammadiyah Gresik, July 2021.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of earnings persistence, capital structure, firm size, inter-period tax allocation, liquidity, and earnings growth on earnings quality. The population used is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020. The sample of this study amounted to 101 samples selected based on purposive sampling technique. This study uses quantitative methods with secondary data sources in the form of complete company annual financial statements. The results of this study indicate that the variable of tax allocation between periods and earnings growth have an effect on earnings quality, while earnings persistence, capital structure, firm size, and liquidity have no effect on earnings quality.

Keywords: Earnings Persistence, Capital Structure, Firm Size, Inter-period Tax Allocation, Liquidity, Earnings Growth, Earnings Quality.



DAFTAR ISI

| | |
|--|------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | ii |
| PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI | iii |
| PERSEMBAHAN | iv |
| KATA PENGANTAR..... | v |
| DAFTAR ISI..... | viii |
| DAFTAR TABEL..... | xi |
| DAFTAR GAMBAR | xii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiii |
| ABSTRAK | xiv |
| ABSTRACT | xv |
| BAB I : PENDAHULUAN | |
| 1.1 Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah..... | 8 |
| 1.3 Tujuan..... | 8 |
| 1.4 Manfaat Penelitian..... | 9 |
| 1.5 Kontribusi Penelitian | 9 |
| BAB II : TINJAUAN PUSTAKA | |
| 2.1 Tinjauan Penelitian Sebelumnya | 12 |
| 2.2 Landasan Teori | 19 |
| 2.2.1 Teori Keagenan (Agency Theory) | 19 |
| 2.2.2 Persistensi Laba | 19 |
| 2.2.3 Struktur Modal | 20 |
| 2.2.4 Ukuran Perusahaan | 21 |
| 2.2.5 Alokasi Pajak Antar Periode..... | 22 |
| 2.2.6 Likuiditas | 23 |
| 2.2.7 Pertumbuhan Laba | 24 |
| 2.3 Perumusan Hipotesis | 25 |
| 2.3.1 Pengaruh Persistensi Laba terhadap Kualitas Laba | 25 |
| 2.3.2 Pengaruh Struktur Modal terhadap Kualitas Laba..... | 27 |
| 2.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba | 28 |
| 2.3.4 Pengaruh Alokasi Pajak Antar Periode terhadap Kualitas Laba..... | 30 |
| 2.3.5 Pengaruh Likuiditas terhadap Kualitas Laba | 31 |
| 2.3.6 Pengaruh Pertumbuhan Laba terhadap Kualitas Laba | 32 |
| 2.4 Kerangka Konseptual | 34 |
| BAB III : METODE PENELITIAN | |
| 3.1 Pendekatan Penelitian..... | 35 |
| 3.2 Lokasi Penelitian | 35 |
| 3.3 Populasi dan Sampel Penelitian..... | 35 |
| 3.3.1 Populasi..... | 35 |
| 3.3.2 Sampel | 35 |
| 3.4 Jenis dan Sumber Data | 36 |
| 3.4.1 Jenis Data..... | 36 |
| 3.4.2 Sumber Data | 36 |
| 3.5 Teknik Pengambilan Data | 37 |
| 3.6 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel..... | 37 |

| | | |
|---------|--|----|
| 3.6.1 | Variabel Dependen..... | 37 |
| 3.6.2 | Variabel Independen | 38 |
| 3.6.2.1 | Persistensi Laba..... | 38 |
| 3.6.2.2 | Struktur Modal | 39 |
| 3.6.2.3 | Ukuran Perusahaan | 39 |
| 3.6.2.4 | Alokasi Pajak Antar Periode | 40 |
| 3.6.2.5 | Likuiditas | 40 |
| 3.6.2.6 | Pertumbuhan Laba | 41 |
| 3.7 | Teknik Analisis Data | 42 |
| 3.7.1 | Statistik Deskriptif | 42 |
| 3.7.2 | Uji Asumsi Klasik..... | 42 |
| 3.7.2.1 | Uji Normalitas Data | 42 |
| 3.7.2.2 | Uji Multikolinieritas..... | 43 |
| 3.7.2.3 | Uji Heteroskedastisitas..... | 44 |
| 3.7.2.4 | Uji Autokorelasi..... | 44 |
| 3.7.3 | Uji Regresi Linier Berganda | 45 |
| 3.7.4 | Uji Hipotesis | 46 |
| 3.7.4.1 | Uji Parsial (Uji t)..... | 46 |
| 3.7.4.2 | Uji Simultan (Uji F) | 47 |
| 3.7.4.3 | Uji Koefisien Determinasi (R ²) | 48 |
| 4.1 | Gambaran Umum Objek Penelitian..... | 50 |
| 4.2 | Deskripsi Variabel Penelitian | 53 |
| 4.2.1 | Kualitas Laba | 53 |
| 4.2.2 | Persistensi Laba | 54 |
| 4.2.3 | Struktur Modal | 56 |
| 4.2.4 | Ukuran Perusahaan | 58 |
| 4.2.5 | Alokasi Pajak Antar Periode..... | 59 |
| 4.2.6 | Likuiditas | 61 |
| 4.2.7 | Pertumbuhan Laba | 63 |
| 4.3 | Analisis Data..... | 65 |
| 4.3.1 | Analisis Deskriptif | 65 |
| 4.3.2 | Uji Asumsi Klasik..... | 67 |
| 4.3.2.1 | Uji Normalitas | 67 |
| 4.3.2.2 | Uji Multikolinieritas..... | 69 |
| 4.3.2.3 | Uji Heteroskedastisitas..... | 70 |
| 4.3.2.4 | Uji Autokorelasi | 71 |
| 4.3.3 | Uji Regresi Linier Berganda | 72 |
| 4.3.4 | Pengujian Hipotesis | 74 |
| 4.3.4.1 | Uji Statistik T | 74 |
| 4.3.4.2 | Uji Statistik F | 77 |
| 4.3.4.3 | Analisis Koefisien Determinasi (Adjusted R Square)..... | 79 |
| 4.4 | Interpretasi Hasil..... | 79 |
| 4.4.1 | Pengaruh Persistensi laba terhadap Kualitas Laba..... | 79 |
| 4.4.2 | Pengaruh Struktur Modal terhadap Kualitas Laba..... | 80 |
| 4.4.3 | Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba | 81 |
| 4.4.4 | Pengaruh Alokasi Pajak Antar Periode terhadap Kualitas Laba..... | 82 |
| 4.4.5 | Pengaruh Likuiditas terhadap Kualitas Laba | 83 |
| 4.4.6 | Pengaruh Pertumbuhan Laba terhadap Kualitas Laba | 83 |

| | | |
|------------------------|-----------------------------|----|
| 5.1 | Kesimpulan..... | 85 |
| 5.2 | Keterbatasan dan Saran..... | 86 |
| 5.2.1 | Keterbatasan..... | 86 |
| 5.2.2 | Saran | 86 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 87 |
| LAMPIRAN-LAMPIRAN..... | | 92 |



DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 2.1 Penelitian Sebelumnya | 12 |
| Tabel 4.1 Hasil sampel penelitian | 51 |
| Tabel 4.2 Sampel Penelitian | 52 |
| Tabel 4.3 Kualitas laba perusahaan sampel..... | 53 |
| Tabel 4.4 Persistensi laba perusahaan Sampel | 55 |
| Tabel 4.5 Struktur Modal Perusahaan Sampel | 57 |
| Tabel 4.6 Ukuran Perusahaan Perusahaan Sampel..... | 58 |
| Tabel 4.7 Alokasi Pajak Antar Periode perusahaan sampel..... | 60 |
| Tabel 4.8 Likuiditas Perusahaan Sampel | 62 |
| Tabel 4.9 Pertumbuhan Laba perusahaan sampel | 64 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik Deskriptif | 65 |
| Tabel 4.11 uji multikolinieritas | 69 |
| Tabel 4.12 Uji autokorelasi | 71 |
| Tabel 4.13 Uji Regresi Linier Berganda | 73 |
| Tabel 4.14 Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t)..... | 75 |
| Tabel 4.15 Uji Signifikansi Simultan (Uji F) | 77 |
| Tabel 4.16 Hasil Uji Koefisien Determinasi | 79 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian | 34 |
| Gambar 3.1 Uji t..... | 47 |
| Gambar 3.2 Uji F | 48 |
| Gambar 4.1 Uji Normalitas | 67 |
| Gambar 4.2 Hasil Outlier Uji Normalitas | 68 |
| Gambar 4.3 Uji Heteroskedastisitas | 70 |
| Gambar 4.4 Kurva Uji t Variabel..... | 77 |
| Gambar 4.5 Hasil Kurva Uji F | 78 |



DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|-----|
| Lampiran 1 Ringkasan Sampel..... | 92 |
| Lampiran 2 Daftar Perusahaan dan Pemilihan Sampel | 93 |
| Lampiran 3 Tabel Perhitungan Kualitas Laba..... | 96 |
| Lampiran 4 Tabel Perhitungan Persistensi Laba | 98 |
| Lampiran 5 Tabel Perhitungan Struktur Modal | 101 |
| Lampiran 6 Tabel Perhitungan Ukuran Perusahaan | 104 |
| Lampiran 7 Tabel Perhitungan Alokasi Pajak Antar Periode | 106 |
| Lampiran 8 Tabel Perhitungan Likuiditas | 109 |
| Lampiran 9 Tabel Perhitungan Pertumbuhan Laba..... | 112 |
| Lampiran 10 Hasil Uji Statistik Deskriptif..... | 115 |
| Lampiran 11 Hasil Uji Normalitas | 115 |
| Lampiran 12 Hasil Uji Multikolinieritas | 116 |
| Lampiran 13 Hasil Uji Heteroskedastisitas | 116 |
| Lampiran 14 Hasil Uji Autokorelasi | 117 |
| Lampiran 15 Hasil Uji Regresi Linier Berganda..... | 117 |
| Lampiran 16 Hasil Uji Signifikansi Parsial Uji T | 118 |
| Lampiran 17 Hasil Uji Signifikansi Simultan Uji F..... | 118 |
| Lampiran 18 Surat Keterangan Bebas Plagiat..... | 119 |
| Lampiran 19 Berita Acara Bimbingan Skripsi | 120 |
| Lampiran 20 Daftar Perbaikan Ujian Skripsi | 121 |
| Lampiran 21 Persetujuan Revisi Skripsi | 124 |
| Lampiran 22 Berita Acara Ujian Sidang Skripsi..... | 125 |