

PENGARUH ALOKASI PAJAK ANTAR PERIODE, INVESTMENT OPPORTUNITY SET DAN LIKUIDITAS TERHADAP KUALITAS LABA

THE INFLUENCE OF INTERPERIOD TAX ALLOCATION, INVESTMENT OPPORTUNITY SET AND LIQUIDITY ON EARNINGS QUALITY

**YOGA ANISA NURHANIFAH
8335091634**

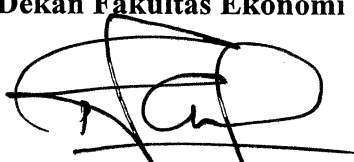


Skripsi Ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta



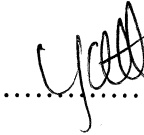

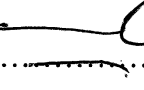
**Program Studi S1 Akuntansi
Jurusan Akuntansi
Fakultas Ekonomi
Universitas Negeri Jakarta
2014**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab
Dekan Fakultas Ekonomi



Drs. Dedi Purwana, ES., M.Bus
NIP. 19671207 199203 1 001

Nama	Jabatan	Tanda Tangan	Tanggal
1. <u>Yunika Murdayanti, SE, M.Si, M.Ak.</u> NIP. 19780621 200801 2 001	Ketua		22 Januari 2014
2. <u>Diena Noviarini, MMSI.</u> NIP. 19740417 200012 2 001	Sekretaris		24 Januari 2014
3. <u>M. Yasser Arafat, SE, Akt, MM.</u> NIP. 19714013200112 1 001	Penguji Ahli		23 Januari 2014
4. <u>Tresno Eka Jaya, SE, M.Akt.</u> NIP. 19741105 200604 1 001	Pembimbing I		23 Januari 2014
5. <u>Indra Pahala, SE, M.Si.</u> NIP. 19790208 200812 1 001	Pembimbing II		23 Januari 2014

Tanggal Lulus : 20 Januari 2014

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan Karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, Januari 2014

Yang membuat pernyataan



Yoga Anisa Nurhanifah

No. Reg. : 8335091634

ABSTRAK

Yoga Anisa Nurhanifah, 2014: Pengaruh Alokasi Pajak Antar Periode, *investment opportunity set* dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba.

Pembimbing : (I) Tresno Eka Jaya, SE, M.Akt.; (II) Indra Pahala, SE, M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh alokasi pajak antar periode, *investment opportunity set* dan likuiditas terhadap kualitas laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2010 – 2012. Penelitian ini meliputi data laporan keuangan perusahaan untuk tahun 2009, 2010, 2011 dan 2012. Jumlah sampel yang terkumpul adalah enam puluh delapan (68) perusahaan manufaktur yang telah memenuhi kriteria *purposive sampling* yang digunakan peneliti. Dari data yang telah dikumpulkan kemudian diolah dan dianalisis menggunakan analisis regresi berganda pada tingkat signifikansi 5%.

Hasil penelitian pada signifikansi 5% menunjukkan bahwa alokasi pajak antar periode diukur dengan beban pajak tangguhan dan penghasilan pajak tangguhan tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas laba. *investment opportunity set* diukur dengan proksi harga pasar terhadap nilai buku aset dan likuiditas diukur dengan proksi rasio lancar memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap kualitas laba. Uji simultan membuktikan alokasi pajak antar periode, *investment opportunity set* dan likuiditas berpengaruh positif terhadap kualitas laba. Nilai koefisien determinasi (R^2) menunjukkan angka 0,313 yang mengindikasikan model tersebut mampu menjelaskan pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen sebesar 31,3%.

Kata kunci: alokasi pajak antar periode, *investment opportunity set*, likuiditas, kualitas laba, *earnings response coefficient* (ERC).

ABSTRACT

Yoga Anisa Nurhanifah, 2014: The Influence of Interperiod Tax Allocation, Investment Opportunity Set and Liquidity On Earnings Quality.

Advisors : (I) Tresno Eka Jaya, SE, M.Akt.; (II) Indra Pahala, SE, M.Si.

This research aimed to examine the effect of interperiod tax allocation, investment opportunity set and liquidity on the quality of earnings in companies listed at Indonesia Stock Exchange (BEI) during 2010 – 2012. The data collected in this research include corporate financial statement data for 2009, 2010, 2011 and 2012. The number of samples collected was sixty-eight (68) manufacturing companies that have met the criteria the researchers used purposive sampling. From the data collected, then processed and analyzed using multiple regression analysis to test the hypothesis at 5% significance.

Result from the model shows that in 5% significance indicates that the interperiod tax allocation is measured by using deffered tax expense and deffered tax income have no significant influence on earnings quality, investment opportunity set is measured by the proxy market value to book value asset and liquidity is measured by the proxy current ratio have negative significant influence on earnings quality. The result shows that interperiod tax allocation, investment opportunity set and liquidity will affect simultaneously on earnings quality. The coefficient of determination (R^2) is 0,313 which indicates that the model can explain the influence of independent variables to dependent variable of 31,3%.

Keywords: interperiod tax allocation, investment opportunity set, liquidity, earnings quality, earnings response coefficient (ERC).

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala rahmat, karunia dan hidayah-Nya sehingga skripsi dengan judul “Pengaruh Alokasi Pajak Antar Perioda, *Investment Opportunity Set* dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba” ini dapat penulis selesaikan tepat pada waktunya.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini terdapat banyak kesulitan dan hambatan namun berkat bantuan, bimbingan dan saran baik secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini. Secara khusus penulis juga mengucapkan terima kasih kepada:

1. Drs. Dedi Purwana, E.S., M.Bus., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
2. Indra Pahala, SE, M.Si., selaku plt. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Nuramalia Hasanah, SE, M.Ak., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Tresno Eka Jaya, SE, M.Akt., dan Indra Pahala, SE, M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang telah senantiasa memberikan bimbingan, saran, dan kritik yang membangun dalam penyusunan skripsi ini.

5. Segenap Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah banyak menyumbangkan ilmunya hingga penulisan skripsi ini selesai.
6. Kedua orang tua saya, Mubasir S.pd, M.Si., dan Sri Sulastri S.pd., serta kakak (Yoga Arista Pratama) dan adik (Yoga Aulia Ramadhanti) terimakasih atas kasih sayang, doa tulus dan tanpa henti memberikan dukungan luar biasa baik moril maupun materil.
7. Gaby Mardevintya, Safirta, Arif Fatuloh, Ahmad Khafi, Ginanjar Adi dan seluruh teman-teman S1 Akuntansi 2009, terima kasih atas segala bantuan serta dorongan semangat maupun doanya.

Penulis menyadari masih terdapat kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun agar skripsi ini menjadi lebih baik. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat kepada para pembaca.

Jakarta, Januari 2014

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN ORISIONALITAS	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	8
 BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	
2.1. Kajian Pustaka	9
2.2. <i>Review</i> Penelitian Terdahulu	30
2.3. Kerangka Pemikiran	35
2.4. Hipotesis	35

BAB III OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN	
3.1. Objek dan Ruang Lingkup Penelitian	36
3.2. Metode Penelitian	36
3.3. Operasionalisasi Variabel Penelitian	37
3.4. Teknik Pengumpulan Data	42
3.5. Metode Penentuan Populasi dan Sampel	42
3.6. Metode Analisis	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Deskripsi Unit Observasi	49
4.2 Hasil Penelitian dan Pembahasan	51
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	73
5.2 Keterbatasan	75
5.3 Saran	76
DAFTAR PUSTAKA	77
LAMPIRAN	80

DAFTAR TABEL

Tabel	Judul	Halaman
2.1	Penelitian Terdahulu	30
4.1	Jumlah Sampel Penelitian	50
4.2	Hasil Analisa Statistik Deskriptif	51
4.3	Hasil Uji Skewness Kurtosis	55
4.4	Hasil Uji Multikolinearitas	57
4.5	Hasil Uji Durbin – Watson.....	58
4.6	Hasil Uji Glejser	59
4.7	Analisis Linear Berganda	60
4.8	Hasil Uji t	61
4.9	Hasil Uji F	63
4.10	Hasil Uji R ²	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Judul	Halaman
2.1	Kerangka Pemikiran	35
4.1	Uji Normal P-P Plot	56

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Judul	Halaman
1	Daftar Perusahaan Manufaktur	80
2	Daftar Sampel Penelitian	84
3	Data Outlier	86
4	Data Nilai CAR, UE dan ERC (204 sampel)	87
5	Data Nilai CAR, UE dan ERC (158 sampel)	90
6	Data Perhitungan Alokasi Pajak (204 sampel).....	93
7	Data Perhitungan Alokasi Pajak (158 sampel).....	102
8	Data Perhitungan IOS (204 sampel).....	108
9	Data Perhitungan IOS (158 sampel).....	115
10	Data Perhitungan Likuiditas (204 sampel).....	121
11	Data Perhitungan Likuiditas (158 sampel).....	125