



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,  
LIKUIDITAS, PERATAAN LABA,  
AGRESIVITAS PAJAK, DAN VOLATILITAS  
LABA TERHADAP KUALITAS LABA PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2017 – 2021**

Oleh :

**GITA OCTAVIANI**

NIM. 2019-12-174

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2023**



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,  
LIKUIDITAS, PERATAAN LABA,  
AGRESIVITAS PAJAK, DAN VOLATILITAS  
LABA TERHADAP KUALITAS LABA PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2017 – 2021**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muria Kudus

Oleh :

**GITA OCTAVIANI**

NIM. 2019-12-174

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2023**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS, PERATAAN  
LABA, AGRESIVITAS PAJAK, DAN VOLATILITAS LABA TERHADAP  
KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017 – 2021**

Oleh:

**Gita Octaviani**

NIM. 2019-12-174

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 12 Juli 2023

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Zuliyati, S.E., M.Si., Ak., CA.

NIDN. 0603037801

Pembimbing I



Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt.

NIDN. 0614108502

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertan Sumekar, S.E., M.M.

NIDN. 0616077304

Pembimbing II



Naila Rizki Salisa, S.E., M.Sc.

NIDN. 0630109202

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

*“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”*

*(Q.S. Al-Baqarah:286)*

*“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”*

*(Q.S. Al-Insyirah:6)*

### PERSEMBAHAN

*Skripsi ini saya persembahkan untuk*

*Ibu, bapak, dan kakak saya atas doa terbaiknya, nasihat, kasih sayang, serta dukungan baik moral maupun material, sehingga saya bisa menyelesaikan masa studi saya. Kalian sangat berharga bagi saya.*

*Terima kasih untuk dosen pembimbing saya yang telah memberikan tenaga, waktu, dan pikiran untuk membimbing dan mengarahkan saya dengan sabar hingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini.*

*Teman-teman yang telah memberikan arahan, motivasi, dan dukungan untuk saya selama mengerjakan skripsi.*



## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

### PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS, PERATAAN LABA, AGRESIVITAS PAJAK, DAN VOLATILITAS LABA TERHADAP KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017 – 2021

Oleh:

**Gita Octaviani**

NIM. 2019-12-174

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Rabu, tanggal 12 Juli 2023 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

#### SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua



Dr. Dwi Soegianto, S.E., M.M.

NIDN. 0620117103

Sekretaris



Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt.

NIDN. 0614108502

Anggota



Naila Rizki Salisa, S.E., M.Sc.

NIDN. 0630109202

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertad Sumekar, S.E., M.M.

NIDN. 0616077304

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

### **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS, PERATAAN LABA, AGRESIVITAS PAJAK, DAN VOLATILITAS LABA TERHADAP KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017 – 2021**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS, PERATAAN LABA, AGRESIVITAS PAJAK, DAN VOLATILITAS LABA TERHADAP KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017 – 2021”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 1 Juni 2023

Penyusun,



Gita Octaviani

NIM. 2019-12-174

## ABSTRAK

Laba berkualitas apabila laba pada laporan keuangan menggambarkan kinerja keuangan yang sebenarnya, sehingga dapat digunakan untuk memperkirakan laba di masa mendatang. Kualitas laba merupakan salah satu hal penting yang diperhatikan investor karena kualitas laba yang tinggi menunjukkan bahwa perusahaan dikelola secara efisien, sehingga menghasilkan kinerja keuangan yang maksimal. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, likuiditas, perataan laba, agresivitas pajak, dan volatilitas laba terhadap kualitas laba. Objek penelitian ini, yaitu perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2017 – 2021. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*. Sampel pada penelitian ini sebanyak 80 sampel. Metode analisis data yang digunakan pada penelitian ini, yaitu analisis regresi data panel. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa likuiditas berpengaruh positif terhadap kualitas laba dan agresivitas pajak berpengaruh negatif terhadap kualitas laba, sedangkan ukuran perusahaan, perataan laba, dan volatilitas laba tidak berpengaruh terhadap kualitas laba.

**Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Perataan Laba, Agresivitas Pajak, Volatilitas Laba, dan Kualitas Laba**

## **ABSTRACT**

*Quality earning if the earning in the financial statements describes the actual financial performance so that it can be used to increase earnings in the future. Earnings quality is one of the important things that investors pay attention to because high earnings quality indicates that the company is managed efficiently so as to produce maximum financial performance. This research is aims to examine the effect of firm size, liquidity, income smoothing, tax aggressiveness, and earnings volatility on earnings quality. The object of this research are energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017 – 2021 periods. The sampling technique in this research used a purposive sampling technique. The sample in this research were 80 samples. The data analysis method used in this research is panel data regression analysis. The results of this research showed that liquidity have a positive effect on earnings quality and tax aggressiveness have a negative effect on earnings quality, while firm size, income smoothing, and earnings volatility have no effect on earnings quality.*

**Keywords: Firm Size, Liquidity, Income Smoothing, Tax Aggressiveness, Earnings Volatility, and Earnings Quality**

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rabbil'alamin, puji syukur ke hadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Perataan Laba, Agresivitas Pajak, dan Volatilitas Laba terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017 – 2021”** ini dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk menyelesaikan pendidikan program sarjana (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, bantuan, dan doa dari semua pihak yang terlibat, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Pada kesempatan ini, peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Zuliyati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt. selaku Dosen Pembimbing pertama yang telah meluangkan waktu untuk membimbing peneliti dengan sabar, memberikan saran, dan memberikan ilmu pengetahuan, serta selalu memberikan semangat, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

4. Ibu Naila Rizki Salisa, S.E., M.Sc. selaku Dosen Pembimbing kedua yang telah meluangkan waktu untuk membimbing peneliti dengan sabar, memberikan saran, dan memberikan ilmu pengetahuan, serta selalu memberikan semangat, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama peneliti menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
6. Kedua orang tua peneliti, Bapak Suroso dan Ibu Riyani yang selalu memberikan doa, kasih sayang, nasihat, dan dukungan, serta selalu memberikan lebih dari apa yang diperlukan peneliti, sehingga peneliti berharap dapat menjadi kebanggaan orang tua dan keluarga.
7. Saudara perempuan peneliti, Nenny Ristiyawati, terima kasih atas doa, dukungan, dan kasih sayang yang telah diberikan, serta selalu mencukupi keperluan peneliti dan memberikan semangat selama pengerjaan skripsi.
8. Sahabat peneliti, Riana Putri Wulansari, Noor Inayah Sari, dan Maulida Fadhaliva, terima kasih atas bantuan, dukungan, semangat, dan motivasi selama masa-masa perkuliahan hingga selama masa pengerjaan skripsi.
9. Teman-teman peneliti Program Studi Akuntansi Universitas Muria Kudus angkatan 2019, terima kasih atas bantuan dan semangat dari kalian selama masa perkuliahan di Universitas Muria Kudus.
10. Tiara Andini, terima kasih karena dengan alunan musik dan suara indah yang dimiliki bisa menambah semangat dan menjadi penghibur bagi peneliti selama pengerjaan skripsi.



11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah dengan ikhlas memberikan doa dan motivasi, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Peneliti mohon maaf apabila dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Dengan demikian, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun akan penyempurnakan penulisan skripsi ini. Peneliti berharap skripsi ini bisa bermanfaat bagi berbagai pihak yang berkepentingan.

Kudus, 1 Juni 2023

Peneliti



Gita Octaviani

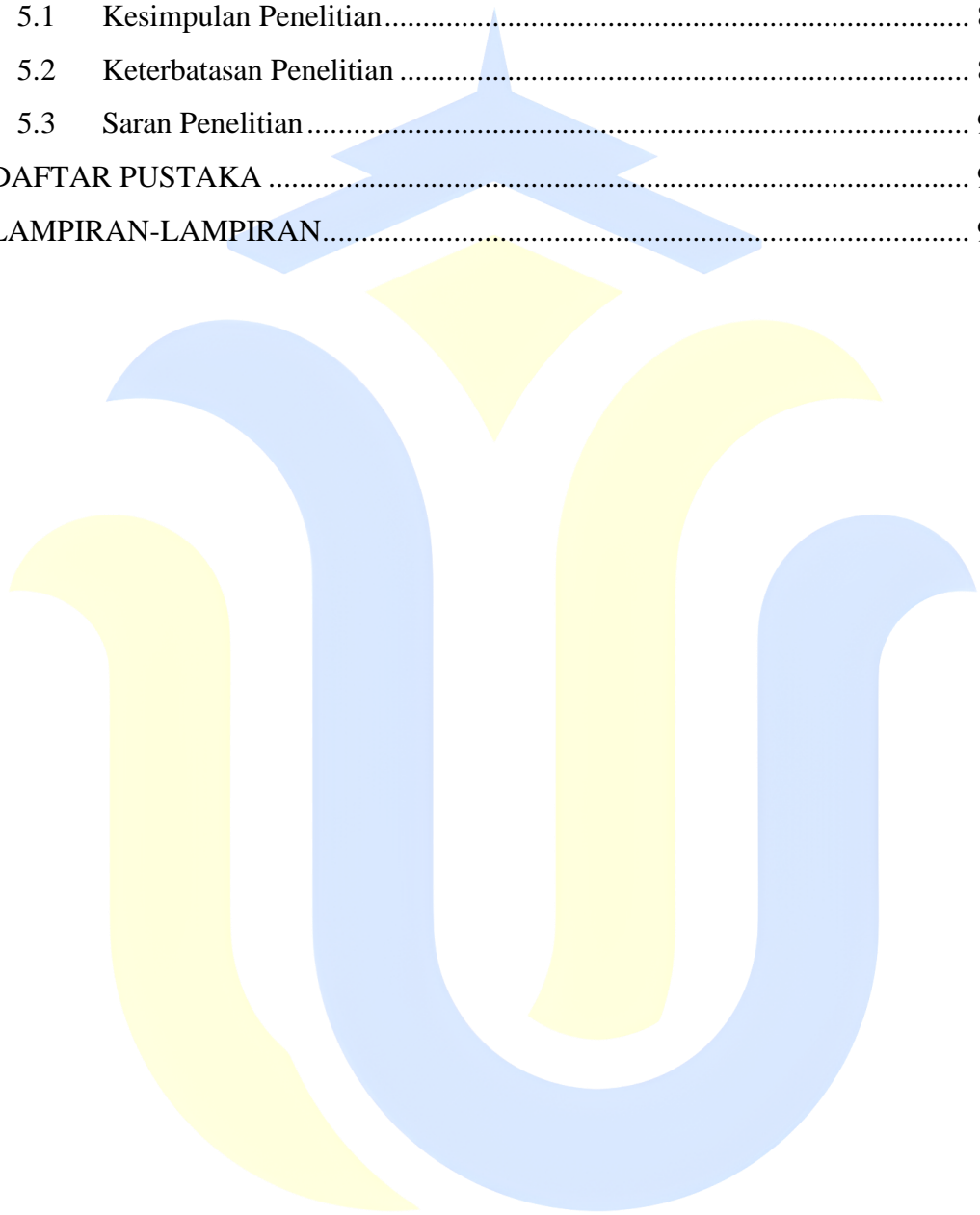
## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
ABSTRAK .....	vi
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR GRAFIK.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Ruang Lingkup .....	12
1.3 Perumusan Masalah.....	12
1.4 Tujuan Penelitian.....	13
1.5 Kegunaan Penelitian.....	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	16
2.1 Landasan Teori .....	16
2.1.1 Teori Sinyal.....	16
2.1.2 Teori Keagenan .....	17
2.1.3 Kualitas Laba .....	18
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	20
2.1.5 Likuiditas .....	21
2.1.6 Perataan Laba .....	22
2.1.7 Agresivitas Pajak.....	23
2.1.8 Volatilitas Laba .....	24
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu .....	25
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	31

2.4	Perumusan Hipotesis .....	33
2.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba .....	33
2.4.2	Pengaruh Likuiditas Terhadap Kualitas Laba .....	35
2.4.3	Pengaruh Perataan Laba Terhadap Kualitas Laba .....	36
2.4.4	Pengaruh Agresivitas Pajak Terhadap Kualitas Laba .....	38
2.4.5	Pengaruh Volatilitas Laba Terhadap Kualitas Laba.....	40
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>		<b>42</b>
3.1	Rancangan Penelitian .....	42
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	43
3.2.1	Variabel Dependen.....	43
3.2.1.1	Kualitas Laba.....	43
3.2.2	Variabel Independen .....	44
3.2.2.1	Ukuran Perusahaan.....	44
3.2.2.2	Likuiditas.....	45
3.2.2.3	Perataan Laba .....	45
3.2.2.4	Agresivitas Pajak.....	46
3.2.2.5	Volatilitas Laba .....	46
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	47
3.4	Populasi dan Sampel .....	47
3.4.1	Populasi.....	47
3.4.2	Sampel.....	48
3.5	Pengumpulan Data .....	49
3.6	Pengolahan Data.....	49
3.7	Analisis Data .....	49
3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	50
3.7.2	Analisis Regresi Data Panel .....	50
3.7.2.1	Uji Penentuan Model Estimasi.....	51
3.7.2.2	Uji Penentuan Metode Estimasi .....	52
3.7.3	Uji Asumsi Klasik.....	54
3.7.3.1	Uji Normalitas .....	54
3.7.3.2	Uji Multikolinieritas .....	54

3.7.3.3	Uji Autokorelasi .....	55
3.7.3.4	Uji Heteroskedastisitas .....	56
3.7.4	Pengujian Hipotesis.....	56
3.7.4.1	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	56
3.7.4.2	Uji Simultan (Uji F) .....	57
3.7.4.3	Uji Hipotesis (Uji t).....	57
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>58</b>
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	58
4.2	Penyajian Data.....	59
4.3	Analisis Data .....	59
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	59
4.3.1.1	Kualitas Laba.....	60
4.3.1.2	Ukuran Perusahaan.....	61
4.3.1.3	Likuiditas .....	61
4.3.1.4	Perataan Laba .....	62
4.3.1.5	Agresivitas Pajak.....	62
4.3.1.6	Volatilitas Laba .....	63
4.3.2	Uji Penentuan Model Estimasi.....	63
4.3.3	Uji Asumsi Klasik.....	66
4.3.3.1	Uji Normalitas .....	66
4.3.3.2	Uji Multikolinieritas .....	67
4.3.3.3	Uji Autokorelasi .....	68
4.3.3.4	Uji Heteroskedastisitas .....	69
4.3.4	Analisis Regresi Data Panel.....	70
4.3.5	Uji Hipotesis .....	73
4.3.5.1	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	73
4.3.5.2	Uji Simultan (Uji F) .....	74
4.3.5.3	Uji Hipotesis (Uji t).....	74
4.4	Pembahasan .....	77
4.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba .....	77
4.4.2	Pengaruh Likuiditas terhadap Kualitas Laba .....	79

4.4.3	Pengaruh Perataan Laba terhadap Kualitas Laba.....	81
4.4.4	Pengaruh Agresivitas Pajak terhadap Kualitas Laba .....	83
4.4.5	Pengaruh Volatilitas Laba terhadap Kualitas Laba.....	85
BAB V PENUTUP.....		87
5.1	Kesimpulan Penelitian.....	87
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	89
5.3	Saran Penelitian .....	90
DAFTAR PUSTAKA .....		91
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....		95



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	26
Tabel 4. 1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	59
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	60
Tabel 4. 3 Hasil Uji <i>Chow</i> .....	64
Tabel 4. 4 Hasil Uji <i>Hausman</i> .....	64
Tabel 4. 5 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....	65
Tabel 4. 6 Kesimpulan Penentuan Model .....	65
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolinieritas .....	67
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi .....	68
Tabel 4. 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	70
Tabel 4. 10 Hasil Analisis Regresi Data Panel ( <i>Fixed Effect Model</i> ) .....	71
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	73
Tabel 4. 12 Hasil Uji Simultan (Uji F) .....	74
Tabel 4. 13 Hasil Uji Hipotesis (Uji t) .....	75



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	32
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas.....	66
Gambar 4. 2 Hasil Uji Tabel Durbin Watson.....	69



## DAFTAR GRAFIK

Grafik 1. 1 Kualitas Laba Perusahaan Sektor Energi.....	2
---	---



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kualitas Laba Perusahaan Sektor Energi.....	95
Lampiran 2. Seleksi Sampel Penelitian.....	96
Lampiran 3. Daftar Sampel Penelitian.....	100
Lampiran 4. Perhitungan Kualitas Laba.....	101
Lampiran 5. Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	104
Lampiran 6. Perhitungan Likuiditas.....	107
Lampiran 7. Perhitungan Perataan Laba.....	110
Lampiran 8. Perhitungan Agresivitas Pajak.....	113
Lampiran 9. Perhitungan Volatilitas Laba.....	116
Lampiran 10. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	119
Lampiran 11. Hasil Uji Penentuan Model Regresi Data Panel.....	120
Lampiran 12. Hasil Model Estimasi Data Panel.....	123
Lampiran 13. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	126
Lampiran 14. Hasil Analisis Regresi Data Panel (Fixed Effect Model).....	128
Lampiran 15. Hasil Pengujian Hipotesis.....	129