

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

PENGARUH ALOKASI PAJAK ANTAR PERIODE, PERSISTENSI LABA, DAN LIKUIDITAS TERHADAP KUALITAS LABA (PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2022)

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Serta Melengkapi Syarat-syarat untuk Mencapai Gelar Sarjana Strata 1 (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau



UIN SUSKA RIAU

OLEH :

BTARI CAHAYA PUTRI
NIM. 11970324329

PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1

FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM

RIAU

2023



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : Btari Cahaya Putri
 NIM : 11970324329
 PROGRAM STUDI : S1 Akuntansi
 KONSENTRASI : Akuntansi Perpajakan
 FAKULTAS : Ekonomi Dan Ilmu Sosial
 SEMESTER : IX (Sembilan)
 JUDUL : Pengaruh Alokasi Pajak Antar Periode, Persistensi Laba, dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Periode 2019-2021)

**DISETUJUI OLEH
DOSEN PEMBIMBING**

Dr. Nanda Suryadi, SE, ME
NIK. 130717055

MENGETAHUI,

UIN SUSKA RIAU

**KETUA PROGRAM STUDI
S1 AKUNTANSI**

Faiza Muklis, SE, M.Si, Ak
NIP. 19741108 200003 2 004



DEKAN

Dr. Hj. Mahyarni, SE, MM
NIP. 19700826 199903 2 001



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Btari Cahaya Putri
 NIM : 11970324329
 Jurusan : S1 Akuntansi
 Fakultas : Ekonomi Dan Ilmu Sosial
 Judul Skripsi : Pengaruh Alokasi Pajak Antar Periode, Persistensi Laba, dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di BEI (Periode 2019-2022))
 Tanggal Ujian : 15 November 2023

Tim Penguji

Ketua

Dr. Khairunsvah Purba, S. Sos, M.Si
 NIP. 19781025 200604 1 002

Penguji 1

Febri Rahmi, SE, M.Sc, Ak, CA
 NIP. 19720209 200604 2 002

Penguji 2

Nelsi Arisandy, SE, M.Ak, Ak, CA
 NIP. 19791010 200710 2 011

Sekretaris

Hijratul Aswad, SE, M.Ak
 NIP. 19860912202012 1 006

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Saif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Tanggal Ujian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Lampiran Surat :
 Nomor : Nomor 25/2021
 Tanggal : 10 September 2023

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : BTARI CAHAYA PUTRI
 NIM : 11970324329
 Tempat/Tgl. Lahir : Dabo Singkep , 29 Januari 2002
 Fakultas/Pascasarjana : EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
 Prodi : SI AKUNTANSI

Judul Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya*:

Pengaruh alokasi Pajak antar periode, Persistensi laba , dan likuiditas terhadap Kualitas laba (pada perusahaan manufaktur Sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI Periode 2019 -2022)

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa :

1. Penulisan Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya* dengan judul sebagaimana tersebut di atas adalah hasil pemikiran dan penelitian saya sendiri.
2. Semua kutipan pada karya tulis saya ini sudah disebutkan sumbernya.
3. Oleh karena itu Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya* saya ini, saya nyatakan bebas dari plagiat.
4. Apa bila dikemudian hari terbukti terdapat plagiat dalam penulisan Disertasi/Thesis/Skripsi/(Karya Ilmiah lainnya)* saya tersebut, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan dari pihak manapun juga.

UIN SUSKA RIAU

Pekanbaru,
 Yang membuat pernyataan



NIM :

*pilih salah satu sesuai jenis karya tulis

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau
 Satic Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRAK

“PENGARUH ALOKASI PAJAK ANTAR PERIODE, PERSISTENSI LABA, DAN LIKUIDITAS TERHADAP KUALITAS LABA (PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2022)”

OLEH :

BTARI CAHAYA PUTRI
NIM. 11970324329

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh alokasi pajak antar periode, persistensi laba, dan likuiditas terhadap kualitas laba pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bej periode 2019-2022. Data penelitian merupakan data sekunder yang diperoleh dari BEI periode tahun 2019-2022. Sampel pada penelitian ini sebanyak 30 perusahaan yang diambil menggunakan metode *Purposive Sampling*. Analisis data dalam penelitian ini menggunakan metode regresi linier berganda dengan bantuan SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa alokasi pajak antar periode tidak berpengaruh terhadap kualitas laba. Sedangkan persistensi laba dan likuiditas berpengaruh terhadap kualitas laba

Kata Kunci : Alokasi Pajak Antar Periode, Persistensi Laba, Likuiditas, Kualitas laba.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRACT

INFLUENCE OF TAX ALLOCATION BETWEEN PERIODS, PROFIT PERSISTENCE, AND LIQUIDITY ON EARNINGS QUALITY (IN FOOD AND BEVERAGE SUB-SECTOR MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE BEI FOR THE 2019-2021 PERIOD)

BY :

BTARI CAHAYA PUTRI
NIM. 11970324329

The aim of this research is to determine the effect of tax allocation between periods, profit persistence and liquidity on the quality of profits in food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on BEI for the 2019-2022 period. The research data is secondary data obtained from the IDX for the 2019-2022 period. The sample in this study was 30 companies taken using the Purposive Sampling method. Data analysis in this research uses the multiple linear regression method with the help of SPSS 25. The research results show that tax allocation between periods has no effect on earnings quality. Meanwhile, earnings persistence and liquidity influence earnings quality.

Keywords: Tax Allocation Between Periods, Earnings Persistence, Liquidity, Earnings Quality.



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

KATA PENGANTAR



Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat, karunia dan hidayah-Nya yang diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Tak lupa pula shalawat serta salam semoga tetap tercurahkan kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW sebagai uswatun khasanah dalam hidup ini yang telah menuntun umatnya dari alam kegelapan menuju alam yang terang benderang. Alhamdulillah, penulis telah dapat menyelesaikan penelitian skripsi ini yang berjudul “**Pengaruh Alokasi Pajak Antar Periode, Persistensi Laba, Dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Periode 2019-2021)**”. Tugas akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar strata 1 (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Jurusan Akuntansi Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau. Dengan memanjatkan puji syukur kepada kehadiran Allah SWT, karya yang sederhana ini kupersembahkan untuk :

Papa tercinta Sumadi yang telah mengorbankan apapun untuk anaknya, yang telah memberikan seluruh kasih sayang, cinta dan doa yang tak pernah putus. Semoga papa selalu diberikan kesehatan dan umur yang panjang agar selalu mememani setiap proses adek kedepan nya.


Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

(Almh) mama tercinta Masnah, terimakasih atas cinta dan kasih sayang yang selalu memprioritaskan adek dalam hal apapun. Semoga Allah selalu menyampaikan permintaan maaf, kerinduan, cinta, kasih sayang dan terimakasih lewat doa yang selalu adek sampaikan untuk mama. Semoga mama tenang dan bahagia disurganya Allah.

Kakak desi tercinta, cek yeni, cek yanti dan seluruh keluarga besar terimakasih atas semua kasih sayang dan support nya dalam hal apapun.

Selama penulisan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, untuk itu penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Khairunnas, M.Ag selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
2. Bapak Dr. Hj. Mahyarni. SE. MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
3. Bapak Dr. Kamaruddin, S.sos, M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
4. Bapak Dr. Mahmuzar, M. Hum selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
5. Ibu Dr. Hj. Julina, SE, M.Si selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
6. Ibu Faiza Muklis, SE, M.Si, Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- © Hak cipta milik UIN Suska Riau
7. Ibu Harkaneri, SE, M.SA, Ak, CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
 8. Bapak Dr.Nanda suryadi, SE, ME selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya untuk memberi bimbingan, pengarahan dan nasehat serta motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
 9. Ibu Febri Delmi Yetti, S.E.I., M.A selaku dosen penasihat akademik yang telah memberikan banyak petunjuk dan nasihat selama masa perkuliahan.
 10. Seluruh bapak dan ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial yang telah memberikan bekal dan ilmu yang bermanfaat.
 11. Seluruh Staf Akademik dan tata usaha serta staf jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial.
 12. Kepada sahabat penulis sukma, ihza, rindi, shikin, reza, vivil, diah, maya, cn, fajar, wan, fakhruzi, vino dan isan terimakasih atas semangat, motivasi, dan selalu membantu penulis dalam segala hal.
 13. Teman-teman Akuntansi 2019 khususnya kelas B, terimakasih atas semua bantuan dan motivasi selama masa perkuliahan.
 14. Terimakasih seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam pembuatan skripsi yang namanya tidak dapat penulis sebut satu persatu.

Akhirnya dengan segala keterbukaan dan ketulusan, penulis persembahkan skripsi ini sebagai upaya pemenuhan salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana akuntansi pada UIN Sultan Syarif Kasim Riau dan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

sebagai skripsi yang penulis persembahkan ini bermanfaat. Kesempurnaan hanyalah milik Allah dan kekurangan tentu datanginya dari penulis. Kiranya dengan semakin bertambahnya wawasan dan pengetahuan, kita semakin menyadari bahwa Allah adalah sumber segala sumber ilmu pengetahuan sehingga dapat menjadi manusia yang bertakwa kepada Allah *Subhanahu Wa Ta'ala*.

Pekanbaru, 15 November 2023

Penulis,

Btari Cahaya Putri
NIM. 11970324329

UIN SUSKA RIAU



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.5 Sistematika Penulisan.....	11
BAB II TELAAH PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 <i>Agency Theory</i> (Teori Agensi).....	13
2.1.2 .Kualitas Laba	15
2.1.3 Alokasi Pajak Antar Periode	18
2.1.4 Persistensi Laba	21
2.1.5 Likuiditas	23
2.2 Kualitas Laba Menurut Pandangan Islam.....	25
2.3 Penelitian Terdahulu	27
2.4 Kerangka Pemikiran.....	28
2.5 Pengembangan Hipotesis	29
2.5.1Pengaruh Alokasi Pajak Antar Periode Terhadap Kualitas Laba.....	29
2.5.2 Pengaruh Persistensi Laba Terhadap Kualitas Laba	30
2.5.3 Pengaruh Likuiditas Terhadap Kualitas Laba.....	31



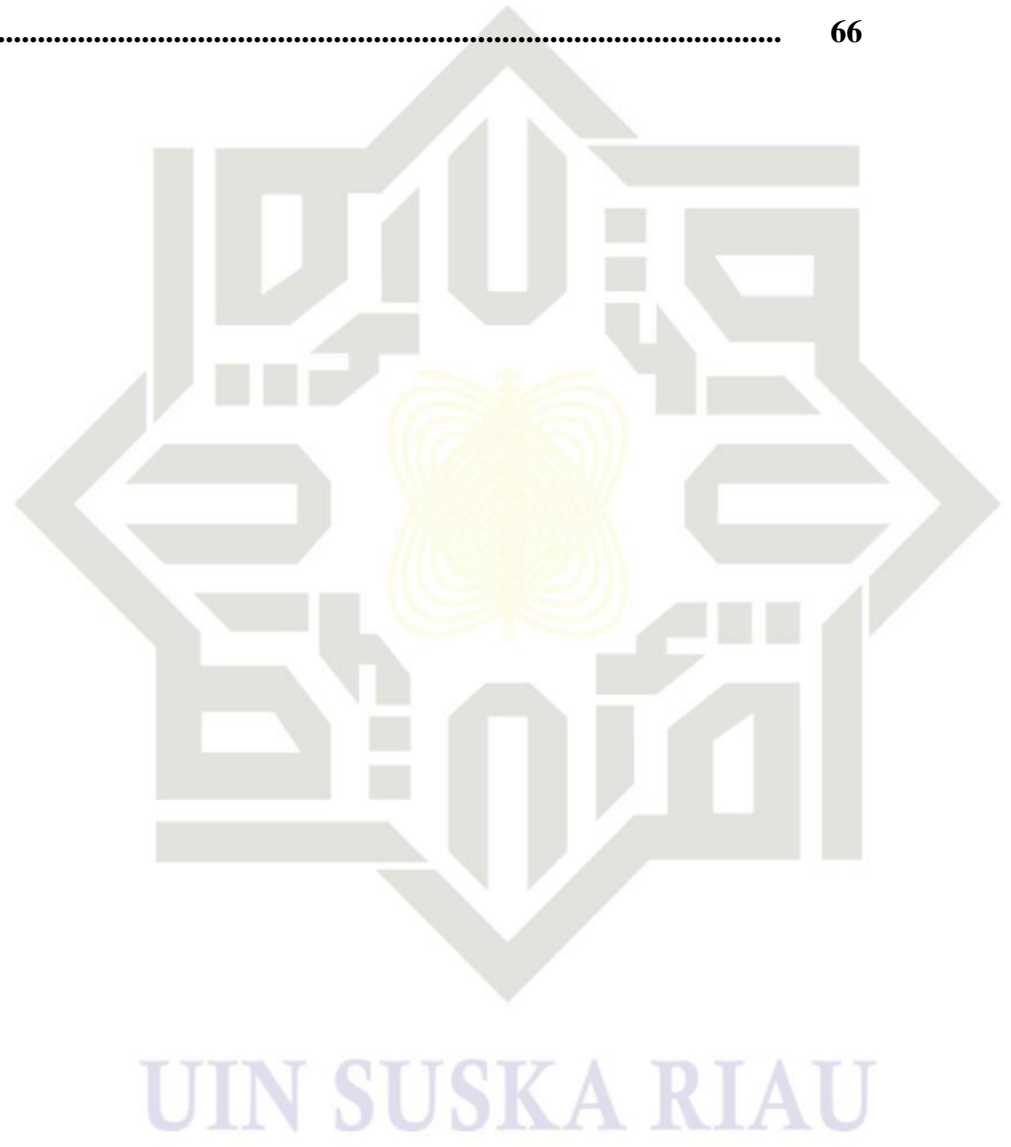
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1 Jenis Penelitian	32
3.2 Sumber Penelitian	32
3.3 Populasi dan Sampel	33
3.4 Metode Pengumpulan Data	35
3.5 Definisi Operasional Variabel.....	35
3.4.1 Variabel Independen	35
3.4.2 Variabel Dependen.....	36
3.6 Teknik Analisis Data.....	37
3.6.1 Statistik Deskriptif	38
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	39
3.6.3 Analisis Data Panel	41
3.6.4 Uji Hipotesis	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	44
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	44
4.2 Metode Analisis Data.....	45
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	45
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	47
4.3.1 Uji Normalitas	47
4.3.1 Uji Multikolinieritas	48
4.3.1 Uji Heterokedastisitas	49
4.3.1 Uji Autokorelasi	50
4.4 Analisis Regresi Data Panel	51
4.5 Uji Hipotesis.....	53
4.6 Pembahasan.....	57
4.6.1. Pengaruh Alokasi pajak antar periode Terhadap Kualitas laba	57
4.7.2 Pengaruh Persistensi laba Terhadap Kualitas laba.....	58
4.7.3 Pengaruh Likuiditas Terhadap Kualitas laba	59

© Hak Cipta Milik UIN Suska Riau

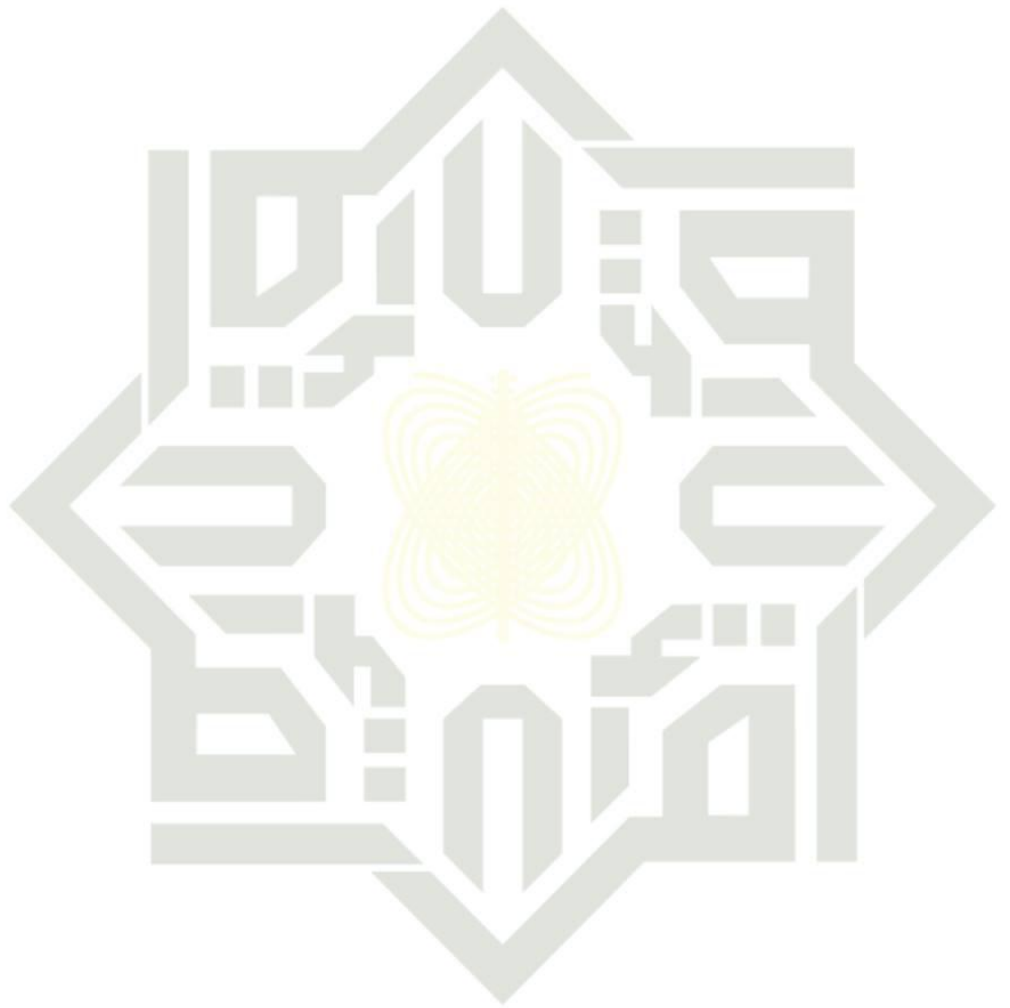
BAB V KESIMPULAN & SARAN.....	62
5.1 Kesimpulan.....	62
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	62
5.3 Saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA	64
LAMPIRAN	66



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Nilai Discretionary Accruals	7
Tabel 2. 2 Penelitian terdahulu.....	27
Tabel 3. 1 Sampel Perusahaan Sub Makanan & Minuman.....	33
Tabel 3. 2 Hasil Pemilihan Sample	35

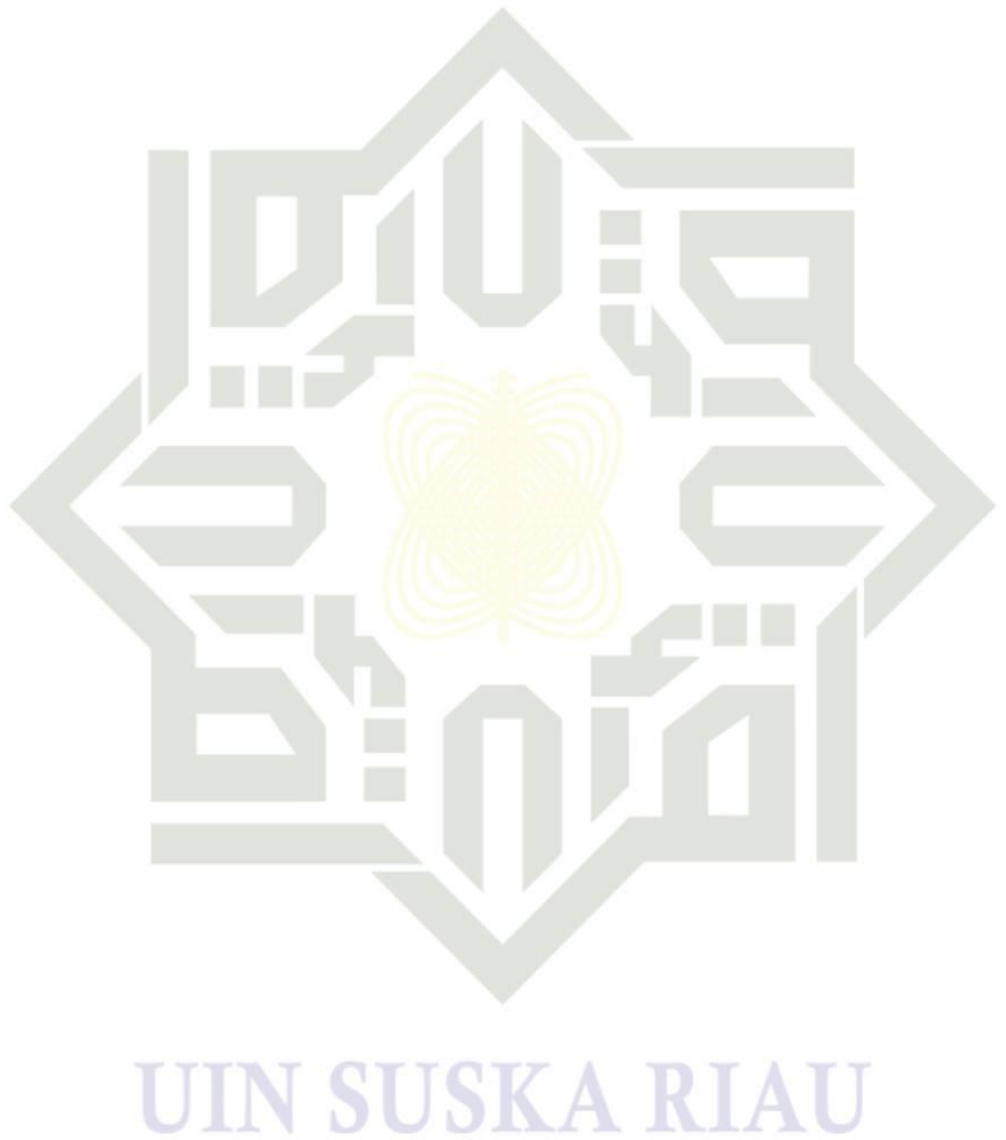


UIN SUSKA RIAU

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	29
-------------------------------------	----



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan salah satu sumber informasi yang digunakan untuk menilai posisi keuangan dan kinerja perusahaan. Laporan keuangan memberikan gambaran mengenai keadaan keuangan suatu perusahaan dan juga menjadi alat bagi perusahaan dalam menyampaikan informasi keuangan mengenai pertanggungjawaban pihak manajemen terhadap pengelolaan sumber daya pemilik. Laporan keuangan mengandung informasi tentang laba perusahaan dimana informasi tentang laba dapat mengukur keberhasilan atau kegagalan dalam mencapai tujuan yang telah ditetapkan (Isna, 2020). Menurut (Ardhianto, 2019:100) Laba merupakan kelebihan total pendapatan dibandingkan total bebannya, disebut juga pendapatan bersih atau net earning. Dalam sebuah perusahaan laba merupakan hal yang sangat penting. Setiap perusahaan ingin memperoleh laba sebesar-besarnya karena menghasilkan laba merupakan tujuan diirikannya sebuah perusahaan. Perkembangan perusahaan di Indonesia bergerak dengan pesat, munculnya perusahaan-perusahaan baru membuat persaingan yang begitu ketat. Perusahaan berkembang di Indonesia memerlukan laporan keuangan laba yang berkualitas. Laporan keuangan sangat perlu bagi perusahaan manufaktur untuk menentukan kualitas laba usahanya. Laporan keuangan ialah bagian dari informasi perusahaan yang wajib untuk dipublikasikan kepada pihak yang membutuhkan bentuk dari pertanggungjawaban kinerja manajemen pada perusahaan (Dewi et al., 2018). Kualitas laba merupakan sebuah pengukuran atas



informasi laba yang disajikan pada laporan laba rugi oleh pihak internal perusahaan. Kualitas informasi laba dianggap baik apabila laba yang tertera pada laporan laba rugi terhindar dari praktik manajemen laba. Sebuah perusahaan bisa dikatakan memiliki laba yang berkualitas apabila informasi yang disajikan pada laporan keuangan mencerminkan kegiatan operasional bisnis yang akurat (Subramanyam K, 2017). Kualitas laba informasi laba yang dapat digunakan untuk melakukan penilaian yang akurat terhadap kinerja keuangan saat ini dan dapat dijadikan sebagai pedoman untuk memprediksi kinerja keuangan masa yang akan datang (Murniati, Sastri, & Rupa, 2018). Apabila pihak internal perusahaan menyajikan laba yang tidak sesuai dengan yang terjadi pada kondisi perusahaan yang sesungguhnya, akan mengakibatkan informasi terkait kualitas laba yang dimiliki perusahaan menjadi rendah. Oleh karena itu, pihak perusahaan perlu memperhatikan dan mempertimbangkan faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laba. Laporan laba rugi ialah komponen dari laporan keuangan dimana untuk menyajikan laba perusahaan dalam periode tertentu (Ardianti, 2018). Laporan keuangan digunakan sebagai sumber informasi untuk menilai suatu perusahaan, informasi perusahaan berupa laba di laporan keuangan khusus bagi pengguna laporan keuangan yang melakukan kontrak pengambilan keputusan sebuah investasi menjadi informasi yang penting (Arisona, 2018). Laporan keuangan memiliki banyak manfaat yang bisa digunakan bagi para pemakainya, akan tetapi yang mendapatkan perhatian lebih adalah informasi laba yang mana informasi ini dapat diharapkan untuk jadi pedoman bagi pemegang saham dan potensial agar bisa menetapkan investasi yang perlu terhadap pemegang saham

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

emiten, serta informasi laba dalam perusahaan belum dapat menjamin laba akuntansi dapat memiliki kualitas (Sari & Septiano, 2020). Seiring dengan perkembangan pasar dan aturan pelaporan keuangan, maka pengguna laporan keuangan membutuhkan informasi keuangan yang lebih berkualitas sehingga dapat mengambil keputusan dengan baik. Oleh karena itu, kualitas laba menjadi fokus bagi pengguna laporan keuangan dalam pengambilan keputusan yang tepat. Kualitas laba memiliki peran penting agar para pengguna laporan keuangan dapat menilai suatu perusahaan dengan tepat. Para pemangku kepentingan yang menggunakan laporan keuangan untuk menilai kinerja perusahaan perlu mengetahui laba sebenarnya yang ditampilkan pada laporan keuangan apakah berkualitas atau merupakan laba yang dimanipulasi agar perusahaan tersebut terlihat berkinerja baik. Ada beberapa faktor lainnya yang dapat mempengaruhi kualitas laba diantaranya adalah Alokasi Pajak Antar Periode, Persistensi Laba, Likuiditas.

Faktor lain seperti Alokasi pajak antar periode juga salah satu yang dapat mempengaruhi kualitas laba. Menurut Ardianti (2018) Alokasi pajak merupakan pajak yang dikenakan melalui proses asosiasi antara pajak penghasilan dengan laba. Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang, dengan tidak mendapat imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat (UU RI No. 16 tahun 2009). Perusahaan manufaktur merupakan suatu badan usaha yang dilakukan di Indonesia dengan demikian harus wajib membuat pembukuan, melaporkan dan



membayar pajak ke negara. Beban atau penghasilan pajak kini dan tangguhan yang disajikan dilaporan keuangan disesuaikan dengan tarif yang dikenakan. Pengungkapan ini secara tidak langsung akan meningkatkan kepercayaan pengguna laporan keuangan dan memberikan dampak pada kualitas laporan keuangan perusahaan. Alokasi pajak merupakan proses untuk mengalokasikan pajak penghasilan dengan laba dimana pajak itu dikenakan. Alokasi pajak diawali dengan adanya keharusan bagi perusahaan untuk mengakui aktiva dan kewajiban pajak tangguhan yang dilaporkan dalam neraca. Alokasi pajak antar periode sebagai variabel independen dengan kualitas laba sebagai variabel dependen telah dilakukan namun tidak menunjukkan hasil yang konsisten. alokasi pajak antar periode tidak berpengaruh terhadap kualitas laba, berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh (Petra et al., 2020) yang menyatakan alokasi pajak antar periode berpengaruh terhadap kualitas laba, hal ini menunjukkan bahwa beban maupun penghasilan pajak tangguhan mengandung akrual tinggi.

Persistensi laba sering digunakan sebagai salah satu variabel yang dapat mempengaruhi kualitas laba karena persistensi laba mengandung unsur *predictive value* sehingga dapat digunakan untuk mengevaluasi kejadian-kejadian di masa lalu, sekarang, dan masa depan (Ardianti, 2018:87). Menurut Afni (2014:2) persistensi laba merupakan suatu ukuran yang menjelaskan apakah suatu perusahaan dapat mempertahankan laba yang diperoleh saat ini sampai masa mendatang. Menurut Delvira dan Nelvirita (2013) persistensi laba merupakan salah satu komponen nilai prediksi laba dalam menentukan kualitas laba dan persistensi laba ditentukan oleh komponen akrual serta aliran kas dari laba

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



seharang. Laba yang berkualitas adalah laba yang bersifat permanen dan tidak bersifat transitory atau sementara. Dalam bukunya, Subramanyam (2017:100) menjelaskan laba permanen atau biasa disebut juga dengan laba berkelanjutan atau laba berulang-ulang merupakan rata-rata laba stabil yang diharapkan dapat diperoleh selama masa bisnis dengan kondisi bisnis pada saat ini. Laporan keuangan diharapkan dapat memberikan tolak ukur secara jelas mengenai prestasi perusahaan. Salah satu elemen penting yang menjadi perhatian para pemakai laporan keuangan adalah laba. Banyak perusahaan yang berusaha untuk mempertahankan labanya dari tahun ke tahun dikarenakan laba tersebut akan dijadikan sebagai dasar pengambilan keputusan ekonomi, seperti pengambilan keputusan mengenai pembuatan kontrak, keputusan investasi, dan pembuatan standar (Lee et al., 2018:52). Semakin tinggi persistensi laba maka semakin tinggi pula kualitas laba karena laba yang dihasilkan oleh perusahaan dapat dijadikan sebagai dasar dari pengambilan keputusan (Afni, 2014:2). Persistensi laba terdiri atas komponen arus kas dan komponen akrual. Kerangka Konseptual Standar Akuntansi Keuangan menyatakan bahwa laporan yang disusun berdasarkan akrual akan memberikan informasi kepada pengguna mengenai transaksi masa lalu dan masa depan yang melibatkan penerimaan dan pembayaran kas serta sumber daya yang mempresentasikan kas.

Likuiditas merupakan gambaran kemampuan suatu perusahaan dalam memenuhi kewajiban jangka pendeknya secara lancar dan tepat waktu (Fahmi, 2013:174). Likuiditas menunjukkan bahwa suatu perusahaan mampu untuk memenuhi kewajiban finansialnya dalam jangka pendek dengan menggunakan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



data lancar yang dimilikinya. Jika tingkat likuiditas perusahaan terlalu tinggi berarti perusahaan tersebut tidak mampu mengelola aktiva lancarnya secara maksimal, sehingga dapat menurunkan kinerja keuangan karena ada indikasi untuk memanipulasi informasi laba atau melakukan praktik manajemen laba dan hal ini dapat menyebabkan rendahnya kualitas laba perusahaan. Likuiditas adalah salah satu indikator untuk menilai apakah suatu perusahaan mempunyai masalah dalam sumber aliran kas untuk memenuhi kewajiban jangka pendeknya. Semakin besar jumlah kelipatan aset lancar terhadap kewajiban lancar, maka semakin besar pula keyakinan bahwa kewajiban lancar perusahaan dapat dibayar pada saat jatuh tempo. Salah satu alat ukur yang dapat digunakan untuk menentukan tingkat likuiditas adalah *current ratio*. Rasio lancar, salah satu rasio keuangan yang paling sering dikutip, mengukur kemampuan perusahaan untuk memenuhi kewajiban jangka pendeknya. *Current Ratio* adalah *Current Asset* dibagi *Current Liabilities*. Rasio arus yang lebih tinggi menunjukkan tingkat likuiditas yang lebih tinggi (Gitman dan Zutter, 2015).

Laba dikatakan berkualitas jika mencerminkan kelanjutan laba, dapat mempertahankan jumlah laba dimasa depan, relevan dan reliabel. Kualitas laba yang baik ini diakui sebagai faktor utama dalam penilaian perusahaan. Laporan keuangan sangat perlu bagi perusahaan manufaktur untuk menentukan kualitas laba usahanya. Laporan keuangan ialah bagian dari informasi perusahaan yang wajib untuk dipublikasikan kepada pihak yang membutuhkan bentuk dari pertanggungjawaban kinerja manajemen pada perusahaan (Dewi et al., 2018).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Perusahaan makanan dan minuman merupakan salah satu perusahaan yang cukup baik perkembangannya yang ada di Indonesia. Memiliki peran penting pertumbuhan nilai produk domestik bruto (PDB)

Tabel 1.1 Data Pertumbuhan Industri Penyediaan Makanan dan Minuman tahun 2015-2019

Tahun	PDB industri makanan dan minuman (miliar rupiah)	Presentasi Pertumbuhan industri penyediaan makanan dan minuman
2015	540,774	7,54%
2016	585,786	8,32%
2017	639,830	9,23%
2018	690,463	7,91%
2019	744,171	7,78%

Sumber : www.dataindustri.com, diolah 2021

Dari data diatas dapat dilihat bahwa dari tahun ke tahun kinerja industri perusahaan makanan dan minuman mengalami peningkatan pertumbuhan seperti pada tahun 2015 sampai 2019. Dimana pada tahun 2015 mengalami peningkatan 7,54% dan PDB yang dihasilkan 540,774 miliar rupiah, pada tahun 2016 sebesar 8,32% dan kondisi PDB yang dihasilkan 585,786 miliar rupiah, pada tahun 2017 sebesar 8,32% dan PDB yang dihasilkan 639,830 miliar rupiah, pada tahun 2018 sebesar 7,91% dan PDB yang dihasilkan 690,463 miliar rupiah, dan yang terakhir pada tahun 2019 sebesar 7,78% PDB yang dihasilkan 744,171 miliar rupiah (Sumber : data industri 2021).

Informasi kondisi perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang meningkat dari tahun ke tahun yang dapat menarik minat investor yang ingin menanamkan modalnya ke salah satu perusahaan makanan dan minuman. Untuk menjaga agar investor tidak mengalami kerugian saat melakukan investasi ke perusahaan yang diminati perusahaan perlu menjaga kinerja dan kualitas labanya

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Sate Islamic University of Sultan Saifur Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



agat terus bertahan di dalam industri. Baik buruknya kinerja perusahaan dapat dianalisis menggunakan analisis laporan keuangan. Hasil dari analisis laporan keuangan perusahaan merupakan alat ukur untuk mengambil sebuah keputusan atau kebijakan perusahaan. Jika laba perusahaan berkualitas baik perusahaan akan mendapatkan laba yang baik dan menarik investor untuk berinvestasi di perusahaan karena pertimbangan kualitas laba yang baik merupakan cerminan dari perusahaan.

Penelitian yang dilakukan oleh Lilik Pujiati (2020) Hasil penelitian menunjukkan bahwa alokasi pajak antar periode berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas laba. Hasil penelitian menunjukkan bahwa persistensi laba tidak berpengaruh negatif terhadap kualitas laba. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh positif terhadap kualitas laba. Hasil penelitian menunjukkan bahwa likuiditas tidak berpengaruh positif terhadap kualitas laba.

Sedangkan Menurut Ardianti (2018) menyatakan bahwa Penelitian ini membuktikan bahwa alokasi pajak antar periode berpengaruh positif terhadap kualitas laba, persistensi laba berpengaruh positif terhadap kualitas laba, profitabilitas berpengaruh terhadap kualitas laba, dan likuiditas berpengaruh positif terhadap kualitas laba.

Dengan ini penulis akan meneliti lebih lanjut mengenai kualitas laba. Penulis menggunakan data laporan keuangan dari 2019-2021. Penulis berharap bisa menggambarkan kondisi sesungguhnya dan seakurat mungkin. Penulis juga memilih perusahaan manufaktur sebagai sampel dari penelitian karena jenis perusahaan manufaktur merupakan emiten terbesar dalam memberikan kesempatan bagi para investor untuk menanamkan modalnya dan sedang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau



mengalami penurunan pengumuman manual dalam keterbukaan laporan keuangan. Penelitian ini juga memiliki keterbatasan seperti jenis sampel yang hanya menggunakan perusahaan manufaktur sehingga kurang mengeneralisasikan perusahaan publik di Indonesia.

Berdasarkan penjelasan diatas yang berbeda, maka penulis mengambil judul **"Pengaruh Alokasi Pajak Antar Periode, Persistensi Laba, dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Periode 2019-2022)"**. Fokus penelitian ini adalah Pengaruh Alokasi Pajak Antar Periode, Persistensi Laba, dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba pada laporan perusahaan manufaktur.

1.2 Rumusan Masalah

1. Apakah alokasi pajak antar periode berpengaruh terhadap kualitas laba pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2019-2022?
2. Apakah persistensi laba berpengaruh terhadap kualitas laba pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2019-2022?
3. Apakah likuiditas berpengaruh terhadap kualitas laba pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2019-2022?

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

1.4 Manfaat Penelitian

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai acuan dalam pengembangan ilmu ekonomi, khususnya bidang akuntansi. Selain itu penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai literature dan memunculkan ide dan gagasan baru untuk penelitian selanjutnya sehubungan dengan Alokasi Pajak Antar Periode, Persistensi Laba, dan Likuiditas pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI.

2. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi dan dapat dijadikan acuan oleh beberapa pihak terkait dengan keputusan atau kebijakan yang akan diambil. Penelitian ini dapat memberikan pandangan bagi perusahaan mengenai kualitas laba. Bagi investor, penelitian ini dapat

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

dijadikan pandangan bagaimana manajemen perusahaan mengambil kebijakan terkait dengan kualitas laba.

1.5 Sistematika Penulisan

Untuk lebih memudahkan pembaca dalam memahami dan menelusuri dari tulisan ini, maka penulis menyusun sistematika penulisan dalam beberapa bab-bab dan sub-sub yang merupakan satu kesatuan yang tidak terpisahkan.

BAB I : PENDAHULUAN

Berisi tentang latar belakang masalah, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, jadwal penelitian, dan sistematika penulisan.

BAB II : KAJIAN PUSTAKA

Berisi tentang kajian teori, hasil penelitian yang relevan, dan kerangka pemikiran teoritis dan hipotesis yang dirumuskan.

BAB III : METODE PENELITIAN

Berisi tentang menjelaskan metode yang digunakan dalam penelitian dengan memberikan penjelasan mengenai variabel-variabel dalam penelitian, populasi dan sampel serta teknik analisis data.

BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

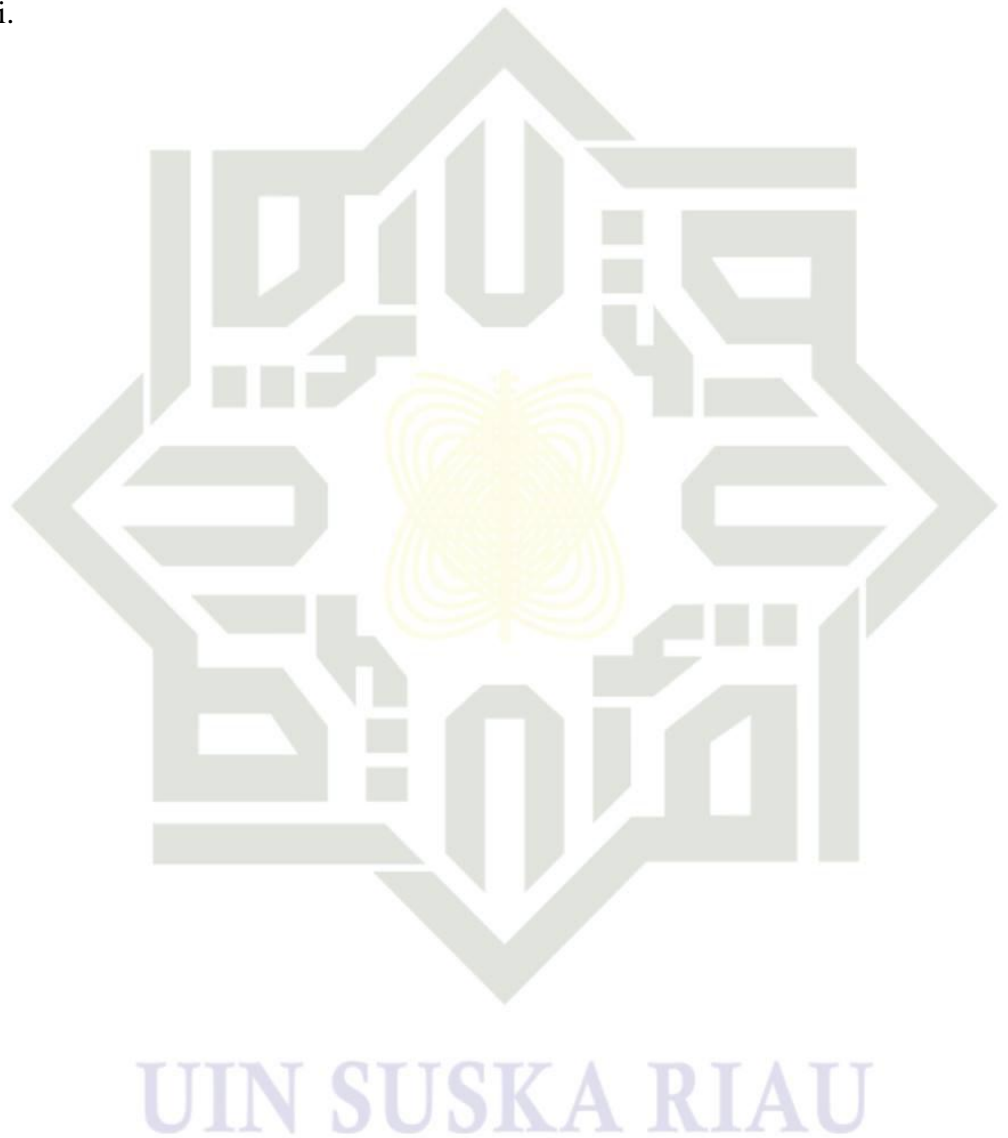
Berisi tentang deskripsi objek penelitian, analisis data, dan interpretasi hasil yang menguraikan interpretasi terhadap hasil analisis sesuai dengan teknik analisis yang digunakan, termasuk didalamnya pemberian argumentasi atas dasar pembenaran.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB V : PENUTUP

Berisi tentang kesimpulan dari hasil analisis data dan pembahasan, selain itu juga berisi saran-saran yang direkomendasikan kepada pihak-pihak tertentu serta mengungkapkan keterbatasan penelitian ini.



© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



BAB II

TELAAH PUSTAKA

2.1 Landasan Teori

2.1.1 Agency Theory (Teori Agensi)

Teori keagenan (*agency theory*) dipengaruhi oleh dua pihak yaitu agen dan prinsipal. Agen adalah pihak yang mengelola perusahaan atau manajemen. Sedangkan prinsipal adalah pemilik perusahaan atau penyotor dana pada perusahaan.

Dalam teori agensi menurut (Raharjo, 2007), baik prinsipal dan agen memiliki kepentingan yang berbeda. Dimana dalam perusahaan, manajer sebagai agen memiliki tugas dan wewenang untuk mengelola perusahaan dalam menjalankan kegiatan operasional dan meningkatkan laba perusahaan. Sedangkan pemegang saham sebagai prinsipal memiliki tugas dan wewenang untuk mengontrol kinerja yang dilakukan oleh manajer apakah melaksanakan perannya dengan baik. Namun dalam praktik di lapangannya, baik prinsipal dan agen terlibat beberapa konflik keagenan. Semisal pemegang saham dan manajer memiliki informasi yang sama mengenai laporan keuangan. Akan tetapi, manajemen mempunyai informasi yang lebih lengkap serta detail dibandingkan pemegang saham. Asimetri informasi dapat terjadi ketika kondisi pemegang saham tidak mengetahui informasi yang sebenarnya, maka kondisi ini dapat saja dimanfaatkan oleh manajer untuk manipulasi laporan keuangan agar memperoleh keuntungan pribadi.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hubungan antara teori keagenan dengan kualitas laba terletak pada hubungan keagenan yang terjalin diantara laba dan manajemen. Laba adalah hasil dari suatu usaha yang menjalankan usaha tersebut adalah pihak manajemen, dan pihak manajemen mempunyai tugas supaya usaha tersebut mendapatkan laba yang berkualitas. Kualitas laba memberi informasi mengenai situasi dan kondisi suatu perusahaan bahwa dampak ekonomi transaksi yang terjadi akan beragam diantara perusahaan sebagai fungsi dari karakter dasar bisnis mereka, dan secara beragam dirumuskan sebagai tingkat laba yang menunjukkan apakah dampak ekonomi pokoknya lebih baik dalam memperkirakan arus kas atau juga dapat diramalkan (Meilani Putri Maharani, 2015). Asumsi manusia memiliki sifat mementingkan diri sendiri ini melekat pada manajer yang mendorong manajer akan bertindak lebih mementingkan dirinya sendiri daripada bertindak untuk meningkatkan nilai ekonomi perusahaan. Hal ini akan mempengaruhi kualitas laba perusahaan yang dilaporkan oleh manajemen yang menyebabkan manajemen bertindak dengan leluasa dalam melakukan praktik manajemen laba. Konflik kepentingan ekonomis terjadi diantara pemegang saham dan manajer ini juga akan menimbulkan asimetri informasi.

Manajer lebih banyak mengetahui informasi internal dan prospek perusahaan di masa yang akan datang dibandingkan pemegang saham. Oleh karena itu, sebagai pengelola perusahaan, manajer berkewajiban memberikan informasi mengenai kondisi perusahaan kepada pemilik. Pada keadaan tertentu, informasi yang diberikan oleh manajemen terkadang tidak sesuai dengan kondisi perusahaan sebenarnya. Sehingga akan menimbulkan informasi yang tidak

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



simetris atau biasa disebut dengan asimetri informasi. Hadirnya manajerial dalam kepemilikan saham perusahaan akan mengurangi asimetri informasi dengan adanya kepemilikan manajerial, manajer akan mengelola perusahaan dengan sebaik-baiknya sehingga dapat melaporkan laba yang berkualitas, dalam hal ini kedudukan manajer berperan ganda, disatu sisi manajer berperan sebagai pihak pengelola perusahaan, disisi lain manajer berperan sebagai pemilik perusahaan. Hal ini akan meminimalisir tindak manajemen laba yang biasa dilakukan oleh manajemen sehingga manajer akan bertindak sesuai dengan kepentingan pemilik.

2.1.2. Kualitas Laba

a. Pengertian Kualitas laba

Menurut RW Daniar Paramita (2020:13) Laba merupakan informasi yang direspon oleh pasar, berdasarkan pemikiran tersebut maka manajemen diprediksi melakukan tindakan yang dapat meningkatkan kualitas laba. Melihat banyaknya celah yang dapat dimanfaatkan oleh manajer dalam mengelola laba, maka diperlukan suatu mekanisme pengendalian yang dapat menyejajarkan perbedaan pengguna laporan keuangan. Salah satu mekanisme yang dapat digunakan untuk mengatasi permasalahan tersebut adalah dengan tata kelola perusahaan yang baik, untuk menjadi informasi yang berguna laba harus berkualitas. Kualitas laba digunakan sebagai indikator dari kualitas informasi keuangan. Kualitas informasi keuangan yang tinggi berasal dari tingginya kualitas laporan keuangan.

Menurut Anggrainy (2019) kualitas laba merupakan laba yang berada pada laporan keuangan perusahaannya yang sebenarnya, dan juga merupakan pangkat perbedaan antara laba sesungguhnya dengan laba bersih yang telah dilaporkan. Kualitas laba perlu dipahami oleh investor maupun calon investor, dan juga bagi

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau



memakai informasi keuangan lainnya, dengan demikian laba tidak bisa menunjukkan tentang informasi keuangan yang sebenarnya tentang kinerja manajemen dapat menyesatkan pihak bagi pemakai laporan keuangan ini. Kualitas laba adalah suatu informasi kualitas laba yang bisa mempengaruhi pengambilan keputusan dan ditujukan untuk umum serta investor bisa menggunakannya untuk menilai suatu perusahaan (Zatira et al., 2020).

Menurut (Ariyanto, Sabrina, & Lestari, 2020) Kualitas laba adalah kualitas mengenai informasi laba perusahaan yang terdapat di laporan keuangan yang tersedia untuk umum yang bisa menunjukkan sejauh mana laba bisa mempengaruhi pengambilan keputusan dan bisa digunakan oleh investor dalam menilai kinerja perusahaan (Hakim & Naelufar, 2020). Kualitas laba bisa digunakan untuk melihat apakah perusahaan memiliki kinerja yang baik sehingga bisa memberikan informasi kepada investor dalam hal pengambilan keputusan (Ariyanto, Sabrina, & Lesmana, 2020).

b. Karakteristik Kualitas Laba

Menurut Warianto dan Rusiti (2013), laba yang berkualitas merupakan laba yang memiliki 3 karakteristik berikut ini :

- 1) Mampu mencerminkan kinerja operasi perusahaan saat ini dengan akurat.
- 2) Mampu memberikan indikator yang baik mengenai kinerja perusahaan di masa depan.
- 3) Dapat menjadi ukuran yang baik untuk menilai kinerja perusahaan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Saif Kasim Riau

Kualitas laba merupakan kualitas informasi laba yang tersedia untuk publik yang mampu menunjukkan sejauh mana laba dapat mempengaruhi pengambilan keputusan dan dapat digunakan investor untuk menilai perusahaan.

c. Pengukuran Kualitas Laba

Menurut Schroeder (2015), terdapat beberapa teknik yang dapat digunakan dalam menilai kualitas laba, antara lain yaitu sebagai berikut:

- 1) Membandingkan antara prinsip akuntansi yang digunakan oleh perusahaan dengan prinsip yang umum digunakan dalam industri dan oleh kompetisi. Apakah prinsip akuntansi yang digunakan perusahaan akan menggelembungkan laba?
- 2) Meninjau kembali perubahan terbaru dalam prinsip akuntansi dan perubahan dalam estimasi untuk menentukan jika terjadi penggelembungan laba.
- 3) Menentukan apakah pengeluaran diskresioner, seperti iklan telah ditunda pengakuannya dengan membandingkannya kepada periode sebelumnya.
- 4) Mencoba untuk menilai apakah sebuah beban seperti beban garansi ditampilkan di laporan laba atau tidak.
- 5) Menentukan biaya penggantian dari inventori dan aset lainnya. Menilai apakah perusahaan menghasilkan aliran kas yang cukup untuk mengganti asetnya.

Kualitas laba merupakan kemampuan laba dalam memrefleksikan kebenaran laba perusahaan dan membantu untuk memprediksi laba di masa yang akan datang. Dalam penelitian ini pengukuran kualitas laba menggunakan model

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

(Pahman & Zhang, 2002) yang pernah digunakan dalam penelitian (Abdelghany, 2005) untuk mengukur kualitas laba :

$$\text{Kualitas Laba} = \text{Operating Cash Flow} / \text{Net Income}$$

Operating Cash Flow / Net Income : Hasil arus kas operasi dibagi dengan laba bersih, jika hasil rasio kualitas laba lebih besar dari 1,0 menunjukkan kualitas laba tinggi, sedangkan jika rasio kurang dari 1,0 menunjukkan kualitas laba rendah. Hal ini didukung oleh penelitian yang dilakukan (Graha & Khairunnisa, 2018) yang mengungkapkan bahwa kualitas laba yang diukur dengan arus kas operasi dibagi laba bersih menunjukkan semakin dekat nilai laba dengan arus kas operasi maka akan semakin bagus nilai kualitas labanya.

2.1.3 Alokasi Pajak Antar Periode

a. Pengertian Alokasi Pajak Antar periode

Menurut (Ardianti, 2018) Alokasi pajak antar periode (*interperiod tax allocation*) adalah alokasi pajak penghasilan antar periode tahun buku satu dengan periode tahun buku berikut atau sesudahnya. Alokasi pajak penghasilan antar periode tahun buku diperlukan adanya perbedaan pada jumlah laba kena pajak laba akuntansi. Metode alokasi pajak digunakan mempertanggung jawab pengaruh pajak dan pengaruh harus disajikan dalam laporan keuangan. Dalam penelitian hubungan perpajakan metode alokasi pajak antar periode respon pihak pengguna informasi laporan keuangan, terutama pada akun pajak tangguhan asset pajak kelebihan dalam membayar pajak, sehingga menyebabkan penghematan pembayaran pajak perusahaan masa datang dan sebaliknya. Aloaksi pajak antar periode menurut PSAK 46 adalah elemen pembentuk laba bersih. Alokasi pajak



antar periode keharusan perusahaan mengakui aktiva dan kewajiban pajak tangguhan dilaporkan neraca.

Menurut (Nurhanifah dan Jaya, 2014) Alokasi pajak antar periode merupakan alokasi pajak penghasilan antar periode tahun buku yang satu dengan periode tahun buku berikut atau sesudahnya. Alokasi pajak penghasilan antar periode tahun buku ini diperlukan karena adanya perbedaan terhadap jumlah laba kena pajak dan laba akuntansi. Metode alokasi pajak digunakan untuk mempertanggungjawabkan pengaruh pajak dan bagaimana pengaruh tersebut harus disajikan dalam laporan keuangan. Alokasi pajak antar periode merupakan hasil penerapan konsep akuntansi akrual yang tercermin dari jumlah beban dan penghasilan pajak tangguhan yang dilaporkan bersamaan dengan beban pajak kini dalam laporan laba rugi (Romasari, 2013). Alokasi pajak antar periode bisa dibedakan antara temporer dan permanen. Perbedaan permanen, disebabkan adanya undang-undang perpajakan mengenai pendapatan tidak dikenai pajak. Sedangkan kalo temporer, total laba dikenakan pajak sesuai dengan undang-undang pada tahun tersebut. Sedangkan laporan laba rugi yang ditetapkan menurut sistem akuntansi digunakan. Akibat dari perbedaan temporer tersebut menimbulkan total perhitungan laba dikenakan pajak periode masa yang akan datang disaat jumlah asset tercatat sudah diselesaikan. Perbedaan temporer tersebut mengakibatkan total kena pajak pada laba fiskal yang akan datang. Kekurang-mampuan investor untuk menginterpretasikan substansi penghasilan (beban) pajak tangguhan tersebut, akan mendorong investor untuk lebih berhati-hati dalam merespon laba akuntansi. Walaupun investor menyadari bahwa

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

penghasilan (beban) pajak tangguhan merupakan hasil dari proses akrual akuntansi, namun karena tidak didukung oleh kemampuan untuk menginterpretasikan substansinya, maka keinformatifan laba akuntansi bagi investor menjadi berkurang. Oleh karena itu, investor kurang memberikan respon terhadap perusahaan yang melaporkan penghasilan (beban) pajak tangguhan di dalam laporan laba-rugi. Hal ini tercermin dari rendahnya koefisien respon laba yang mengindikasikan bahwa rendahnya kualitas laba.

Alokasi pajak antar periode diukur dengan melihat besaran penghasilan dan beban pajak tangguhan yang dilaporkan dalam laba rugi dibagi dengan jumlah laba akuntansi sebelum pajak, skala data yang digunakan dengan rasio. Dengan rumus :

$$ALPA_{it} = \frac{BPT_{it}}{LSP_{it}}$$

ALPA = Alokasi pajak antar periode untuk perusahaan *i* yang melaporkan bebann pajak tangguhan pada tahun *t*

BPT_{it} = Beban pajak tangguhan perusahaan *i* pada tahun *t*

LSP_{it} = Laba (rugi) sebelum pajak

UIN SUSKA RIAU

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



2.14 Persistensi Laba

a. Pengertian Persistensi Laba

Menurut (Ashma' & Rahmawati, 2019) Persistensi laba adalah sebuah pengukuran yang dapat memperlihatkan kemampuan perusahaan dalam menjaga kestabilan laba dari tahun ke tahun. Laba yang persisten dapat menarik minat investor untuk menginvestasikan dana nya pada perusahaan tersebut karena perusahaan dengan laba yang persisten dapat menandakan kestabilan perusahaan dalam menjaga kondisi keuangannya.

Menurut (Marlina dan Indayati, 2021) mendefinisikan persistensi laba sebagai suatu alat yang dapat mengukur kinerja perusahaan dalam mempertahankan laba dengan cara melihat kegunaan informasi laba dalam mengukur potensi keberlanjutan perusahaan. Laba yang persisten adalah laba yang stabil dan dapat konsisten dari waktu ke waktu (Agus Petra dkk, 2020). Laba yang mempunyai kemampuan sebagai indikator laba periode mendatang yang dihasilkan oleh perusahaan secara berulang-ulang dalam jangka panjang (Selastrri, 2016).

Menurut (Ardianti, 2018) Persistensi laba merupakan ukuran kualitas laba yang lebih *sustainable* adalah laba yang memiliki kualitas yang lebih baik. Perusahaan yang memiliki laba yang lebih stabil dan arus kas yang lebih persisten dapat menguntungkan nilai perusahaan Siregar (2016). Persistensi laba dikategorikan sebagai pengukuran kualitas laba sebab persistensi laba mengandung unsur predictive value sehingga dapat digunakan pengguna laporan keuangan

untuk evaluasi kejadian-kejadian di masa lalu, sekarang dan masa mendatang. Persistensi laba memiliki pandangan berkaitan dengan kinerja saham perusahaan di pasar modal. Karena laba yang persisten tinggi terefleksi pada laba yang dapat berkesinambungan untuk suatu periode yang lama. Laba yang persisten jika laba tahun berjalan dapat menjadi indikator yang baik untuk laba perusahaan dimasa mendatang. Dalam pasar modal persistensi laba berkaitan dengan kinerja saham yang diwujudkan dalam bentuk imbal hasil, sehingga hubungan yang semakin kuat antara laba perusahaan dengan imbalan kepada investor menunjukkan persistensi yang tinggi.

Persistensi laba diukur menggunakan nilai koefisien yang diperoleh dari hasil regresi laba bersih setelah pajak tahun berjalan dengan laba bersih setelah pajak periode sebelumnya. Berikut rumus yang digunakan::

$$E_{it} = \alpha + \beta E_{it-1} + \varepsilon$$

α : Nilai koefisien dari hasil regresi persistensi laba

E_{it} : Laba bersih setelah pajak perusahaan i pada periode t

E_{it-1} : Laba bersih setelah pajak perusahaan i pada periode t-1

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta dimiliki UIN Suska Riau
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

2.15 Likuiditas

a. Pengertian Likuiditas

Menurut (Kasmir, 2019) Rasio likuiditas atau sering disebut dengan rasio modal kerja merupakan rasio yang digunakan untuk mengukur seberapa likuidnya suatu perusahaan. Semakin besar kewajiban yang dimiliki menunjukkan besarnya kemampuan perusahaan dalam memenuhi kebutuhan operasionalnya terutama modal kerja yang sangat penting untuk menjaga kinerja perusahaan yang pada akhirnya mempengaruhi harga saham. Hal ini dapat memberikan keyakinan pada investor untuk memiliki saham perusahaan tersebut.

Menurut (Murniati, 2018) Likuiditas merupakan rasio yang digunakan untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam melunasi kewajiban hutang jangka pendeknya. Likuiditas yang dimiliki perusahaan menunjukkan bahwa perusahaan mampu untuk mendanai kegiatan operasional perusahaan dan mampu untuk melunasi hutang jangka pendeknya. Hutang jangka pendek disini adalah hutang yang dimiliki perusahaan dalam jangka waktu kurang dari satu tahun atau tidak lebih dari satu tahun. Likuiditas dapat diukur dengan *Current Ratio*.

Menurut (Seriwati & Hendi, 2018) Likuiditas merupakan kemampuan perusahaan dalam membayar utang jangka pendeknya yang telah jatuh tempo. Likuiditas perusahaan yang tinggi dianggap perusahaan mampu mengelola aset lancarnya semaksimal mungkin sehingga kinerja keuangan menjadi lebih baik dan celah untuk melakukan manipulasi laba untuk mempercantik informasi laba sangat rendah. Kinerja keuangan yang baik cenderung akan menimbulkan respon positif investor terhadap tingginya tingkat likuiditas suatu perusahaan respon positif investor tentu dapat meningkatkan kualitas laba yang baik bagi perusahaan.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hal ini penting bagi kreditor jangka panjang dan pemegang saham yang ingin mengetahui prospek dari deviden dan pembayaran bunga di masa yang akan datang. Secara financial perusahaan yang kuat akan lebih banyak mengungkapkan informasi daripada perusahaan yang lemah. Tujuannya dari perusahaan tersebut adalah untuk menunjukkan kepada pihak eksternal bahwa perusahaan tersebut kredibel. Likuiditas perusahaan secara keseluruhan dimaksudkan bahwa aktiva lancar dan utang lancar dipandang masing-masing sebagai satu kelompok.

b. Pengukuran Likuiditas

Menurut Fahmi (2017:121) pengukuran likuiditas adalah kemampuan suatu perusahaan memenuhi kewajiban jangka pendeknya secara tepat waktu. Makin tinggi jumlah aset lancar terhadap kewajiban lancar, makin besar keyakinan bahwa kewajiban lancar tersebut akan dibayar. Ada beberapa pengukuran tingkat likuiditas, diantaranya adalah :

1) *Quick Ratio* (QR)

(QR) ini dihitung dengan mengurangi inventaris, yang merupakan aset paling tidak likuid (tidak mudah dijual, biasanya secara kredit atau non tunai). Rasio ini digunakan untuk melihat kemampuan aset lancar yang paling likuid untuk memenuhi kewajiban lancarnya, sehingga semakin tinggi QR maka semakin baik nilai perusahaan tersebut. Menurut Harahap (2015:302), rasio ini dapat diukur dengan rumus sebagai berikut:

$$QR = \frac{\text{Hutang Lancar}}{\text{Aktiva Lancar}}$$

Quick Ratio : rasio cepat



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

2) *Current Ratio* (CR)

Menurut Syamsuddin (2011: 43-44) *current ratio* (CR) merupakan salah satu rasio keuangan yang sering digunakan. Tingkat CR dapat ditentukan dengan membandingkan aset lancar dan kewajiban lancar. Sebagai pedoman umum, rasio lancar sebesar 2,00 dianggap dapat diterima. Rumus untuk menghitung rasio lancar adalah sebagai berikut:

$$CR = \frac{\text{Current Assets}}{\text{Current Liabilities}}$$

Cash Ratio : rasio kas

Current Assets : aktiva lancar

Current Liabilities : utang lancar

Dalam penelitian ini likuiditas dihitung dengan *current ratio* (CR). Karena CR merupakan salah satu indikator kesehatan suatu perusahaan.

2.2. Kualitas Laba Menurut Pandangan Islam

Dalam islam juga telah dijelaskan mengenai laba atau keuntungan dalam Fiman Allah dalam Al Qur'an surat Al jumu'ah Ayat 10:

فَإِذَا قُضِيَتِ الصَّلَاةُ فَانْتَشِرُوا فِي الْأَرْضِ وَابْتَغُوا مِن فَضْلِ اللَّهِ وَاذْكُرُوا اللَّهَ
كَثِيرًا لَّعَلَّكُمْ تُفْلِحُونَ ﴿١٠﴾

Artinya : apabila telah ditunaikan sholat, maka bertebaranlah kamu dimukabumi; dan carilah karunia Allah dan ingatlah Allah banyak-banyak supaya kamu beruntung.

Dari ayat di atas dapat disimpulkan bahwa Allah memerintahkan manusia untuk bertebaran di muka bumi dan mencari karunia Allah, dalam hal ini

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

berkaitan dengan urusan duniawi seperti jual beli, mencari rezeki yang halal. Manusia diharapkan selalu mengingat Allah dalam melakukan usahanya, senantiasa jujur dan menghindari diri dari segala bentuk kecurangan. Ayat ini dapat menjelaskan bahwa mencari rezeki atau keuntungan adalah hal yang tidak dilarang. Perusahaan dalam hal operasionalnya juga senantiasa mencari keuntungan atau laba.

Ayat ini dapat dijadikan acuan bahwa Allah senantiasa memerintahkan manusia untuk mencari rezeki dan karunia Allah dengan cara yang baik. Firman Allah dalam Al Qur'an surat An Nisaa' Ayat 29:

يَأْتِيهَا الَّذِينَ ءَامَنُوا لَا تَأْكُلُوا أَمْوَالَكُمْ بَيْنَكُمْ بِالْبَاطِلِ إِلَّا أَنْ تَكُونَ
تِجْرَةً عَنْ تَرَاضٍ مِّنْكُمْ وَلَا تَقْتُلُوا أَنْفُسَكُمْ إِنَّ اللَّهَ كَانَ بِكُمْ رَحِيمًا ﴿٢٩﴾

Artinya: *Hai orang-orang yang beriman, janganlah kamu saling memakan harta sesamamu dengan jalan yang batil, kecuali dengan jalan perniagaan yang berlaku dengan suka sama-suka di antara kamu dan janganlah kamu membunuh dirimu. Sesungguhnya Allah adalah Maha Penyayang kepadamu.*"

Dari ayat diatas dapat disimpulkan bahwa Allah melarang manusia mengambil keuntungan dengan jalan yang lain kecuali perniagaan atau perdagangan dan dalam perniagaan tersebut, apabila ingin mengambil keuntungan hendaknya sesuai dengan apa yang diajarkan oleh islam dan pokok utamanya adalah ridho suka sama suka dalam garis yang halal.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

Penelitian Terdahulu

Tabel 2. 1
Penelitian terdahulu

No	Peneliti (tahun)	Judul penelitian	Hasil Penelitian
1.	Lilik P ujiati (2022)	Pengaruh Alokasi Pajak Antar Periode, Persistensi Laba, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba	Hasil penelitian menunjukkan bahwa alokasi pajak antar periode berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas laba, persistensi laba tidak berpengaruh negatif terhadap kualitas laba, profitabilitas tidak berpengaruh positif terhadap kualitas laba, likuiditas tidak berpengaruh positif terhadap kualitas laba.
2.	Tri Bawoni (2020)	Pengaruh Likuiditas, Alokasi Pajak Antar periode dan Komite Audit Terhadap Kualitas Laba	Hasil dari penelitian ini adalah variabel likuiditas memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laba, alokasi pajak antar periode memiliki pengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap kualitas laba dan komite audit memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap kualitas laba.
	Aminatu Rizqi, Yunika Murdayanti, Tri Hesti Utamani ngtyas (2020)	Pengaruh Persistensi Laba, Kesempatan Bertumbuh dan <i>Income Smoothing</i> Terhadap Kualitas Laba	Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa persistensi laba berpengaruh positif terhadap kualitas laba. Kemudian, kesempatan bertumbuh berpengaruh negatif terhadap kualitas laba. Sedangkan income smoothing tidak berpengaruh terhadap kualitas laba.
	Sri Ayem, Elisabet h Lori (2020)	Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Alokasi Pajak Antar Periode, dan <i>Investment</i>	Hasil penelitian ini variabel konservatisme akuntansi berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas laba, Berdasarkan hasil uji statistika t, variabel alokasi pajak antar periode tidak

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau		<i>Opportunity Set</i> terhadap Kualitas Laba	berpengaruh terhadap kualitas laba, Berdasarkan hasil uji statistika t, variabel investment opportunity set berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas laba.
	Reza Ardianti (2018)	Pengaruh Alokasi Pajak Antar Periode, Persistensi Laba, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016)	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa alokasi pajak antar periode tidak berpengaruh terhadap kualitas laba, persistensi laba tidak berpengaruh terhadap kualitas laba, profitabilitas berpengaruh positif terhadap kualitas laba dan likuiditas berpengaruh negatif terhadap kualitas laba
6.	Suriani Ginting (2017)	Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI	Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas laba pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2015. Secara parsial Profitabilitas, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2015.

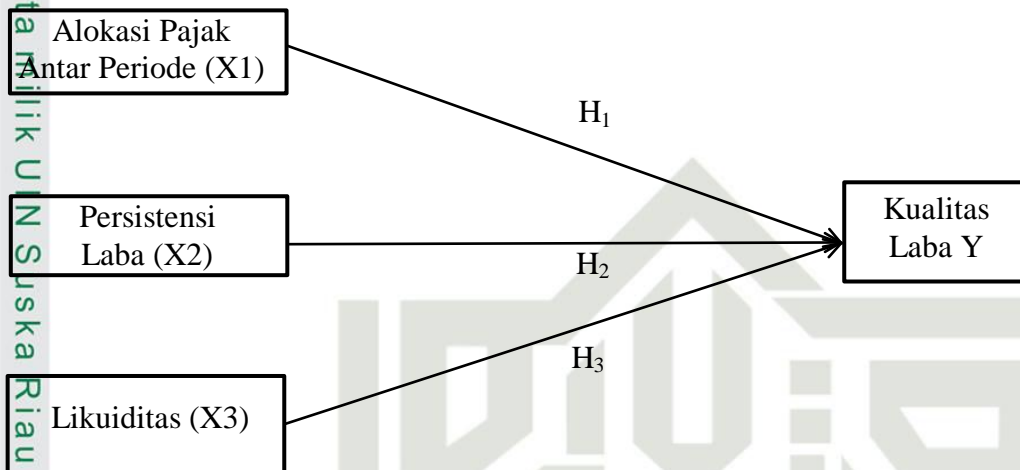
Sumber : Data Olahan Peneliti (2023)

2. Kerangka Pemikiran

Menurut Sugiyono (2017) kerangka berpikir adalah sintesa yang mencerminkan keterkaitan antara variabel yang diteliti dan merupakan tuntunan untuk memecahkan masalah penelitian serta merumuskan hipotesis penelitian yang berbentuk bagan alur yang dilengkapi penjelasan kuantitatif.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Gambar 2.1
Kerangka Pemikiran



Sumber : Data Olahan, 2023

2.5 Pengembangan Hipotesis

Menurut Sugiyono (2017) hipotesis merupakan jawaban sementara terhadap rumusan masalah. Karena sifatnya masih sementara, maka perlu pembuktian dalam mengetahui kebenarannya melalui data empiris yang terkumpul. Berdasarkan rumusan masalah, tujuan, kerangka pemikiran maka dirumuskan hipotesis dalam penelitian ini adalah:

2.5.1 Pengaruh Alokasi Pajak Antar Periode Terhadap Kualitas Laba

Menurut (Nurhanifah dan Jaya (2014) Alokasi pajak antar periode merupakan alokasi pajak penghasilan antar periode tahun buku yang satu dengan periode-periode tahun buku berikutnya atau sesudahnya. Alokasi pajak antar periode menerapkan hasil penerapan konsep akuntansi akrual yang tercermin dari jumlah beban dan penghasilan pajak tangguhan yang dilaporkan bersamaan dengan beban pajak kini dalam laporan laba rugi.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Penelitian yang dilakukan oleh Romasari (2013) yang menunjukkan bahwa alokasi pajak antar periode berpengaruh signifikan negatif terhadap kualitas laba, berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh (Petra et al., 2020) yang menyatakan alokasi pajak antar periode berpengaruh terhadap kualitas laba, hal ini menunjukkan bahwa beban maupun penghasilan pajak tangguhan mengandung aktual tinggi. Berdasarkan pengertian dan penelitian terdahulu maka hipotesis pertama :

H₁: Diduga Alokasi Pajak Antar Periode Tidak Berpengaruh Signifikan Terhadap Kualitas Laba

2.5.2 Pengaruh Persistensi Laba Terhadap Kualitas Laba

Menurut Petra (2020) Persistensi laba sebagai ukuran yang dapat mengungkapkan kemampuan perusahaan dalam mempertahankan laba saat ini hingga di masa mendatang. Laba yang memiliki kesinambungan di setiap periodenya dinilai lebih berkualitas. Pelaporan laba yang tidak persisten akan membuat para pemakai laporan keuangan terutama investor tidak berminat menginvestasikan dananya di perusahaan karena menilai kinerja perusahaan yang buruk. Hal tersebut dapat mendorong tindakan manajemen untuk memanipulasi laba agar investor tetap memberi suntikan dana bagi perusahaan sehingga informasi laba yang dihasilkan kualitasnya berkurang.

Menurut penelitian yang dilakukan Putri dan Fitriyani (2017) kualitas laba berpengaruh secara negatif, dimana informasi laba yang konsisten akan mengurangi kualitas laba perusahaan dengan alasan perusahaan akan berusaha menjaga kekonsistenan laba dengan melakukan tindakan manipulasi laba yang dapat menurunkan kualitas laba. Sedangkan dalam penelitian yang dilakukan

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

oleh Rizqi dkk (2020) yang menyatakan bahwa persistensi laba berpengaruh positif terhadap kualitas laba. Berdasarkan pengertian dan penelitian terdahulu maka hipotesis kedua :

H₂ : Diduga Persistensi Laba Berpengaruh Positif Terhadap Kualitas Laba

2.5.3 Pengaruh Likuiditas Terhadap Kualitas Laba

Menurut Wijaya, (2020) perusahaan dengan mempunyai likuiditas yang baik tidak akan melakukan manipulasi laba. Hal ini dikarenakan oleh likuiditas yang menunjukkan kemampuan perusahaan yang dapat melunasi kewajiban jangka pendek. Dengan demikian maka manajemen laba tidak bisa melakukan praktik manipulasi laba. Semakin tinggi likuiditas suatu likuiditas perusahaan, maka kualitas laba akan semakin baik. Maka dapat disimpulkan bahwa likuiditas tidak berpengaruh signifikan secara simultan terhadap kualitas laba. Hasanuddin et al. (2021) menemukan bahwa likuiditas berpengaruh positif terhadap kualitas laba. Hal ini disebabkan karena likuiditas memiliki hubungan langsung dengan kepercayaan kreditur terhadap perusahaan, yang artinya semakin tinggi tingkat likuiditas yang dimiliki perusahaan maka akan semakin tinggi juga kepercayaan kreditur terhadap perusahaan. Sedangkan, Murniati (2019) menemukan bahwa likuiditas tidak berpengaruh terhadap kualitas laba. Berdasarkan pengertian dan penelitian terdahulu maka hipotesis ketiga :

H₃ : Diduga Likuiditas Berpengaruh Positif Terhadap Kualitas Laba Terhadap Kualitas Laba

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB III

METODE PENELITIAN

3.1 Jenis Penelitian

Dalam penelitian ini, metode kuantitatif yang melibatkan analisis data dalam bentuk numerik digunakan. Sugiyono (2017) mengatakan bahwa Metode Penelitian adalah cara ilmiah untuk memperoleh data dengan tujuan dan kegunaan tertentu. Metode Penelitian juga merupakan analisis teoritis mengenai suatu cara atau metode.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis hubungan yang digunakan untuk menjelaskan pengaruh variabel independen (yaitu, alokasi pajak antar periode, persistensi laba, dan likuiditas) terhadap variabel dependen (yaitu kualitas laba).

3.2 Sumber Penelitian

Penelitian ini menggunakan data sekunder. Data sekunder adalah sumber yang tidak memberikan data secara langsung kepada pengumpul data. Misalnya melalui orang lain atau melalui dokumen.

Dalam penelitian ini data yang digunakan adalah laporan keuangan perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang diakses melalui website www.idx.co.id

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.3 Populasi dan Sampel

1. Populasi

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan yang go public yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan periode tahun amatan yaitu tahun 2019-2022 yang berjumlah 49 Perusahaan. Dalam penelitian ini hanya mengambil 30 sampel perusahaan

Sampel

Tabel 3. 1
Sampel Perusahaan Sub Makanan & Minuman

No.	Kode Saham	Nama Emiten
1.	AISA	Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk
2.	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk
3.	CEKA	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk
4.	GOOD	Garudafood Putra Putri Jaya Tbk
5.	HOKI	Buyung Poetra Sembada Tbk
6.	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk
7.	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk
8.	MYOR	Mayora Indah Tbk
9.	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk
10.	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk
11.	SKBM	Sekar Bumi Tbk
12.	SKLT	Sekar Laut Tbk
13.	STTP	Siantar Top Tbk
14.	BTEK	Bumi Teknokultura Unggul Tbk
15.	PSGO	Palma Serasih Tbk
16.	ULTJ	Ultra Jaya Milk Industry

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

17.	PCAR	Prima Cakrawala Abadi Tbk
18.	PANI	Pratama Abadi Nusa Industri Tbk
19.	MLBI	Multi Bintang Indonesia Tbk
20.	MGNA	Magna Investama Mandiri Tbk
21.	KEJU	Mulia Boga Raya Tbk
22.	IKAN	Era Mandiri Cemerlang Tbk
23.	IIKP	Inti Agri Resources Tbk
24.	DMND	Diamond Food Indonesia Tbk
25.	DLTA	Delta Djakarta Tbk
26.	COCO	Wahana Interfood Nusantara Tbk
27.	CLEO	Sariguna Primartita Tbk
28.	CAMP	Campina Ice Cream Industry Tbk
29.	BUDI	Budi Strarch & Sweetener Tbk
30.	BTEK	Bumi Teknokultura Unggul Tbk

Sumber : www.idx.co.id

30 perusahaan ini diseleksi menggunakan Metode *Purposive Sampling* dan dengan batasan kriteria yang telah digunakan. Periode observasi yang digunakan adalah 2019-2022. Berdasarkan jumlah 30 perusahaan dengan periode tahun pengamatan 3 tahun sampel penelitian..

Kriteria perusahaan yang akan menjadi sampel dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

- a. Perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode penelitian 2019-2022.
- b. Perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang memiliki data laporan keuangan lengkap selama periode penelitian 2019-2022.

Tabel 3. 2
Hasil Pemilihan Sample

No	Kriteria	Jumlah
1	Perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode penelitian 2019-2022.	49
2	Perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang tidak memiliki data laporan keuangan selama periode penelitian 2019-2022.	(19)
Jumlah Perusahaan Yang Terpilih Menjadi Sampel		30

Sumber : www.idx.co.id

3.4 Metode Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data yang digunakan peneliti adalah: Metode dokumentasi yaitu dengan mengumpulkan data sekunder berupa laporan keuangan (*annual report*) dan ringkasan saham perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022. Sumber data diperoleh melalui website Bursa Efek Indonesia yaitu www.idx. Berdasarkan jenisnya, data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kuantitatif yaitu data dalam bentuk tertulis atau data dalam bentuk dokumen.

3.5 Definisi Operasional Variabel

3.5.1 Variabel Independen

1. Alokasi Pajak Antar Periode (X_1)

Alokasi pajak antar periode diukur dengan melihat besaran penghasilan dan beban pajak tangguhan yang dilaporkan dalam laba rugi dibagi dengan jumlah laba akuntansi sebelum pajak, skala data yang digunakan dengan rasio. Dengan rumus :

$$ALPA_{it} = \frac{BPT_{it} \text{ atau } PPT_{it}}{LSP_{it}}$$

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta dilindungi UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

AEPA = Alokasi pajak antar periode untuk perusahaan i yang melaporkan bebann pajak tangguhan pada tahun t

BE_{it} = Beban pajak tangguhan perusahaan i pada tahun t

LRSP_{it} = Laba (rugi) sebelum pajak

2. Persistensi Laba (X₂)

Persistensi laba adalah suatu ukuran yang digunakan untuk mengetahui kemampuan perusahaan dalam mempertahankan laba saat ini sampai dimasa yang akan datang (Afni, 2014:2). Persistensi laba diukur menggunakan nilai koefisien yang diperoleh dari hasil regresi laba bersih setelah pajak tahun berjalan dengan laba bersih setelah pajak periode sebelumnya. Berikut rumus yang digunakan::

$$E_{it} = \alpha + \beta E_{it-1} + \epsilon$$

β : Nilai koefisien dari hasil regresi persistensi laba

E_{it} : Laba bersih setelah pajak perusahaan i pada periode t

E_{it-1} : Laba bersih setelah pajak perusahaan i pada periode t-1

3. Likuiditas (X₃)

Likuiditas yang diukur dengan *Current Ratio* dimana likuiditas merupakan kemampuan suatu perusahaan dalam memenuhi kewajiban jangka pendek.

$$CR = \frac{\text{Current Assets}}{\text{Current Liabilities}}$$

Current Ratio : rasio kas

Current Assets : aktiva lancar

Current Liabilities : utang lancar

3.5.2 Variabel Dependen

Variabel dependen dalam penelitian ini adalah kualitas laba. Kualitas laba perusahaan adalah salah satu informasi penting yang tersedia untuk publik dan



dapat digunakan oleh investor untuk menilai perusahaan (Widjaja dan Maghviroh, 2011:119). Kualitas laba dapat diindikasikan sebagai kemampuan informasi laba memberikan respon kepada pasar (Afni dkk, 2014:6). Kualitas laba merupakan kemampuan laba dalam memrefleksikan kebenaran laba perusahaan dan membantu untuk memprediksi laba di masa yang akan datang. Dalam penelitian ini pengukuran kualitas laba menggunakan model (Penman & Zhang, 2002) yang pernah digunakan dalam penelitian (Abdelghany, 2005) untuk mengukur kualitas laba :

$$\text{Kualitas Laba} = \text{Operating Cash Flow} / \text{Net Income}$$

Hasil arus kas operasi dibagi dengan laba bersih, jika hasil rasio kualitas laba lebih besar dari 1,0 menunjukkan kualitas laba tinggi, sedangkan jika rasio kurang dari 1,0 menunjukkan kualitas laba rendah. Hal ini didukung oleh penelitian yang dilakukan (Graha & Khairunnisa, 2018) yang mengungkapkan bahwa kualitas laba yang diukur dengan arus kas operasi dibagi laba bersih menunjukkan semakin dekat nilai laba dengan arus kas operasi maka akan semakin bagus nilai kualitas labanya.

3.6 Teknik Analisis Data

Analisis data merupakan sebuah tahap dalam pengujian data, dimana hasil pengujiannya akan dipakai sebagai bukti yang layak untuk penarikan kesimpulan penelitian. Adapun tujuan dalam teknik analisis data yaitu untuk membantu dalam mendapatkan informasi yang relevan sebagai langkah dalam pemecahan masalah penelitian.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Dalam penelitian ini menggunakan metode analisis data berupa analisis deskriptif yang merupakan gambaran umum dari variabel-variabel yang digunakan dalam penelitian dengan pendekatan kuantitatif dengan bantuan alat pengolahan data. Penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel yang menurut Winarno (2011) Data panel adalah jenis data yang merupakan gabungan dari data *time series* dan *cross section*. Adapun peneliti memilih menggunakan analisis data panel karena memiliki keunggulan berupa memberikan data yang lebih informative dan lebih baik dalam mendeteksi dan mengatur efek yang dapat diamati dalam *time series* dan *cross section*.

3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif

Statistik deskriptif digunakan untuk mendeskripsikan dan memberi gambaran mengenai distribusi frekuensi variabel-variabel dalam penelitian. Menurut Sugiyono (dalam penelitian Dia Ayu Fitriani, 2018) statistik deskriptif adalah statistik yang berfungsi untuk mendeskripsikan atau memberikan gambaran terhadap obyek yang diteliti melalui data sampel atau populasi sebagaimana adanya, tanpa melakukan analisis dan membuat kesimpulan yang berlaku untuk umum. Statistik deskriptif memberikan gambaran suatu data yang dilihat dari nilai-nilai (*mean*), standar deviasi, varian, maksimum, minimum, *sum*, *range*, *kuortosis* dan *skewness* (kemenangan distribusi).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau
State Islamic University of Sultan Saifur Kasim Riau

3.6.2 Uji Asumsi Klasik

Untuk mengetahui model regresi yang digunakan dalam penelitian ini layak atau tidak untuk digunakan sehingga perlu dilakukan uji asumsi klasik. Uji asumsi klasik yang digunakan adalah Uji Normalitas, Uji Multikolinearitas, Uji Autokorelasi, dan Uji Heteroskedastisitas.

3.6.2.1 Uji Normalitas

Uji normalitas dilakukan untuk mengetahui apakah data yang digunakan berdistribusi normal. Data yang berdistribusi normal akan memperkecil terjadinya bias (Ghozali, 2013). Untuk mengetahui data yang terdistribusi normal atau tidak salah satu dengan uji statistik Kalmogrov Smirnov. Oleh karena itu penelitian ini menggunakan taraf signifikan 5% maka jika nilai signifikan dari nilai Kalmogrov Smirnov $>5\%$, data yang digunakan adalah distribusi normal. Sebaliknya, jika nilai signifikan $<5\%$ maka data tidak berdistribusi normal.

3.6.2.2 Uji Multikolinearitas

Uji multikolinearitas bertujuan untuk menguji apakah model regresi ditemukan adanya korelasi yang tinggi atau sempurna antar variabel independen yang satu dan yang lainnya. Model regresi yang baik seharusnya tidak terjadi korelasi antara variabel independen. Jika variabel independen saling berkorelasi, maka variabel-variabel tidak ortogonal. Ortogonal adalah variabel independen yang nilai korelasi antar sesama variabel sama dengan nol (Ghozali, 2013).

Multikolinearitas dapat dilihat pada *tolerance value* atau *Variance Inflation Factor* (VIF). Apabila *tolerance value* dibawah 0,10 dan nilai VIF diatas 10 maka terjadi multikolinearitas, dan sebaliknya jika *tolerance* diatas 0,10

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



dan nilai VIF dibawah 10 maka dapat diartikan tidak terjadi gangguan multikolinearitas pada penelitian tersebut.

3.6.2.3 Uji Autokorelasi

Uji Autokorelasi bertujuan untuk menguji apakah dalam model regresi linear ada korelasi antara kesalahan pengganggu pada periode t dengan kesalahan pengganggu pada periode $t-1$ (sebelumnya). Jika terjadi korelasi, maka dinamakan ada problem autokorelasi. Autokorelasi ini muncul karena adanya obeservasi yang berurutan sepanjang waktu berkaitan satu sama lain. Untuk mengetahui ada tidaknya autokorelasi maka dilakukan pengujian *Durbin-Watson* (DW test).

3.6.2.4 Uji Heteroskedastisitas

Uji Heteroskedastisitas dilakukan untuk menguji apakah dalam sebuah model regresi terjadi ketidaksamaan varians dari residual satu pengamatan ke pengamatan yang lain. Model regresi yang baik adalah homokedastisitas atau tidak terjadi heteroskdastisitas. Salah satu cara untuk mengetahui terjadinya heteroskedastisitas dalam suatu model regresi linear berganda adalah dengan diagram pencar (*scatterplot*). Jika *scartterplot* membentuk pola tertentu (menyebar), maka regresi tidak mengalami heterokedastisitas.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

Sate Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.6.3 Analisis Data Panel

Menurut Gujarati (2012) data panel (pooled data) atau yang disebut juga data longitudinal merupakan gabungan antara data silang waktu (cross section) dan data runtut waktu (time series). Analisis regresi yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan model regresi dengan data panel dengan menggunakan alat uji SPSS.

Rumus Persamaan regresi panel adalah sebagai berikut

$$Y = \beta_0 + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2 + \beta_3 X_3 + \varepsilon$$

Keterangan :

- Y = Kualitas Laba
- β_0 = Bilangan Konstanta
- X1 = Alokasi Pajak Antar Periode
- X2 = Persistensi Laba
- X3 = Likuiditas
- ε = Error

3.6.4 Uji Hipotesis

3.6.4.1 Uji Singifikansi Parsial (Uji t)

Uji parsial (t-test) digunakan untuk mengetahui pengaruh variabel independen yaitu Alokasi Pajak Antar Periode, Persistensi Laba, dan likuiditas terhadap variabel dependen yaitu Kualitas Laba. Untuk mengetahui ada tidaknya pengaruh masing-masing variabel independen secara individual terhadap variabel dependen digunakan tingkat signifikansi 0,05. Jika signifikansi lebih besar dari 0,05 maka tidak ada pengaruh dari variabel dependen. Sedangkan jika nilai

signifikansi lebih kecil dari 0,05 maka terdapat pengaruh dari variabel independen terhadap variabel dependen.

3.6.4.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji F)

Uji Signifikansi Simultan (Uji F) bertujuan untuk mengukur apakah semua variabel independen yang dimasukkan dalam model mempunyai pengaruh secara bersama-sama terhadap variabel dependen yang dilihat dari nilai signifikansi (Ghozali, 2013).

Pengujian ini dilakukan dengan membandingkan nilai F hitung dengan nilai F tabel. Apabila F hitung lebih besar dari F tabel dengan nilai signifikansi 0,05, maka dapat disimpulkan bahwa model regresi sudah layak untuk digunakan sebagai model regresi dalam penelitian. Pengujian ini dapat juga dilakukan dengan melihat probabilitas F hitung. Apabila nilai F hitung lebih besar dari 0,05 maka terdapat pengaruh variabel independen secara simultan terhadap variabel dependen.

3.6.4.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2)

Koefisien Determinasi (R^2) pada intinya mengukur seberapa jauh kemampuan model dalam menerangkan variasi variabel dependen. Nilai koefisien determinasi adalah antara nol dan satu. Nilai R^2 yang kecil berarti kemampuan variabel-variabel independen dalam menjelaskan variabel-variabel dependen amat terbatas. Nilai yang mendekati satu berarti variabel-variabel independen memberikan hampir semua informasi yang dibutuhkan untuk memprediksi variabel-variabel dependen.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

Sate Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB V

KESIMPULAN & SARAN

5. Kesimpulan

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji secara empiris pengaruh alokasi pajak antar periode, persistensi laba, dan likuiditas terhadap kualitas laba. Hasil dari penelitian ini dapat disimpulkan sebagai berikut

1. Hasil pengujian hipotesis pertama menunjukkan bahwa alokasi pajak antar periode tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman
2. Hasil pengujian hipotesis kedua menunjukkan bahwa persistensi laba berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman.
3. Hasil pengujian hipotesis ketiga menunjukkan bahwa likuiditas berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman.

5. Keterbatasan Penelitian

Peneliti mengakui bahwa penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan dan masih terdapat keterbatasan-keterbatasan yang ada, beberapa keterbatasan dalam penelitian ini antara lain:

1. Sampel yang digunakan dalam penelitian masih sedikit dan hanya terfokus pada Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman,

dan rentang waktu penelitian yang hanya 4 tahun yaitu dari tahun 2019-2022.

5.3 Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan maka diajukan saran, antara lain:

1. Untuk penelitian yang akan datang sebaiknya dapat menambah periode penelitian atau variabel lain yang dapat mempengaruhi mahasiswa akuntansi berkarir
2. Peneliti yang akan datang sebaiknya memperluas Sampel yang akan diteliti, misalnya keseluruhan perusahaan yang ada di Bursa Efek Indonesia.


Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR PUSTAKA

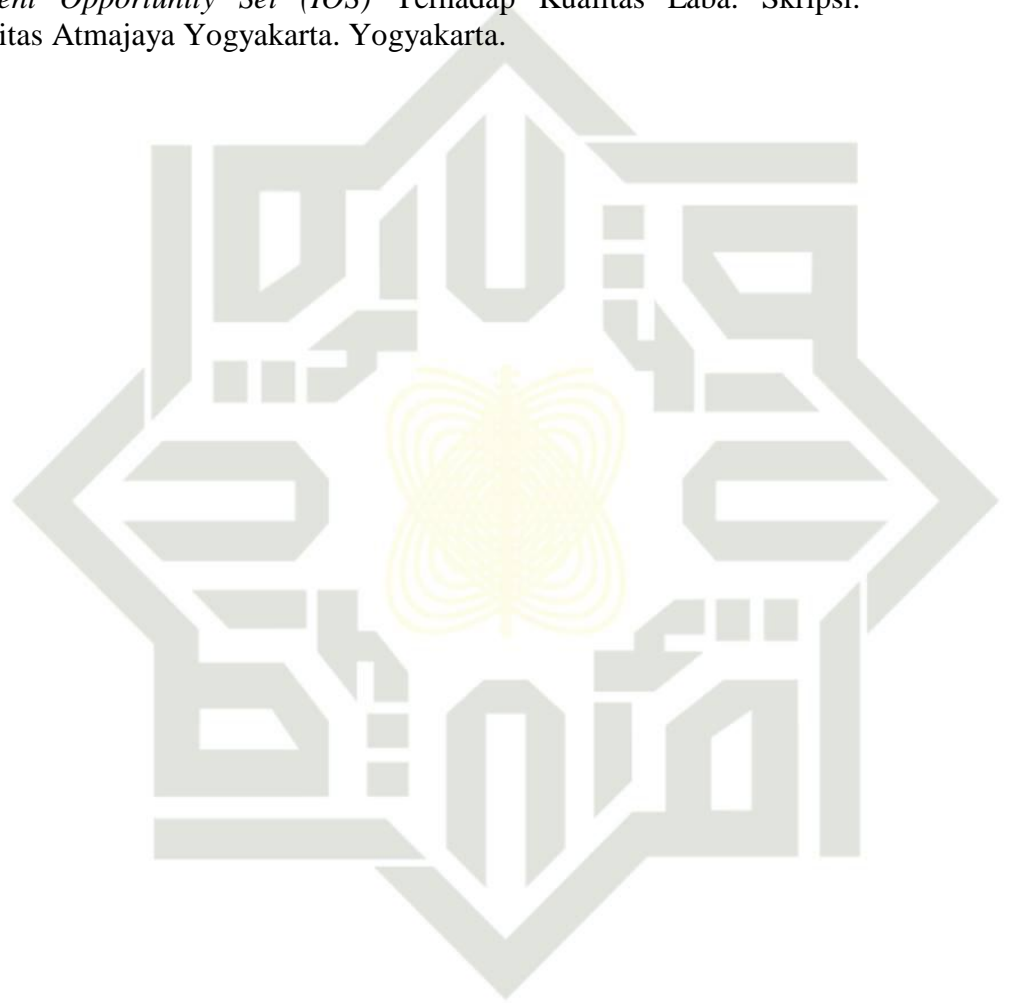
- Affi, S. M. 2014. Pengaruh Persistensi Laba, Alokasi Pajak Antar Periode, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Laba, dan Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2010-2012). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau* 1(2): 1 – 21.
- Ahli, Sri Mala dkk. 2014. “Pengaruh Persistensi Laba, Alokasi Pajak Antar Periode, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Laba, dan Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba”. *Jurnal JOM FEKON Vol. 1, No. 2*.
- B. Soa and S. Ayem, “Pengaruh Alokasi Pajak Antar Periode , Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba,” *Amnesty J. Ris. Perpajak.*, vol. 4, no. November, pp. 287–292, .
- Dewantari and Hardiana, “Pengaruh aloaksi pajak antar periode, presistensi laba, profitabilitas, likuiditas, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas laba,” *J. Akunt. dan Keuang.*, 2019.
- Eksandy. 2017. “Pengaruh ukuran perusahaan, m2 dan Leverage terhadap Kualitas Laba.
- Fitriati, L. (2019). Pengaruh Persistensi Laba, Struktur Modal, Ukuran Perusahaan, Alokasi Pajak Antar Periode, dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba.
- Ginting, S. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*, 7(2).
- Handani. 2016. *Good Corporate Governance: Tinjauan Etika dalam Praktik Bisnis*. Jilid 1. Mitra Wacana Media. Jakarta.
- Kamir. 2016. Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Komalasari, T. 2013. Pengaruh *Investment Opportunity Set (IOS)* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan. Skripsi. Universitas Siliwangi. Tasikmalaya.
- Marsela, S. Y. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance Leverage Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba. *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 6(1), 40–52.
- Pallevi, Reza. 2016. “Pengaruh *Investment Opportunity Set, Voluntary Disclosure, Leverage*, dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba”. Skripsi Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah. Jakarta.



Rejika, S. E. (2021). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi Yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal TEKENOS Vol3 No.2*, 180.

Tut Murniati, D. (2018). Faktor - faktor yang mempengaruhi kualitas laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bej tahun 2016-2019.

Warianto, P. 2013. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Struktur Modal, Likuiditas Dan *Investment Opportunity Set (IOS)* Terhadap Kualitas Laba. Skripsi. Universitas Atmajaya Yogyakarta. Yogyakarta.



UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN

STATISTIK DESKRIPTIF

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Alokasi Pajak Antar Periode	132	-2.44	16.26	.2053	1.64680
Persistensi Laba	132	-8.020	51.770	1.79987	7.021278
Likuiditas	132	.01	13.31	2.3471	2.49534
Kualitas Laba	132	-1.94	1.12	.1782	.47157
Valid N (listwise)	132				

UJI NORMALITAS

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		132
Normal Parameters(a,b)	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.28052856
Most Extreme Differences	Absolute	.191
	Positive	.191
	Negative	-.178
Kolmogorov-Smirnov Z		2.190
Asymp. Sig. (2-tailed)		.435

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

UJI MULTIKOLINERITAS

Coefficients(a)

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1 (Constant)	-.092	.035		-2.625	.010		
Alokasi Pajak Antar Periode	.025	.018	-.088	-1.409	.161	.705	1.418
Persistensi Laba	.019	.004	-.284	-4.545	.000	.706	1.416
Likuiditas	.132	.010	.698	13.214	.000	.991	1.009

a. Dependent Variable: Kualitas Laba

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

UJI AUTOKORELASI

Model Summary(b)

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.804(a)	.646	.638	.28380	.916

a Predictors: (Constant), Likuiditas, Persistensi Laba, Alokasi Pajak Antar Periode

b Dependent Variable: Kualitas Laba

UJI HETEROKEDASTISITAS

Coefficients(a)

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	.153	.026		5.945	.314		
	Alokasi Pajak Antar Periode	-.222	.013	-.174	-1.708	.190	.705	1.418
	Persistensi Laba	.418	.003	.268	2.630	.110	.706	1.416
	Likuiditas	.518	.007	.098	1.135	.259	.991	1.009

a Dependent Variable: Abs_Ut

UJI T

Coefficients(a)

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	-.092	.035		-2.625	.010		
	Alokasi Pajak Antar Periode	-.025	.018	-.088	-1.409	.161	.705	1.418
	Persistensi Laba	-.019	.004	-.284	-4.545	.000	.706	1.416
	Likuiditas	.132	.010	.698	13.214	.000	.991	1.009

a Dependent Variable: Kualitas Laba

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ANOVA(b)

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	18.822	3	6.274	77.898	.000(a)
	Residual	10.309	128	.081		
	Total	29.131	131			

a. Predictors: (Constant), Likuiditas, Persistensi Laba, Alokasi Pajak Antar Periode

b. Dependent Variable: Kualitas Laba

UJI KOEFISIEN DETERMINASI

Model Summary(b)

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.804(a)	.646	.638	.28380	.916

a. Predictors: (Constant), Likuiditas, Persistensi Laba, Alokasi Pajak Antar Periode

b. Dependent Variable: Kualitas Laba

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

TABULASI

Alokasi Pajak Antar Periode(X1)

Kode Perusahaan	Tahun	Beban Pajak Tangguhan	Lab a (Rugi) Sebelum Pajak	X1
1 AIS	2019	-	1.364.465	-0.1591
	2020	217.121	1.008.405	0.0257
	2021	25.901	17.966	0.1285
	2022	2.309	-56.487	0.1040
2 BU	2019	11.679	83.905	0.1392
	2020	-	69.312	-0.0204
	2021	1.415	113.965	1.6995
	2022	193.682	116.031	0.1982
3 CEKA	2019	22.996	285.132.249.695	-0.0125
	2020	-	232.864.791.126	-0.0255
	2021	3.558.767.229	236.334.817.214	-0.0053
	2022	5.934.630.955	283.149.105.983	-0.0096
4 GOD	2019	1.258.231.261	436.766.359.480	0.0834
	2020	-2.725.712.517	245.103.761.907	0.0144
	2021	36.435.013.610	632.654.506.311	0.0040
	2022	3.520.374.493	674.251.464.663	0.0034
5 HOKI	2019	2.511.125.091	142.179.083.420	0.0054
	2020	767.869.552	50.874.681.549	0.0086
	2021	435.106.076	17.997.743.133	0.0113
	2022	203.275.851	661.981.085	1.3283
6 ICBP	2019	879.288.258	7.436.972	0.0007
	2020	5.317	9.958.647	0.0078

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		2021			
		2022	14.847	9.935.232	0.0015
			1.803.191	7.525.385	0.2396
	IND	2019	363.937	8.749.397	0.0416
		2020	233.046	12.426.334	0.0188
		2021	108.614	14.456.085	0.0075
		2022	3.126.196	12.318.765	0.2538
	MYOR	2019	-	2.704.466.581.011	-0.0030
		2020	8.244.075.253	2.683.890.279.936	0.0035
		2021	9.303.383.411	1.549.648.556.686	0.0272
		2022	42.222.160.597	2.506.057.517.934	0.0058
	PSDN	2019	-	4.341.114.728	-0.5427
		2020	2.355.799.388	-	-0.0555
		2021	1.847.983.669	69.012.628.606	-0.0212
		2022	1.464.781.491	-36.152.329.048	-0.3071
	ROTI	2019	11.503.421.193	347.098.820.613	0.0331
		2020	-	160.357.537.779	-0.0800
		2021	12.830.954.199	376.045.893.335	0.0509
		2022	19.143.920.459	572.782.719.985	0.0226
	SKEM	2019	12.938.622.176	5.163.201.735	0.1447
		2020	747.211.323	13.568.762.041	-0.1373
		2021	-	44.152.540.846	-0.1867
		2022	1.863.602.593	117.187.513.903	-0.0210
	SKK	2019	8.242.364.221	56.782.206.578	0.0445
		2020	-	55.673.983.557	-0.0302
		2021	1.682.859.395	-	-0.0014
		2022	-	-	-

© Hak cipta milik UIN Suska Riau State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

			143.784.839	101.725.399.549	
		2022	2.649.704.514	92.439.536.022	0.0287
		2019	-		
	ST	2019	5.294.725.432	44.152.540.846	-0.1199
		2020	6.947.147.428	926.245.668.352	0.0075
		2021	-8.418.734.432	765.188.720.115	-0.0110
		2022	9.277.995.241	756.723.520.605	0.0123
		2019	30.017.878.603	-	
	BT	2019	30.017.878.603	113.644.399.721	-0.2641
		2020	114.920.335.992	-	
		2020	114.920.335.992	624.428.226.904	-0.1840
		2021	29.354.250.397	-	
		2021	29.354.250.397	135.856.006.673	-0.2161
		2022	26.028.149	-133.368.687.723	-0.0002
		2019	15.252.277.453	-	
	PSGO	2019	15.252.277.453	176.239.532.205	-0.0865
		2020	-		
		2020	3.750.453.896	33.970.467.891	-0.1104
		2021	-		
		2021	13.177.405.263	41.390.297.524	-0.3184
		2022	1.911.350.389	22.560.048.153	0.0847
		2019	-		
	ULTJ	2019	12.252	1.375.359	-0.0089
		2020	-		
		2020	11.492	1.421.517	-0.0081
		2021	14.039	1.541.932	0.0091
		2022	14.039	1.288.998	0.0109
		2019	-		
	PCAR	2019	91.886.285	9.889.142.889	0.0093
		2020	-		
		2020	50.567.723	16.008.559.329	0.0032
		2021	81.097.815	1.360.041.342	0.0596
		2022	-		
		2022	9.889.142.889	9.188.628.511	1.0762
		2019	208.895.299	-	
	PAHI	2019	208.895.299	508.811.189	-0.4106
		2020	65.891.656	764.104.674	0.0862
		2021	686.168	2.388.514	0.2873
		2022	-		
		2022	508.811.189	208.895.299	-2.4357

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		2022	22.410	491.816	0.0456
	DLA	2019	35.296.100	412.437.215	0.0856
		2020	33.987.360	164.704.480	0.2064
		2021	42.822.437	240.865.871	0.1778
		2022	35.296.100	412.437.215	0.0856
	COC	2019	811.418.190	10.763.692.936	0.0754
		2020	604.825.926	3.715.043.422	0.1628
		2021	639.217.733	10.749.861.691	0.0595
		2022	811.418.190	10.763.692.936	0.0754
	CLEO	2019	-	172.342.839.552	-0.0431
		2020	-	168.613.556.985	-0.0415
		2021	-	229.981.620.687	-0.0324
		2022	-	172.342.839.552	-0.0431
	CAMP	2019	592.564.750	76.758.829.457	0.0077
		2020	-	56.816.360.398	-0.0034
		2021	-	126.156.941.830	-0.0050
		2022	592.564.750	76.758.829.457	0.0077
	BU	2019	11.679	83.905	0.1392
		2020	-	69.312	-0.0204
		2021	4.573	113.965	0.0401
		2022	11.679	83.905	0.1392
	BT	2019	30.017.878.603	-	-0.2641
		2020	114.920.335.992	-	-0.1840

- Hak Cipta Dijindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.²⁹
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

	2021	29.354.250.397	-	135.856.006.673	-0.2161
	2022	30.017.878.603	-	113.644.399.721	-0.2641
AL	2019	3.706.273.005	-	11.089.562.244	-0.3342
	2020	-	-	8.840.581.507	0.1885
	2021	-	-	7.254.686.643	0.2312
	2022	3.706.273.005	-	7.254.686.643	-0.5109
ADFS	2019	6.543		110.179	0.0594
	2020	-		167.919	-0.0214
	2021	235		337.828	0.0007
	2022	6.543		167.919	0.0390
FOOD	2019	1.195.924.602		3.070.282.568	0.3895
	2020	3.190.981.057		19.240.916.997	-0.1658
	2021	2.253.770.087		14.330.211.086	-0.1573
	2022	3.190.981.057		3.070.282.568	1.0393

© Hak cipta dan Milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Persistensi Laba (X2)

No.	Kode Perusahaan	Tahun	Lab a Bersih t	Lab a Bersih t-1	X2
1	AISA	2019	1.134.776	-123513	- 9.1875
		2020	1.204.972	1.134.776	1.0619
		2021	8.771	1.204.972	0.0073
		2022	-62.359	8.771	- 7.1097
2	BUDI	2019	64.021	50467	1.2686
		2020	64.021	215.459.200.242	0.0000
		2021	67.093	64.021	1.0480
		2022	93.065	67.093	1.3871
3	CEKA	2019	215.459.200.242	92649656775	2.3255
		2020	181.812.593.992	215.459.200.242	0.8438
		2021	227.163.546.573	181.812.593.992	1.2494
		2022	220.704.543.072	227.163.546.573	0.9716
4	GOOD	2019	103.723.133.972	4.25482E+11	0.2438
		2020	181.812.593.992	227.163.546.573	0.8004
		2021	492.637.672.186	227.163.546.573	2.1686
		2022	521.714.035.585	492.637.672.186	1.0590
5	OKI	2019	103.723.133.972	90195136265	1.1500
		2020	38.038.419.405	103.723.133.972	0.3667
		2021	12.533.087.704	38.038.419.405	0.3295
		2022	90.572.477	12.533.087.704	0.0072
6	SBP	2019	5.360.029	4658781	1.1505
		2020	7.418.574	5.360.029	1.3841

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang	7	2021	7.900.282	7.418.574	1.0649
		2022	5.722.194	7.900.282	0.7243
	NDF	2019	5.902.729	4961851	1.1896
		2020	8.752.066	5.902.729	1.4827
		2021	11.203.585	8.752.066	1.2801
		2022	9.192.269	11.203.585	0.8205
	8	2019	2.051.404.206.764	1.76043E+12	1.1653
		2020	2.098.168.514.645	2.051.404.206.764	1.0228
		2021	1.211.052.647.953	2.098.168.514.645	0.5772
		2022	1.970.064.538.149	1.211.052.647.953	1.6267
	9	2019	- 25.762.573.884	- -46599426588	0.5529
		2020	- 52.304.824.027	- 25.762.573.884	2.0303
		2021	- 81.182.064.990	- 52.304.824.027	1.5521
		2022	432.247.722.254	81.182.064.990	5.3244
	10	2019	236.518.557.420	1.27171E+11	1.8598
		2020	168.610.282.478	236.518.557.420	0.7129
		2021	127.171.436.363	168.610.282.478	0.7542
		2022	2.831.340.682.456	127.171.436.363	22.2640
	11	2019	957.169.058	29.707.421.605	0.0322
		2020	5.415.741.808	957.169.058	5.6581
		2021	29.707.421.605	5.415.741.808	5.4854
		2022	86.635.603.936	29.707.421.605	2.9163
	12	2019	56.782.206.578	84.524.160.228	0.6718

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang		2020	2021	2022	2023
13	TP	42.520.246.722	84.524.160.228	74.865.302.076	-
		56.782.206.578	42.520.246.722	84.524.160.228	0.7488
		482.590.522.840	83.843.800.594	-	1.9879
		628.628.879.549	482.590.522.840	83.843.800.594	0.8857
14	TEK	628.628.879.549	617.573.766.863	624.524.005.786	-
		482.590.522.840	628.628.879.549	617.573.766.863	1.3026
		83.843.800.594	106.511.989.327	-	0.9824
		509.507.890.912	83.843.800.594	106.511.989.327	1.0113
15	PSGO	509.507.890.912	106.511.989.327	-133.469.253.051	-
		83.843.800.594	509.507.890.912	106.511.989.327	0.7872
		43.420.223.340	28.212.892.261	28.212.892.261	6.0769
		25.749.214.787	43.420.223.340	28.212.892.261	0.2090
16	LTJ	318.534.090.195	160.987.619.452	160.987.619.452	1.2531
		28.212.892.261	25.749.214.787	25.749.214.787	1.5390
		26.500.634.368	160.987.619.452	160.987.619.452	0.5930
		28.212.892.261	25.749.214.787	25.749.214.787	1.0957
17	CAR	26.500.634.368	26.500.634.368	26.500.634.368	11.2904
		10.257.599.104	10.257.599.104	10.257.599.104	15.6945
		15.957.991.606	10.257.599.104	10.257.599.104	0.1646
		1.278.943.527	15.957.991.606	15.957.991.606	1.0646
		10.257.599.104	1.278.943.527	1.278.943.527	0.9393
		10.257.599.104	1.278.943.527	1.278.943.527	8.2963
		10.257.599.104	1.278.943.527	1.278.943.527	1.5557
		10.257.599.104	1.278.943.527	1.278.943.527	0.0801
		10.257.599.104	1.278.943.527	1.278.943.527	-
		10.257.599.104	1.278.943.527	1.278.943.527	8.0204

No	Kategori	Tahun	Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang		
			2019	2020	2021
8	ANI	2019	-	-	-
		2020	1.236.402.757	224.178.056	5.5153
		2021	224.178.056	-	-
		2022	1.236.402.757	224.178.056	5.5153
9	LBI	2019	1.680.076	224.178.056	0.0075
		2020	-	-	-
		2021	1.236.402.757	224.178.056	5.5153
		2022	1.206.059	665.850	1.8113
20	MGNA	2019	285.617	1.206.059	0.2368
		2020	665.850	285.617	2.3313
		2021	1.206.059	665.850	1.8113
		2022	-	-	-
21	KEJU	2019	121.648.352.901	2.349.787.115	51.7699
		2020	56.505.757.661	121.648.352.901	0.4645
		2021	2.349.787.115	56.505.757.661	0.0416
		2022	121.648.352.901	2.349.787.115	51.7699
22	KAN	2019	98.047.666.143	144.700.268.968	0.6776
		2020	121.000.016.429	98.047.666.143	1.2341
		2021	144.700.268.968	121.000.016.429	1.1959
		2022	121.000.016.429	144.700.268.968	0.8362
23	KP	2019	4.694.444.802	1.087.117.567	4.3182
		2020	-	-	-
		2021	1.087.117.567	4.694.444.802	0.2316
		2022	205.589	1.087.117.567	0.0002
24	Sultan Syarif Kasim Riau	2019	4.694.444.802	1.087.117.567	4.3182
		2020	-	-	-
		2021	4.694.444.802	1.087.117.567	4.3182
25	Sultan Syarif Kasim Riau	2019	-	-	-
		2020	85.544.158.340	48.105.040.530	1.7783
		2021	-	-	-
26	Sultan Syarif Kasim Riau	2019	41.519.336.887	85.544.158.340	0.4854
		2020	-	-	-
		2021	48.105.040.530	41.519.336.887	1.1586

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		2022	85.544.158.340	-	-
4	MND	2019	366.863	351.470	1.0438
		2020	205.589	366.863	0.5604
		2021	351.470	205.589	1.7096
		2022	366.863	351.470	1.0438
25	LTA	2019	123.465.762	957.169.058	0.1290
		2020	187.992.998	123.465.762	1.5226
		2021	957.169.058	187.992.998	5.0915
		2022	123.465.762	957.169.058	0.1290
26	COCO	2019	7.957.208.221	8.532.631.708	0.9326
		2020	2.738.128.648	7.957.208.221	0.3441
		2021	8.532.631.708	2.738.128.648	3.1162
		2022	7.957.208.221	8.532.631.708	0.9326
27	CLEO	2019	130.756.461.708	180.711.667.020	0.7236
		2020	132.772.234.495	130.756.461.708	1.0154
		2021	180.711.667.020	132.772.234.495	1.3611
		2022	130.756.461.708	180.711.667.020	0.7236
28	AMP	2019	76.758.829.457	100.066.615.090	0.7671
		2020	44.045.828.312	76.758.829.457	0.5738
		2021	100.066.615.090	44.045.828.312	2.2719
		2022	76.758.829.457	100.066.615.090	0.7671
29	UDI	2019	64.021	91.723	0.6980
		2020	67.093	64.021	1.0480

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
- © Hak cipta milik UIN Suska Riau
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang		2021	2022	2021	2022
30	TEK	2021	91.723	67.093	1.3671
		2022	64.021	91.723	0.6980
		2019	-	-	-
		2020	83.843.800.594	106.511.989.327	0.7872
31	ALTO	2021	-	-	-
		2022	509.507.890.912	83.843.800.594	6.0769
		2019	-	-	-
		2020	106.511.989.327	509.507.890.912	0.2090
32	ADES	2021	-	-	-
		2022	83.843.800.594	106.511.989.327	0.7872
		2019	-	-	-
		2020	7.383.289.239	8.932.197.718	0.8266
33	OOD	2021	-	-	-
		2022	10.506.939.189	7.383.289.239	1.4231
		2019	-	-	-
		2020	8.932.197.718	10.506.939.189	0.8501
34	ADES	2021	-	-	-
		2022	7.383.289.239	8.932.197.718	0.8266
		2019	83.885	265.758	0.3156
		2020	135.789	83.885	1.6188
35	ADES	2021	265.758	135.789	1.9571
		2022	83.885	265.758	0.3156
		2019	83.885	-	-
		2020	135.789	8.932.197.718	0.0000
36	OOD	2021	265.758	17.398.564.059	0.0000
		2022	265.758	265.758	1.0000
		2019	83.885	8.932.197.718	0.0000
		2020	135.789	1.827.667.171	0.0001

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Likuiditas (X3)

No.	Kode Perusahaan	Tahun	Aktiva Lancar	Utang Lancar	X3
1	AISA	2019	474.261	1.152.923	0.411355
		2020	69.536	855.449	0.081286
		2021	432.800	720.020	0.601094
		2022	558.960	827.907	0.675148
2	BUDI	2019	1.141.009	1.133.685	1.006460
		2020	1.241.540	1.085.439	1.143814
		2021	1.320.277	1.131.686	1.166646
		2022	1.582.322	1.189.965	1.329721
3	CEKA	2019	1.067.652.078.121	222.440.530.626	4.799719
		2020	1.266.586.465.994	271.641.005.590	4.662722
		2021	1.358.085.356.038	283.104.828.760	4.797111
		2022	1.383.998.340.429	139.037.021.213	9.954171
4	GOOD	2019	1.999.886.108.743	1.303.881.731.637	1.533794
		2020	2.314.323.530.275	1.321.529.767.664	1.751246
		2021	2.613.436.417.820	1.771.339.531.952	1.475401
		2022	3.194.327.374.948	1.835.096.804.319	1.740686
5	HOKI	2019	483.422.211.591	161.901.915.986	2.985896
		2020	423.486.192.138	188.719.266.211	2.244001
		2021	450.325.961.390	280.958.063.589	1.602823
		2022	389.697.575.028	119.206.775.342	3.269089
6	ICBP	2019	16.624.925	6.556.359	2.535695
		2020	20.716.223	9.176.164	2.257613
		2021	33.997.637	18.896.133	1.799185
		2022			3.096528

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

			31.070.365	10.033.935	
7	INDF	2019	31.403.445	24.686.862	1.272071
		2020	38.418.238	27.975.875	1.373263
		2021	54.183.399	40.403.404	1.341060
		2022	54.876.668	30.725.942	1.786004
8	MYOR	2019	12.776.102.781.513	3.714.359.539.201	3.439652
		2020	12.838.729.162.094	3.475.323.711.943	3.694254
		2021	12.969.783.874.643	5.570.773.488.770	2.328184
		2022	14.772.623.976.128	5.636.627.301.308	2.620827
9	PSDN	2019	285.684.939.859	378.030.544.728	0.755719
		2020	283.695.608.058	368.958.625.142	0.768909
		2021	233.247.740.114	405.642.674.924	0.575008
		2022	222.048.253.982	431.502.356.504	0.514593
10	ROTI	2019	1.874.411.044.438	1.106.938.318.565	1.693329
		2020	1.549.617.329.468	404.567.270.700	3.830308
		2021	1.282.057.210.341	483.213.195.704	2.653192
		2022	1.285.672.230.703	612.417.576.293	2.099339
11	SKBM	2019	889.743.651.128	668.931.501.885	1.330097
		2020	953.792.483.691	701.020.837.232	1.360577
		2021	1.158.132.110.148	883.202.660.221	1.311287
		2022	1.263.255.237.692	875.853.096.624	1.442314
12	SKLT	2019	378.352.247.338	293.281.364.781	1.290066
		2020	379.723.220.668	247.102.759.160	1.536702
		2021	433.383.441.542	241.664.687.612	1.793325
		2022	543.799.195.487	333.670.108.915	1.629751

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

13	STTP	2019	1.165.406.301.686	408.490.550.651	2.852958
		2020	1.505.872.822.478	626.131.203.549	2.405044
		2021	1.165.406.301.686	408.490.550.651	2.852958
		2022	2.575.390.271.556	530.693.880.588	4.852874
14	BTEK	2019	914.969.847.759	521.992.920.130	1.752840
		2020	168.698.932.005	325.157.243.458	0.518823
		2021	114.748.326.246	309.149.508.272	0.371174
		2022	75.771.225.837	218.111.044.963	0.347397
15	PSGO	2019	632.248.405.126	250.921.416.903	2.519707
		2020	560.100.591.588	289.509.974.222	1.934650
		2021	694.251.759.268	259.344.556.785	2.676947
		2022	1.304.904.227.804	650.908.995.178	2.004741
16	ULTJ	2019	3.716.641	836.314	4.444074
		2020	5.593.421	2.327.339	2.403355
		2021	4.844.821	1.556.539	3.112560
		2022	2.327.339	5.593.421	0.416085
17	PCAR	2019	81.197.082.570	33.133.870.056	2.450576
		2020	64.192.318.245	21.624.939.963	2.968439
		2021	64.337.480.157	28.202.878.644	2.281238
		2022	81.197.082.570	33.133.870.056	2.450576
18	PANI	2019	91.858.799.351	61.591.309.603	1.491425
		2020	86.854.604.000	54.985.764.683	1.579583
		2021	139.079.521	115.780.599	1.201233
		2022	91.858.799.351	61.591.309.603	1.491425
19	MLBI	2019	1.162.802	1.588.693	0.731924
		2020	1.189.261	1.338.441	0.888542
		2021	1.241.112	1.682.700	0.737572
		2022	1.162.802	1.588.693	0.731924
20	MGNA	2019	4.047.266.662	174.657.441.724	0.023173
		2020	641.399.081	55.861.608.352	0.011482
		2021	8.548.631.462	77.459.102.145	0.110363
		2022	4.047.266.662	174.657.441.724	0.023173
21	KEJU	2019	498.883.575.576	201.269.847.299	2.478680
		2020	500.560.734.326	197.366.118.342	2.536204
		2021	497.681.274.294	176.772.189.231	2.815382
		2022	498.883.575.576	201.269.847.299	2.478680
22	IKAN	2019	61.054.972.928	61.019.034.485	1.000589
		2020	101.515.353.709	62.102.806.939	1.634634
		2021	100.799.802.577	56.730.953.387	1.776804

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		2022	61.054.972.928	61.019.034.485	1.000589
23	IIKP	2019	123.860.216.838	22.889.516.184	5.411220
		2020	101.730.652.999	103.139.177.411	0.986343
		2021	65.582.821.832	239.594.268.511	0.273725
		2022	123.860.216.838	22.889.516.184	5.411220
24	DMND	2019	3.736.573	2.112.483	1.768806
		2020	3.584.233	822.493	4.357767
		2021	3.965.274	1.106.492	3.583645
		2022	3.736.573	2.112.483	1.768806
25	DLTA	2019	1.292.805.083	160.587.363	8.050478
		2020	1.103.831.856	147.207.676	7.498467
		2021	1.174.393.432	244.206.806	4.809012
		2022	1.292.805.083	160.587.363	8.050478
26	COCO	2019	145.913.697.234	124.836.918.044	1.168835
		2020	161.986.171.773	135.290.031.399	1.197325
		2021	273.848.147.193	140.133.633.808	1.954193
		2022	145.913.697.234	124.836.918.044	1.168835
27	CLEO	2019	240.755.729.131	204.953.165.337	1.174687
		2020	254.187.665.140	147.545.013.406	1.722780
		2021	279.804.122.714	182.882.815.706	1.529964
		2022	240.755.729.131	204.953.165.337	1.174687
28	CAMP	2019	723.916.345.285	57.300.411.135	12.633702
		2020	751.789.918.087	56.665.064.940	13.267256
		2021	856.198.582.426	64.332.022.572	13.309057
		2022	723.916.345.285	57.300.411.135	12.633702
29	BUDI	2019	1.141.009	1.133.685	1.006460
		2020	1.241.540	1.085.439	1.143814
		2021	1.320.277	1.131.666	1.166667
		2022	1.141.009	1.133.685	1.006460
30	BTEK	2019	914.969.847.759	521.992.920.130	1.752840
		2020	168.698.932.005	325.157.243.458	0.518823
		2021	114.748.326.246	309.149.508.272	0.371174
		2022	914.969.847.759	521.992.920.130	1.752840
31	ALTO	2019	176.818.868.579	200.070.083.238	0.883785
		2020	192.738.872.245	232.807.819.931	0.827888
		2021	189.509.211.466	232.428.387.396	0.815345
		2022	176.818.868.579	200.070.083.238	0.883785
32	ADES	2019	351.120	175.191	2.004213
		2020	545.239	183.559	2.970375
		2021	673.394	268.367	2.509228
		2022	351.120	175.191	2.004213
33	FOOD	2019	39.436.012.770	34.921.473.609	1.129277

- Hak Cipta Diindungi Undang-Undang
- © Hak cipta milik UIN Suska Riau
- State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

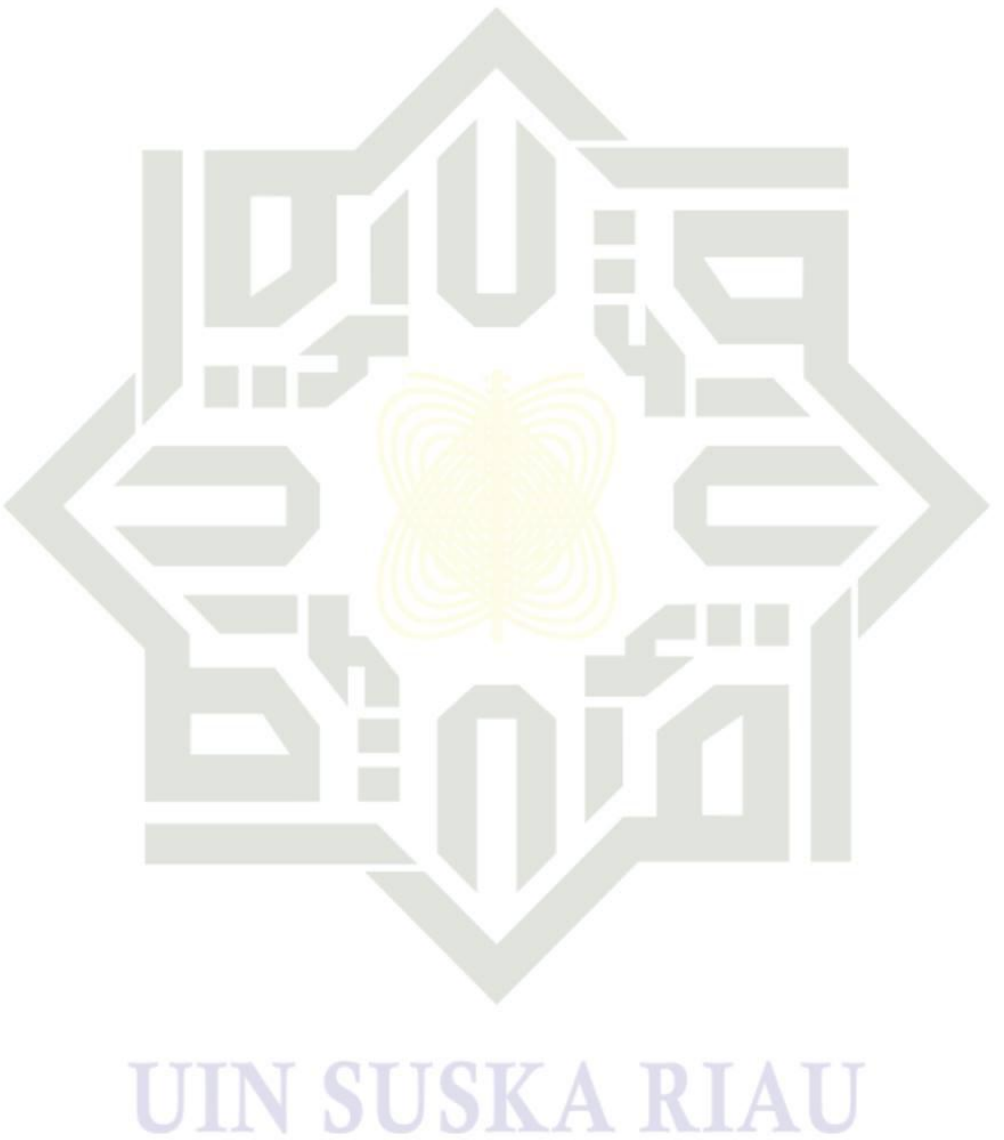
2020	30.018.199.981	40.180.201.199	0.747089
2021	28.220.720.064	50.340.517.198	0.560597
2022	39.436.012.770	34.921.473.609	1.129277

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Kualitas Laba (Y)

Kode Perusahaan	Tahun	Arus Kas Dari Aktivitas Operasi	Laba Bersih t	Y
1. AISA	2019	14.162	1.134.776	0.00
	2020	-58.485	1.204.972	-
	2021	-84.864	8.771	-
	2022	-41.789	-62.359	0.67
2. BUD	2019	271.140	64.021	4.24
	2020	193.682	64.021	3.03
	2021	233.809	67.093	3.48
	2022	31.245	93.065	0.34
3. CEKA	2019	453.147.999.966	215.459.200.242	2.10
	2020	171.295.450.196	181.812.593.992	0.94
	2021	-91.481.686.113	227.163.546.573	-
	2022	11.867.530.566	220.704.543.072	0.05
4. GOOD	2019	474.666.272.987	103.723.133.972	4.58
	2020	823.166.102.577	181.812.593.992	4.53
	2021	709.767.241.234	492.637.672.186	1.44
	2022	622.229.731.268	521.714.035.585	1.19
5. HO	2019	105.224.199.992	103.723.133.972	1.01
	2020	78.181.287.748	38.038.419.405	2.06
	2021	13.949.428.441	12.533.087.704	1.11
	2022	208.500.977.805	38.038.419.405	5.48
6. ICB	2019	7.398.161		

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

				5.360.029	1.38
		2020	9.336.780	7.418.574	1.26
		2021	7.989.039	7.900.282	1.01
		2022	8.804.494	5.722.194	1.54
	IND	2019	13.587.686	5.902.729	2.30
		2020	13.855.497	8.752.066	1.58
		2021	14.692.641	11.203.585	1.31
		2022	8.804.494	9.192.269	0.96
	MYOR	2019	3.303.864.262.119	2.051.404.206.764	1.61
		2020	3.715.832.449.186	2.098.168.514.645	1.77
		2021	1.041.955.003.348	1.211.052.647.953	0.86
		2022	1.619.570.638.186	1.970.064.538.149	0.82
	9 PSDN	2019	57.339.523.786	25.762.573.884	2.23
		2020	-27.550.576.454	52.304.824.027	0.53
		2021	48.155.002.081	81.182.064.990	0.59
		2022	-6.921.667.743	432.247.722.254	0.02
	10 RO	2019	479.788.528.325	236.518.557.420	2.03
		2020	486.591.578.118	168.610.282.478	2.89
		2021	643.601.152.274	127.171.436.363	5.06
		2022	726.581.686.414	2.831.340.682.456	0.26
	11 SKBM	2019	-40.492.304.852	957.169.058	42.30
		2020	19.707.485.134	5.415.741.808	3.64
		2021	-44.012.427.508	29.707.421.605	1.48
		2022	102.191.880.734	86.635.603.936	

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

					1.18
		2019	55.384.490.788	56.782.206.578	0.98
		2020	99.975.050.847	42.520.246.722	2.35
		2021	127.778.774.118	84.524.160.228	1.51
		2022	16.414.344.843	74.865.302.076	0.22
	SKL	2019	499.922.010.752	482.590.522.840	1.04
		2020	926.245.668.352	628.628.879.549	1.47
		2021	624.353.076.652	617.573.766.863	1.01
		2022	677.186.311.780	624.524.005.786	1.08
	STT	2019	188.265.833.541	-	-
		2020	14.380.884.338	509.507.890.912	0.03
		2021	7.646.018.671	106.511.989.327	0.07
		2022	22.560.048.153	-133.469.253.051	0.17
	BTEK	2019	68.517.135.164	-	-
		2020	79.405.793.342	25.749.214.787	3.08
		2021	18.477.944.263	28.212.892.261	0.65
		2022	31.031.234.201	318.534.090.195	0.10
	PSGO	2019	1.096.817	-	-
		2020	1.217.063	26.500.634.368	0.00
		2021	1.414.447	28.212.892.261	0.00
		2022	1.096.817	26.500.634.368	0.00
	ULT	2019	-12.699.138.614	10.257.599.104	1.24
		2020	12.397.869.678	-	-
		2021	-9.389.313.544	15.957.991.606	0.78
	PCAR	2019			
		2020			
		2021			

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

				1.278.943.527	7.34
		2022	-12.699.138.614	-	1.24
	PAN	2019	16.313.635.640	1.236.402.757	13.19
		2020	8.696.089.956	224.178.056	38.79
		2021	17.729.162	1.680.076	10.55
		2022	16.313.635.640	1.236.402.757	13.19
	MLB	2019	1.334.524	1.206.059	1.11
		2020	872.649	285.617	3.06
		2021	1.168.005	665.850	1.75
		2022	1.334.524	1.206.059	1.11
	MGNA	2019	-13.101.929.104	-	0.11
		2020	20.912.336.198	56.505.757.661	0.37
		2021	-7.756.473.411	2.349.787.115	3.30
		2022	-13.101.929.104	121.648.352.901	0.11
	KEJ	2019	201.156.380.130	98.047.666.143	2.05
		2020	212.500.750.913	121.000.016.429	1.76
		2021	97.933.973.535	144.700.268.968	0.68
		2022	201.156.380.130	121.000.016.429	1.66
	IKA	2019	1.289.423.927	4.694.444.802	0.27
		2020	-39.547.433.819	1.087.117.567	36.38
		2021	8.025.011.162	4.694.444.802	1.71
		2022	1.289.423.927	4.694.444.802	0.27
	IKP	2019	624.782.809	85.544.158.340	0.01
		2020	511.826.630	-	-

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

				41.519.336.887	0.01
		2021	-2.363.371.453	48.105.040.530	0.05
		2022	624.782.809	85.544.158.340	0.01
	DMND	2019	433.254	366.863	1.18
		2020	523.739	205.589	2.55
		2021	570.500	351.470	1.62
		2022	433.254	366.863	1.18
	DLTA	2019	274.364.533	123.465.762	2.22
		2020	246.905.899	187.992.998	1.31
		2021	335.398.629	957.169.058	0.35
		2022	274.364.533	123.465.762	2.22
	COCO	2019	-9.593.332.513	7.957.208.221	1.21
		2020	-32.719.704.184	2.738.128.648	11.95
		2021	-26.118.359.500	8.532.631.708	3.06
		2022	-9.593.332.513	7.957.208.221	1.21
	CLEO	2019	210.065.429.291	130.756.461.708	1.61
		2020	226.926.314.731	132.772.234.495	1.71
		2021	304.980.204.013	180.711.667.020	1.69
		2022	210.065.429.291	130.756.461.708	1.61
	CAMP	2019	167.379.438.830	76.758.829.457	2.18
		2020	198.880.212.796	44.045.828.312	4.52
		2021	218.469.033.697	100.066.615.090	2.18
		2022	167.379.438.830	76.758.829.457	2.18
	BUD	2019	271.140		

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang					
		2020	193.682	67.093	2.89
		2021	233.809	91.723	2.55
		2022	271.140	64.021	4.24
	BTEK	2019	188.265.833.541	-	-
		2020	14.380.884.338	509.507.890.912	0.03
		2021	13.044.339.848	-	-
		2022	188.265.833.541	83.843.800.594	2.25
	ALT	2019	1.103.450.087.164	-	-
		2020	1.105.874.415.256	1.050.693.918.911	1.05
		2021	1.089.208.965.375	893.219.771.811	1.22
		2022	1.089.208.965.375	738.328.923.911	1.48
	ADES	2019	184.462	83.885	2.20
		2020	230.679	135.789	1.70
		2021	308.296	265.758	1.16
		2022	308.296	83.885	3.68
	FOOD	2019	-2.341.000.874	1.827.667.171	1.28
		2020	815.711.464	17.398.564.059	0.05
		2021	-6.244.422.952	17.398.564.059	0.36
		2022	-2.341.000.874	1.827.667.171	1.28

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.