

# **PENGARUH VOLATILITAS LABA, PERATAAN LABA DAN PERSISTENSI LABA TERHADAP KUALITAS LABA**

(Studi Pada Bank Umum Syariah yang terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019)



## **SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi

**YOGA JOKO SASONGKO**

**1602030223**

**PROGAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2021**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH VOLATILITAS LABA, PERATAAN LABA DAN  
PERSISTENSI LABA TERHADAP KUALITAS LABA**

(Studi Pada Bank Umum Syariah yang terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019)



**SKRIPSI**

**YOGA JOKO SASONGKO**

**1602030223**

**Diperiksa dan disetujui oleh :**

**Pembimbing**

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Siti Nur Azizah'.

**Siti Nur Azizah, S.E., M.Si.**

**NIK 2160658**

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang di ajukan oleh :

Nama : Yoga Joko Sasongko  
NIM : 1602030223  
Program Studi : Akuntansi S1  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : **Pengaruh volatilitas laba, perataan laba dan persistensi laba terhadap kualitas laba (Studi pada Bank Umum Syariah yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019).**

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian dari persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

### DEWAN PENGUJI

Ketua : Siti Nur Azizah, S.E.,M.Si. (  )  
Anggota 1 : Dr. Sri Wahyuni, S.E.,M.Si ( )  
Anggota 2 : Ira Hapsari, S.E.,M.Si ( )

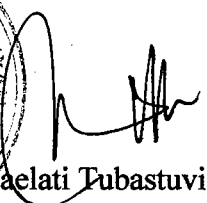
Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal :

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



  
Dr. Naelati Tubastuvi, S.E.,M.Si

NIK. 2160187

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Yoga Joko Sasongko  
NIM : 1602030223  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak kemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 26 Januari 2021

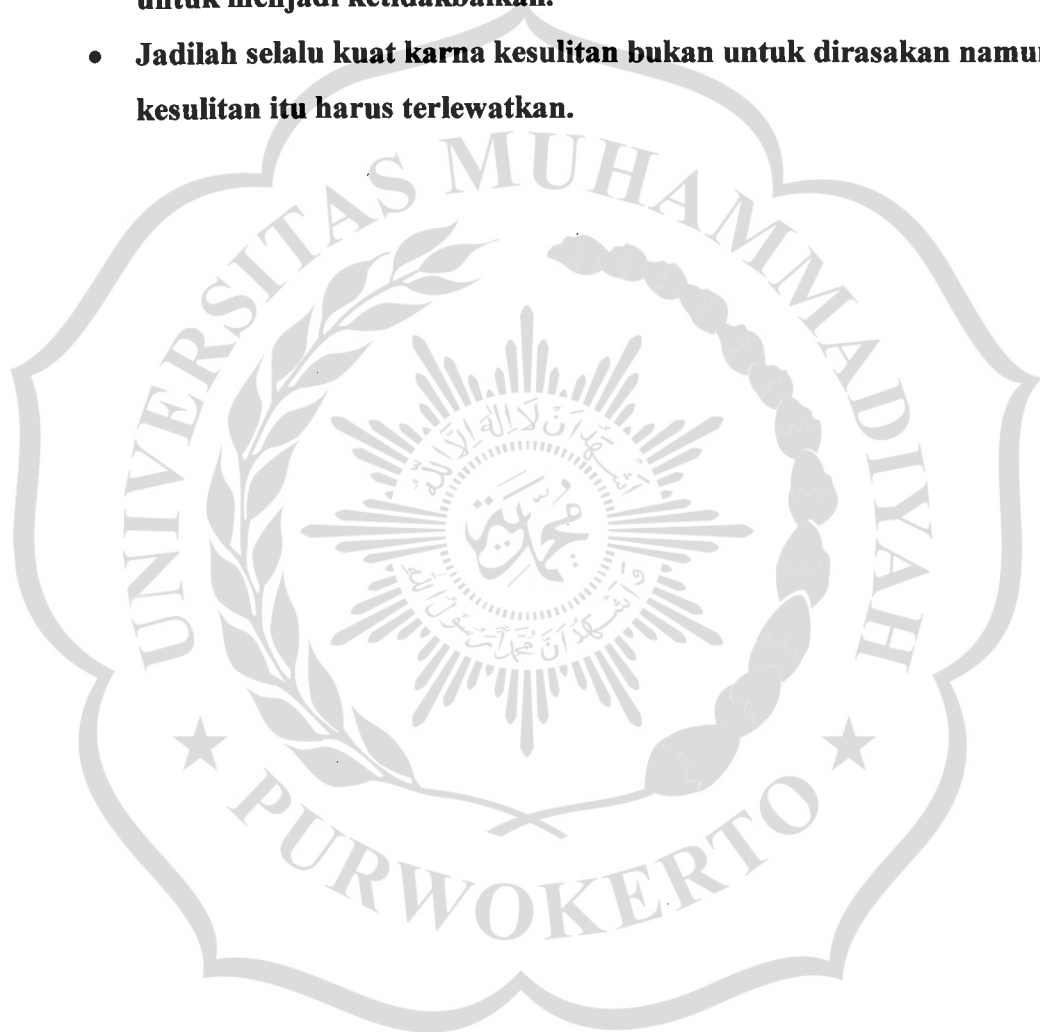
Yang membuat pernyataan



Yoga Joko Sasongko

## MOTTO

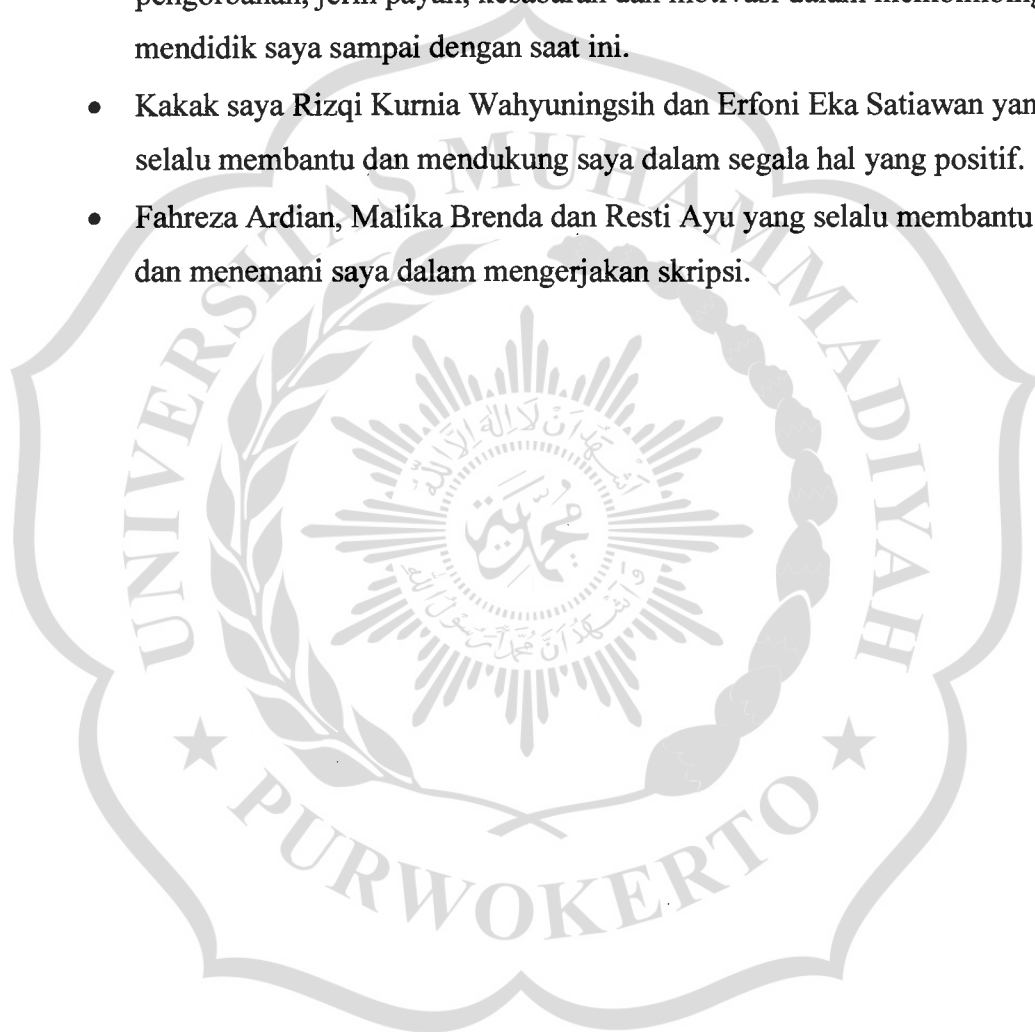
- **Berusahalah tanpa memikirkan hasil di awal karna hasil adalah urusan akhir yang sudah di rencanakan yang maha kuasa.**
- **Jadilah baik dalam segala hal apapun walopun keadan memaksakan untuk menjadi ketidakbaikan.**
- **Jadilah selalu kuat karna kesulitan bukan untuk dirasakan namun kesulitan itu harus terlewatkan.**



## PERSEMBAHAN

### **Karya tulis ini saya persembahkan untuk:**

- Kedua orang tua saya Bapak R. Edi Prasajo dan Alm. Ibu Tursiati yang selalu memberikan dukungan dan do'a setiap waktu serta dorongan berupa pengorbanan, jerih payah, kesabaran dan motivasi dalam membimbing dan mendidik saya sampai dengan saat ini.
- Kakak saya Rizqi Kurnia Wahyuningsih dan Erfoni Eka Satiawan yang selalu membantu dan mendukung saya dalam segala hal yang positif.
- Fahreza Ardian, Malika Brenda dan Resti Ayu yang selalu membantu saya dan menemani saya dalam mengerjakan skripsi.



## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, diberikan kesehatan, kekuatan, dan kesabaran sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa sangat sulit bagi saya untuk menyelesaikan studi tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada :

- (1) Ibu Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi;
- (2) Bapak Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi;
- (3) Ibu Siti Nur Azizah, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing saya yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran, serta sabar dalam memberikan masukan dan arahan dalam penyusunan skripsi saya ini;
- (4) Ibu Dr. Sri Wahyuni, S.E., M.Si yang telah memberikan masukan untuk skripsi saya dan menguji saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- (5) Ibu Ira Hapsari, S.E, M.Si yang telah memberikan banyak masukan untuk skripsi saya dan menguji saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- (6) Kedua orang tua saya Bapak R. Edi Prasajo dan Alm.Ibu Tursiati, serta keluarga besar saya, yang telah memberikan do'a, dukungan dan bantuan secara material dan moral;

(7) Fahreza, Resti Ayu, Brenda, Ari Widiani dan Dian Dwi Agustiana yang selalu membantu, memotivasi, dan mendo'akan saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

(8) teman-teman yang telah memberikan dukungan dan bantuannya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap kepada Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Purwokerto, 26 Januari 2021

Penulis



Yoga Joko Sasongko

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yoga Joko Sasongko  
NIM : 1702030223  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi: Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Jenis Karya : Skripsi

menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**PENGARUH VOLATILITAS LABA, PERATAAN LABA DAN  
PERSISTENSI LABA TERHADAP KUALITAS LABA  
(Studi Empiris pada Perusahaan Bank Umum syariah yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019)**


beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalih media/mengalih formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto

Pada tanggal : 26 Januari 2021

Yang menyatakan,



Yoga Joko Sasongko

# **PENGARUH VOLATILITAS LABA, PERATAAN LABA DAN PERSISTENSI LABA TERHADAP KUALITAS LABA**

(Studi Pada Bank Umum Syariah yang terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019)

Yoga Joko Sasongko

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Purwokerto

[yogajokosasonko223@gmail.com](mailto:yogajokosasonko223@gmail.com)

Siti Nur Azizah, S.E., M.Si

Fakultas Ekonomi dan Purwokerto

Universitas Muhammadiyah Purwokerto

[sitinurazizah@ump.ac.id](mailto:sitinurazizah@ump.ac.id)

## **ABSTRAK**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji adanya pengaruh volatilitas laba, perataan laba dan persistensi laba terhadap kualitas laba. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah volatilitas laba, perataan laba dan persistensi laba. Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah kualitas laba. Metode pengumpulan data menggunakan data sekunder pada laporan tahunan atau laporan keuangan yang telah dipublikasikan oleh perusahaan perbankan syariah yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*, sedangkan analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi berganda. Berdasarkan hasil uji hipotesis menunjukkan volatilitas laba berpengaruh positif terhadap kualitas laba. Perataan laba berpengaruh positif terhadap kualitas laba. Persistensi laba tidak berpengaruh terhadap kualitas laba.

**Kata Kunci : Volatilitas Laba, Perataan Laba, Persistensi Laba dan Kualitas Laba.**

# **THE EFFECT OF EARNING VOLATILITY, INCOME SMOOTHING AND EARNING PERSISTENCE ON EARNINGS QUALITY**

(Study on Finance Industry listed on Indonesian Stock Exchange during 2016-  
2019)

Yoga Joko Sasongko

Faculty of Economic and Business

Universitas Muhammadiyah Purwokerto

[yogajokosasonko223@gmail.com](mailto:yogajokosasonko223@gmail.com)

Siti Nur Azizah S.E., M.Si

Faculty of Economic and Business

Universitas Muhammadiyah Purwokerto

[sitinurazizah@ump.ac.id](mailto:sitinurazizah@ump.ac.id)

## **ABSTRACT**

This study aims to examine the effect of earnings volatility, smoothing earnings and earnings persistence. The independent variables used in this study are earnings volatility, income smoothing and earnings persistence. The dependent variable used in this study is earnings quality. The method uses secondary data in annual reports or financial reports that have been published by Islamic banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016-2019. The sampling technique used in this study was purposive sampling, while the analysis used in this study was multiple regression. The results of hypothesis testing showed that earnings volatility has a positive effect on earnings quality. Income smoothing has a positive effect on earnings quality. Earnings persistence does not affect earnings quality.

**Keywords : Earning Volatility, Income Smoothing, Earning Persistence and Earning Quality**

## DAFTAR ISI

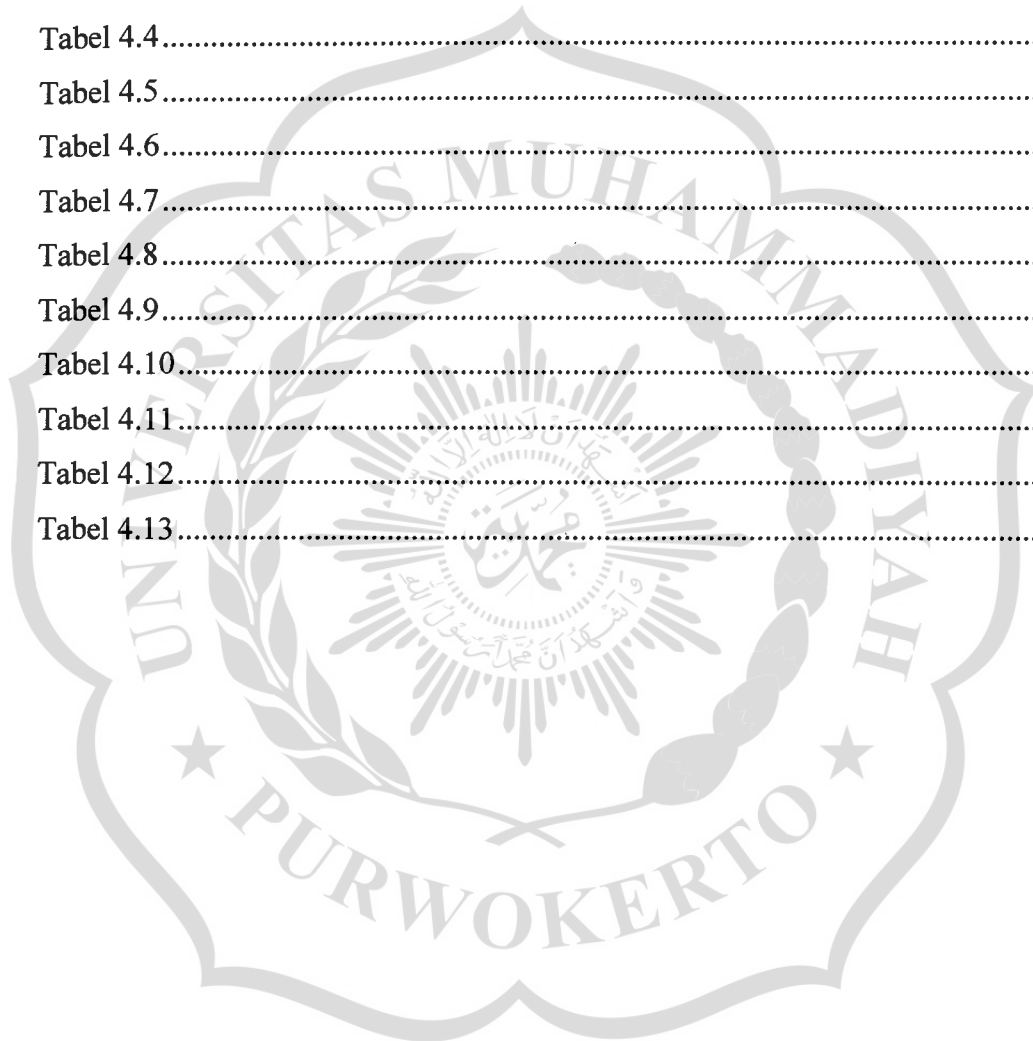
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN ORISINALITAS.....	iv
MOTTO.....	v
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
HALAMAN PUBLIKASI.....	viii
ABSTRAK.....	xx
<i>ABSTRACT</i> .....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xxiv
DAFTAR GAMBAR.....	xxv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xxvi
BAB IPENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian.....	6
D. Manfaat Penelitian.....	6
BAB IITINJAUAN PUSTAKA	
A. Landasan Teori.....	8
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	13
C. Kerangka Pemikiran.....	18
D. Pengembangan Hipotesis.....	18
BAB IIMETODE PENELITIAN	
A. Jenis penelitian.....	22
B. Populasi dan Sampel.....	22
C. Jenis dan Sumber Data.....	23
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	23
E. Metode Analisis Data.....	28

<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Hasil Penelitian .....	35
B. Pembahasan .....	48
<b>BAB V PENUTUP</b>	
A. Kesimpulan .....	53
B. Keterbatasan Masalah .....	53
C. Saran .....	54
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>55</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>62</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 .....	13
Tabel 3.1 .....	30
Tabel 4.1 .....	35
Tabel 4.2 .....	36
Tabel 4.3 .....	37
Tabel 4.4 .....	39
Tabel 4.5 .....	40
Tabel 4.6 .....	41
Tabel 4.7 .....	42
Tabel 4.8 .....	42
Tabel 4.9 .....	44
Tabel 4.10 .....	45
Tabel 4.11 .....	46
Tabel 4.12 .....	47
Tabel 4.13 .....	48



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 .....	18
Gambar 4.1 .....	43



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampira 1 tabel daftar perusahaan .....	62
Lampiran 2 tabel data volatilitas laba .....	63
Lampiran 3 tabel data perataan laba.....	65
Lampiran 4 tabel data persistensi laba .....	68
Lampira 5 tabel total accruals .....	71
Lampiran 6 tabel nilai accruals .....	74
Lampiran 7 tabel non discretionary accruals.....	84
Lampiran 8 tabel discretionary accruals.....	90
Lampiran 9 statistik deskriptif.....	93
Lampira 10 uji asumsi klasik .....	94
Lampiran 11 analisis regresi berganda.....	97
Lampiran 12 uji R2 .....	97
Lampiran 13 uji f.....	97
Lampiran 14 uji t.....	98