



**PENGARUH *TEMPORARY BOOK TAX DIFFERENCES*, *LEVERAGE*, KOMITE AUDIT,  
DAN *INVESTMENT OPPORTUNITY SET*  
TERHADAP KUALITAS LABA  
(STUDI PADA PERUSAHAAN BUMN YANG  
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2014-2018)**

Oleh :

**MUHAMMAD SYAHRIL**

NIM. 2016-12-242

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

**TAHUN 2020**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH *TEMPORARY BOOK TAX DIFFERENCES*, *LEVERAGE*,  
KOMITE AUDIT, DAN *INVESTMENT OPPORTUNITY SET* TERHADAP  
KUALITAS LABA**

**(STUDI PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BEI  
TAHUN 2014-2018)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

**Muhammad Syahril**

NIM. 2016-12-242

Skripsi ini diajukan untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji  
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus  
Kudus, Februari 2020

Mengetahui  
Ketua Program Studi Akuntansi




Sri Mulyani, SEI, M.Si  
NIDN. 0611018202

Pembimbing I



Dwi Soegiarto, SE., MM  
NIDN. 0620117103

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mehamad Edris, Drs. MM  
NIDN. 0618066201

Pembimbing II



Sri Mulyani, SEI, M.Si  
NIDN. 0611018202

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH *TEMPORARY BOOK TAX DIFFERENCES*, *LEVERAGE*,  
KOMITE AUDIT, DAN *INVESTMENT OPPORTUNITY SET* TERHADAP  
KUALITAS LABA**

**(STUDI PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BEI  
TAHUN 2014-2018)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

**Muhammad Syahril**

NIM. 2016-12-242

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Rabu, tanggal 26  
Februari 2020 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima


**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Ketua



Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt  
NIDN. 0622026301

Sekretaris



Dwi Soegiarto, SE., MM  
NIDN. 0620117103

Anggota



Sri Mulyani, SEI, M.Si  
NIDN. 0611018202

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. I. Mochamad Edris, Drs. MM  
NIDN. 0618066201

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **Motto skripsi ini :**

“ Dan janganlah kamu berputus asa dari rahmat Allah. Sesungguhnya tiada berputus dari rahmat Allah melainkan orang-orang yang kufur”

(QS. YUSUF : 87)

### **Persembahan skripsi ini :**

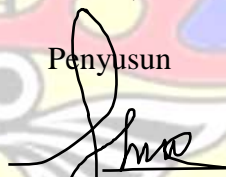
Saya persembahkan skripsi ini kepada Allah SWT rahmat dan hidayah-Nya skripsi ini dapat terselesaikan dengan waktu yang tepat, saya persembahkan kepada keluargaku kepada kedua orang tuaku yaitu Bapak Kasmin dan Ibu Sri Kuntari, Kakak pertama Sri Wahyuningsih, kakak kedua Dwi Agustina, serta sahabat-sahabatku dan teman-temanku yang telah membantu saya, yang selalu memberikan dukungan dan doa. Serta untuk almamaterku Universitas Muria Kudus.

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**PENGARUH *TEMPORARY BOOK TAX DIFFERENCES, LEVERAGE, KOMITE AUDIT, DAN INVESTMENT OPPORTUNITY SET* TERHADAP KUALITAS LABA (STUDI PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2014-2018)**”. Ini adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis di acu dalam skripsi ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, Februari 2020

Penyusun



MUHAMMAD SYAHRIL  
NIM. 2016-12-242

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji adanya pengaruh *temporary book tax differences*, *leverage*, komite audit, dan *investment opportunity set* terhadap kualitas laba. Jenis penelitiannya adalah penelitian kuantitatif yang bersifat penelitian kausatif. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah Perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI tahun 2014-2018. Metode pengambilan sampel penelitian ini menggunakan purposive sampling menghasilkan 40 sampel. Metode statistik dalam penelitian ini menggunakan regresi berganda untuk analisis data. Hasil penelitian ini adalah *temporary book tax differences*, *leverage*, dan *investment opportunity set* berpengaruh negatif terhadap kualitas laba. Sedangkan komite audit berpengaruh positif terhadap kualitas laba.

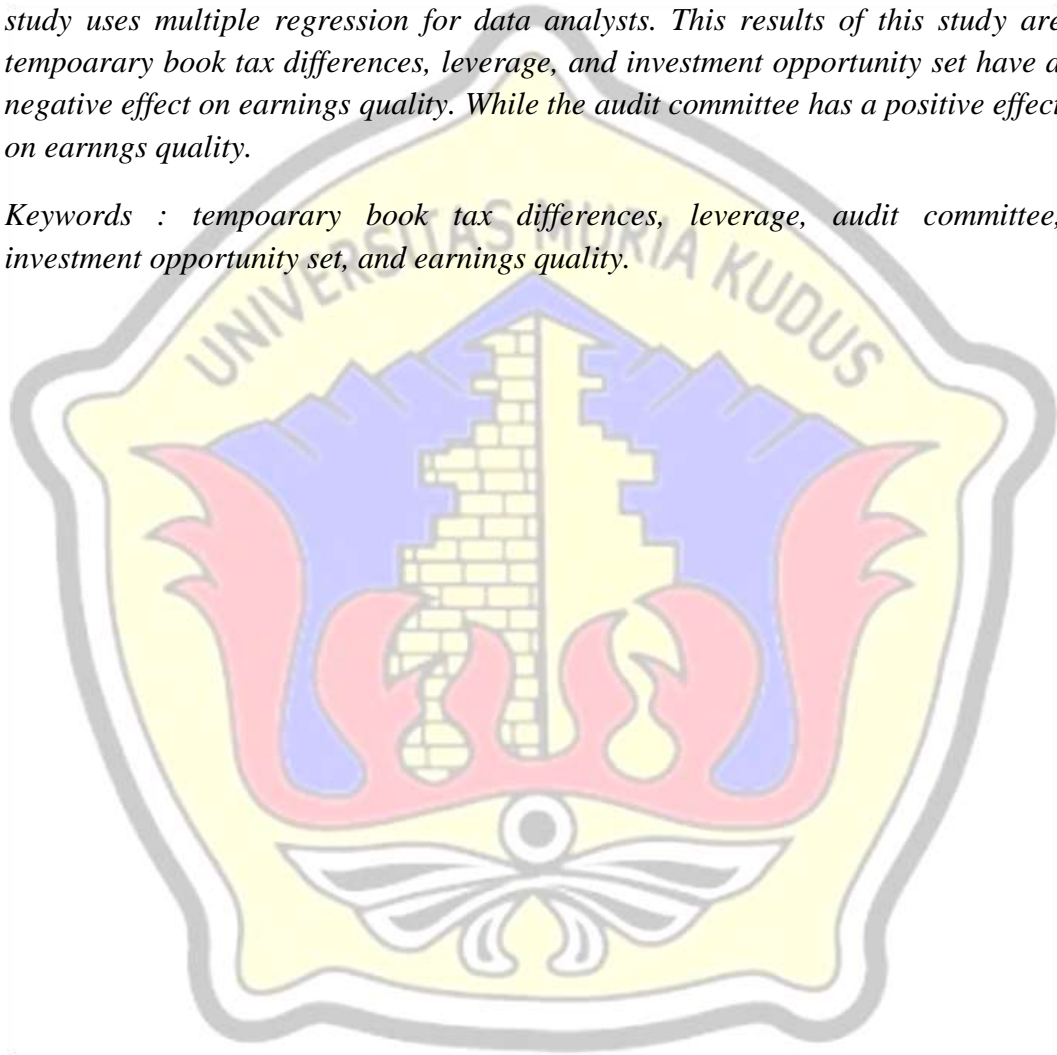
Kata Kunci : Temporary book tax, differences, leverage, komite audit, investment opportunity set, dan kualitas laba.



## ABSTRACT

*This study aims to examine the influence of temporary book tax differences, leverage, audit committee, and investment opportunity set on earnings quality. This type of research is quantitative research that is causative research. The population used in this study is state-owned companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2014-2018. The sampling method of this study uses purposive sampling by obtaining a sample of 40. The statistical method in this study uses multiple regression for data analysts. This results of this study are temporary book tax differences, leverage, and investment opportunity set have a negative effect on earnings quality. While the audit committee has a positive effect on earnings quality.*

*Keywords : temporary book tax differences, leverage, audit committee, investment opportunity set, and earnings quality.*



## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Alhamdulillahirrabbi'l'alamiin, puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, serta ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “ **PENGARUH *TEMPORARY BOOK TAX DIFFERENCES*, *LEVERAGE*, KOMITE AUDIT, DAN *INVESTMENT OPPORTUNITY SET* TERHADAP KUALITAS LABA (STUDI PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2014-2018)” ini dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan studi program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Muria Kudus.**

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa dukungan, bantuan, serta do'a dari berbagai pihak selama penyusunan ini berlangsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Mochamad Edris, Drs., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Bapak Dwi Soegiarto, SE., MM selaku Dosen pembimbing pertama yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran, pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

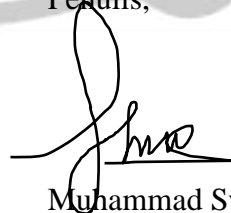


3. Ibu Sri Mulyani, SEI., M.Si selaku Dosen Pembimbing kedua yang telah meluangkan banyak waktu memberikan saran, pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Seluruh Dosen Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
5. Kepada Ayah (Kasmin) dan Ibu (Sri Kuntari) serta kakak saya yang sangat saya cintai, sayangi, kagumi, dan sebagai panutan dalam hidup saya. Terima kasih atas kasih sayang, perhatian, semangat, dan do'anya yang tiada henti untuk mendoakan penulis sgar selalu berada dijalan Allah SWT.
6. Sahabat-sahabat dari Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis kelas E Universitas Muria Kudus.
7. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis. Saya ucapkan terima kasih atas do'a yang telah kalian berikan.

Penulis memohon maaf sekitarnya dalam penyajian maupun pembahasan skripsi ini yang masih jauh dari kata sempurna. Penulis berharap semoga penulis skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Penulis,



Muhammad Syahril

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	vi
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
ABSTRAK.....	vi
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	7
1.3 Perumusan Masalah.....	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
1.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Sinyal.....	11
2.1.2 Teori Pasar Efisien .....	13
2.1.3 <i>Temporary Book-Tax Differences</i> .....	14
2.1.4 <i>Leverage</i> .....	17
2.1.5 Komite Audit.....	18
2.1.6 <i>Investment Opportunity Set</i> .....	20
2.1.7 Kualitas Laba.....	21
2.2 Penelitian Terdahulu .....	24

2.3	Kerangka Pemikiran Teoritis.....	27
2.4	Perumusan Hipotesis .....	28
2.4.1	Pengaruh <i>Temporary Book-Tax Differences</i> terhadap Kualitas Laba.....	28
2.4.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Kualitas Laba .....	29
2.4.3	Pengaruh Komite Audit Terhadap Kualitas Laba .....	30
2.4.4	Pengaruh <i>Investment Opportunity Set</i> terhadap Kualitas Laba.....	31
BAB III METODE PENELITIAN.....		33
3.1	Rancangan Penelitian .....	33
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	33
3.2.1	Variabel Dependen.....	33
3.2.2.1	Kualitas Laba .....	33
3.2.2	Variabel Independen .....	36
3.2.2.1	<i>Temporary Book-Tax Differences</i> .....	36
3.2.2.2	<i>Leverage</i> .....	37
3.2.2.3	Komite Audit.....	37
3.2.2.4	<i>Investment Opportunity Set</i> .....	38
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	38
3.4	Populasi dan Sampel .....	39
3.5	Pengumpulan Data .....	41
3.6	Pengelolaan Data.....	41
3.7	Analisis Data .....	42
3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	42
3.7.2	Uji Asumsi Klasik .....	42
3.6.2.1	Uji Normalitas .....	43
3.6.2.2	Uji Multikolinearitas .....	44
3.6.2.3	Uji Heterokedastistas.....	44
3.6.2.4	Uji Autokorelasi .....	44
3.7.3	Analisis Pengujian Model Regresi Berganda.....	44
3.7.4	Uji Hipotesis.....	45
3.7.4.1	Uji Koefisien Determinasi .....	45

3.7.4.2	Pengujian Koefisien Regresi Simultan (Uji F).....	46
3.7.4.3	Pengujian Koefisien Regresi Parsial (Uji t).....	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....		48
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	48
4.2	Penyajian Data.....	49
4.3	Analisis Data .....	49
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	50
4.3.1.1	<i>Temporary Book-Tax Differences</i> .....	50
4.3.2.2	<i>Leverage</i> .....	50
4.3.2.3	Komite Audit.....	51
4.3.2.4	<i>Investment Opportunity Set</i> .....	51
4.3.2.5	Kualitas Laba.....	52
4.3.2	Asumsi Klasik .....	52
4.3.2.1	Uji Normalitas .....	52
4.3.2.2	Uji Multikolinearitas .....	53
4.3.2.3	Uji Heterokedastistas.....	54
4.3.2.4	Uji Autokorelasi .....	55
4.3.3	Analisis Regresi Linier Berganda .....	56
4.3.4	Uji Hipotesis.....	58
3.7.4.1	Uji Koefisien Determinasi .....	58
3.7.4.2	Pengujian Koefisien Regresi Simultan (Uji F).....	59
3.7.4.3	Pengujian Koefisien Regresi Parsial (Uji t).....	60
4.4	Pembahasan.....	61
4.1	Pengaruh <i>Temporary Book-Tax Differences</i> terhadap Kualitas Laba.....	62
4.2	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Kualitas Laba .....	62
4.3	Pengaruh Komite Audit Terhadap Kualitas Laba .....	64
4.4	Pengaruh <i>Investment Opportunity Set</i> terhadap Kualitas Laba.....	65
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		67
5.1	Kesimpulan.....	67
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	69

5.3 Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA .....	71
LAMPIRAN.....	75



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.....	3
Tabel 2.1.....	24
Tabel 3.1.....	46
Tabel 4.1.....	49
Tabel 4.2.....	50
Tabel 4.3.....	53
Tabel 4.4.....	54
Tabel 4.5.....	55
Tabel 4.6.....	56
Tabel 4.7.....	57
Tabel 4.8.....	59
Tabel 4.9.....	60
Tabel 4.10.....	61



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 .....	27
Gambar 4.1 .....	52



## DAFTAR LAMPIRAN

Jumlah Perusahaan BUMN yang ada di BEI .....	75
Perusahaan BUMN yang dijadikan Sampel untuk Penelitian .....	76
Perusahaan BUMN yang menjadi objek penelitian tahun 2014-2018 .....	77
Tabulasi Data .....	80
Hasil Pengelolaan Data .....	88

