



**PENGARUH *TEMPORARY BOOK-TAX DIFFERENCES*, *LEVERAGE*, LIKUIDITAS,  
DAN *INVESTMENT OPPORTUNITY SET*  
TERHADAP KUALITAS LABA  
(STUDI PADA PERUSAHAAN BUMN YANG  
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015-2019)**

Disusun Oleh:

**DEVI HIDAYATUN NI'MAH**  
NIM. 2017-12-086

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2022**



**PENGARUH *TEMPORARY BOOK-TAX DIFFERENCES, LEVERAGE, LIKUIDITAS, DAN INVESTMENT OPPORTUNITY SET* TERHADAP KUALITAS LABA  
(STUDI PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015-2019)**

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

Disusun Oleh:

**DEVI HIDAYATUN NI'MAH**  
NIM. 2017-12-086

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2022**

**HALAMAN PERSETUJUAN****PENGARUH *TEMPORARY BOOK-TAX DIFFERENCES*,  
*LEVERAGE*, LIKUIDITAS, DAN *INVESTMENT  
OPPORTUNITY SET* TERHADAP KUALITAS LABA  
(STUDI PADA PERUSAHAAN BUMN YANG  
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015-2019)**

Oleh:

**DEVI HIDAYATUN NI'MAH**

NIM. 2017-12-086

Skripsi ini telah diajukan dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji

Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 21 Februari 2022

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I

Zulyati, SE, M.Si, AK.  
NIDN. 0603037801Zulyati, SE, M.Si, AK.  
NIDN. 0603037801

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II

  
Dr. Kertati Sumekar, S.E, M.M  
NIDN. 0616077304Zaenal Afifi, SE, M.Si.  
NIDN. 0626038801

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

“Kesuksesan adalah hasil usaha kerja keras, ketekunan, kesabaran, kebenaran dalam tindak dan berfikir dan akhirnya menyerahkan segala sesuatu Kepada Yang Maha Kuasa” (R.A. Kartini)

“Barang siapa yang menempuh jalan untuk mencari ilmu, maka Allah memudahkan bagi orang itu karena ilmu tersebut jalan menuju surga.” (H.R. Muslim)



### PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk diri saya sendiri yang selalu semangat dan ikhlas dalam menghadapi semua hambatan. Terimakasih kepada keluarga dan teman teman yang selalu ada untuk memberikan semangat serta dosen pembimbing yang senantiasa bersabar membantu saya untuk menyelesaikan skripsi ini.

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

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

**(STUDI PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2019)**

Disusun Oleh :

**DEVI HIDAYATUN N'MAH**

NIM. 2017-12-086

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari senin, tanggal 21 Februari 2022 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Ketua



Zuliyati, SE, M.Si, AK.  
NIDN. 0603037801

Sekretaris



Nita Andriyani B, SE, M.Si, Akt  
NIDN. 0614108502

Anggota



Zaenal Afifi, SE, M.Si.  
NIDN. 0626038801

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



  
Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M  
NIDN. 0616077304

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**PENGARUH *TEMPORARY BOOK TAX DIFFERENCES, LEVERAGE, LIKUIDITAS, DAN INVESTMENT OPPORTUNITY SET* TERHADAP KUALITAS LABA (STUDI PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2019)**” . 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, 21 Februari 2022

Penyusun,

Devi Hidayatun Ni'mah

NIM. 2017-12-086

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji adanya pengaruh *temporary book tax differences*, *leverage*, likuiditas, 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 2015-2019. Metode pengambilan sampel penelitian ini menggunakan *purposive sampling* sehingga menghasilkan sampel sejumlah 33 perusahaan. Teknik analisis pada penelitian ini menggunakan metode regresi linear berganda dengan menggunakan aplikasi SPSS statistik versi 23. Berdasarkan hasil dari penelitian ini adalah *temporary book tax differences* berpengaruh negatif terhadap kualitas laba, *leverage* berpengaruh negatif terhadap kualitas laba, likuiditas berpengaruh positif terhadap kualitas laba dan *investment opportunity set* berpengaruh negatif terhadap kualitas laba.

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



## ABSTRACT

*This study aims to examine the influence of temporary book tax differences, leverage, liquidity, 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 2015-2019. The sampling method of this study uses purposive sampling by obtaining a sample of 33. The statistical method in this study uses multiple regression for data analysts. This results of this study are temporary book tax differences have a negative effect on earnings quality, leverage have a negative effect on earnings quality, liquidity have a positive effect on earnings quality and investment opportunity set have a negative effect on earnings quality.*

**Keywords :** *temporary book tax differences, leverage, liquidity, 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, LIKUIDITAS, DAN INVESTMENT OPPORTUNITY SET* TERHADAP KUALITAS LABA (STUDI PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2019)**” 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. Ibu Dr. Kertati Sumekar, S.E, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Dian Wismar'ain., SE, MM, selaku wakil dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti., M.Si., Akt, selaku wakil dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

4. Bapak Dr. Dwi Soegiarto., S.E., M.M, selaku wakil dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
5. Ibu Zuliyati, SE, M.Si, AK selaku ketua Program Studi Akuntansi serta Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran, pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Bapak Zaenal Afifi, SE, M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan banyak waktu memberikan saran, pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Seluruh Dosen Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
8. Kedua orang tuaku, Bapak Prihanto dan Ibu Siti Sofiatun yang telah memberikan semangat dan dukungannya dalam hidupku, serta memberikan pendidikan yang terbaik sampai ke perguruan tinggi, semoga kelak diriku dapat membuat mereka bangga.
9. Kakak saya Fitria Novita Sarie dan Noor Hasan yang tidak lelah untuk terus percaya dan memotivasi saya untuk tidak berhenti.
10. Keponakan saya kak Arsyia dan dek Arsy yang selalu menjadi obat lelahku.
11. Teman-teman saya Aina, Khofifah, Elin, Indah, Riezky yang telah bertahun-tahun menemani perjuangan saya, serta teman-teman program studi akuntansi Angkatan 2017 yang lain.
12. Keluarga organisasi Himpunan Mahasiswa Program Studi Akuntansi (Himapro Akuntansi) Universitas Muria Kudus periode 2018/2019 dan periode 2019/2020 yang telah memberikan semangat.

13. Terakhir untuk diri saya sendiri, Devi Hidayatun Ni'mah yang telah berjuang dan bertahan mempertanggungjawabkan skripsi ini dan studi S1 Akuntansi sampai akhir.

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

Wassalamu'alaikum Wr. Wb



## DAFTAR ISI

DAFTAR JUDUL.....	i
DAFTAR PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....	v
ABSTRAK.....	vi
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.....	9
1.5. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1. Teori Sinyal.....	11

2.1.2. <i>Temporary Book-Tax Differences</i> .....	12
2.1.3. <i>Leverage</i> .....	14
2.1.4. Likuiditas .....	14
2.1.5. <i>Investment Opportunity Set</i> .....	17
2.1.6. Kualitas Laba .....	18
2.2. Hasil Penelitian Terdahulu .....	20
2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis.....	26
2.4. Perumusan Hipotesis .....	27
2.4.1. Pengaruh <i>Temporary Book-Tax Differences</i> Terhadap Kualitas Laba.....	27
2.4.2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Kualitas Laba.....	27
2.4.3. Pengaruh Likuiditas Terhadap Kualitas Laba.....	28
2.4.4. Pengaruh <i>Investment Opportunity Set</i> Terhadap Kualitas Laba .....	32
BAB III METODE PENELITIAN.....	332
3.1. Rancangan Penelitian .....	34
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	34
3.2.1. Variabel Dependen .....	34
3.2.1.1 Kualitas Laba.....	34
3.2.2. Variabel Independen .....	37
3.2.2.1 <i>Temporary Book Tax Differences</i> .....	37

3.2.2.2 <i>Leverage</i> .....	38
3.2.2.3 Likuiditas.....	38
3.2.2.4 <i>Investment Opportunity Set</i> .....	38
3.3. Jenis dan Sumber Data .....	39
3.4. Populasi dan Sampel.....	40
3.5. Pengumpulan Data.....	40
3.6. Pengolahan Data.....	41
3.7. Analisis Data .....	41
3.7.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	41
3.7.2. Uji Asumsi Klasik.....	41
3.7.2.1 Uji Normalitas.....	42
3.7.2.2 Uji Multikolinearitas.....	42
3.7.2.3 Uji Heterokedatistas.....	43
3.7.2.4 Uji Autokorelasi.....	43
3.7.3. Analisis Pengujian Model Regresi Ganda .....	44
3.7.4. Goodness of Fit (uji kecocokan .....	46
3.7.4.1 Uji Koefisien Determinasi.....	46
3.7.4.2 Pengujian Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	47
3.7.5 Uji Hipotesis.....	48
3.7.4.3 Pengujian Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	48
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>49</b>

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	49
4.2 Penyajian Data.....	50
4.3 Analisis Data.....	52
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	52
4.3.1.1 Temporary Book-tax Differences.....	53
4.3.1.2 Leverage.....	53
4.3.1.3 Likuiditas.....	54
4.3.1.4 Investment Opportunity Set.....	54
4.3.1.5 Kualitas Laba.....	55
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	55
4.3.2.1 Uji Normalitas Data.....	55
4.3.2.2 Uji Multikolinearitas.....	57
4.3.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	58
4.3.2.4 Uji Autokorelasi.....	59
4.3.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	60
4.3.4 Uji Hipotesis.....	62
4.3.4.1 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	62
4.3.4.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	63
4.3.4.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	65
4.4 Pembahasan.....	68
4.4.1 Pengaruh Temporary Book-tax Differences terhadap Kualitas Laba.....	68
4.4.2 Pengaruh Leverage terhadap Kualitas Laba.....	69
4.4.3 Pengaruh Likuiditas terhadap Kualitas Laba.....	71

4.4.4 Pengaruh Investment Opportunity Set terhadap Kualitas Laba.....	73
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>75</b>
5.1 Kesimpulan.....	75
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	76
5.3 Saran.....	77
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>50</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>79</b>





## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	50
Tabel 4.2 Transformasi Data.....	51
Tabel 4.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas.....	56
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas (setelah transformasi dan mengeluarkan data outlier).....	57
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	58
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	59
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi.....	60
Tabel 4.9 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	61
Tabel 4.10 Hasil Uji Analisis Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	63
Tabel 4.11 Hasil Analisis Uji F.....	64
Tabel 4.12 Hasil Analisis Uji t.....	63

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....26



**DAFTAR LAMPIRAN**

Jumlah Perusahaan BUMN yang Terdapat di BEI.....	79
Perusahaan BUMN yang dijadikan Sampel untuk Penelitian.....	81
Perusahaan BUMN yang menjadi objek penelitian tahun 2015-2019.....	82
Daftar Perhitungan Kualitas Laba.....	84
Daftar Perhitungan <i>Temporary Book-tax Differences</i> .....	87
Daftar Perhitungan <i>Leverage</i> .....	89
Daftar Perhitungan Likuiditas.....	91
Daftar Perhitungan <i>Investment Opportunity Set</i> .....	93
Hasil Pengolahan Data menggunakan SPSS 23.....	95

