

***TEMPORARY BOOK-TAX DIFFERENCES,
INVESTMENT OPPORTUNITY SET DAN HUMAN
CAPITAL TERHADAP KUALITAS LABA***

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat
guna menyelesaikan studi akhir dan memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis

Universitas Stikubank

Semarang



Disusun Oleh:

Nama : Crista Ara Tesanda

NIM : 17.05.52.0134

Program Studi : S.1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS STIKUBANK (UNISBANK) SEMARANG
SEMARANG**

2021

HALAMAN PERSETUJUAN



Manuskrip Skripsi ini telah memenuhi syarat dan kepada penyusun disetujui untuk mengikuti ujian pendaftaran skripsi dengan judul:

TEMPORARY BOOK-TAX DIFFERENCES, INVESTMENT OPPORTUNITY SET DAN HUMAN CAPITAL TERHADAP KUALITAS LABA

Oleh:

Nama : Crista Ara Tesanda
NIM : 17.05.52.0134
Program Studi : S.1 Akuntansi

Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang

Semarang, 09 Agustus 2021
Dosen Pembimbing

(Dr. Jacobus Widiatmoko, S.Pd., M.M)
NIDN : 0605096401

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir dengan Judul
**TEMPORARY BOOK-TAX DIFFERENCES, INVESTMENT OPPORTUNITY SET DAN
HUMAN CAPITAL TERHADAP KUALITAS LABA**

Ditulis oleh
NIM : **17.05.52.0134**
Nama : **CRISTA ARA TESANDA**

Telah dipertahankan di depan Tim Dosen Penguji Tugas Akhir dan diterima sebagai salah satu syarat
guna menyelesaikan Jenjang Program S1 Program Studi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.

Semarang, 30-08-2021
Ketua



(JACOBUS WIDIATMOKO, Dr., S.Pd, M.M)
NIDN. 0605096401

Sekretaris



(SUNARTO, Dr., M.M)
NIDN. 0605106201

Anggota



(ANDI KARTIKA, SE., M.M)
NIDN. 0607027302

Mengetahui,
Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang
Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Dekan



(EUIS SOLIHA, Dr., S.E., M.Si)
NIDN. 0027037101



SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR/ SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya menyatakan bahwa TUGAS AKHIR / SKRIPSI dengan Judul :

TEMPORARY BOOK-TAX DIFFERENCES, INVESTMENT OPPORTUNITY SET DAN HUMAN CAPITAL TERHADAP KUALITAS LABA

yang telah diuji di depan tim penguji pada tanggal 25-08-2021, adalah benar hasil karya saya dan dalam TUGAS AKHIR /SKRIPSI ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang saya aku seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik TUGAS AKHIR / SKRIPSI yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri.

Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah saya yang telah diberikan oleh Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang batal saya terima.



SAKSI 1
Tim Penguji



(JACOBUS WIDIATMOKO, Dr., S.Pd, M.M)

SAKSI 2
Tim Penguji



(SUNARTO, Dr., M.M)

SAKSI 3
Tim Penguji



(ANDI KARTIKA, SE., M.M)



Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan Digisign Unisbank. Untuk memastikan keasliannya, silahkan scan QRCode dan pastikan diarahkan ke alamat <https://digisign.unisbank.ac.id>

HALAMAN MOTTO

“Barang siapa menempuh jalan untuk mendapatkan ilmu, Allah akan memudahkan baginya jalan menuju Surga”

~HR. Muslim

“Jangan samakan dirimu dengan orang lain, karena suksesmu tidak sama dengan mereka. Jalani hidup untuk apa yang menjadi jalanmu bukan menyibukkan diri dengan membandingkan hidup orang lain. *Just do the best of me!*”

~Penulis

“*Yesterday is a history, tomorrow is a mystery, but today is a gift.* Maka jadilah orang yang senantiasa bersyukur.”

~Kung Fu Panda

“Dan Bersabarlah. Sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar”

~QS. Al-Anfal ayat 46

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya kecil ini saya persembahkan untuk kedua orang tua yang saya sayangi. Sebagai tanda terima kasih, kupersembahkan karya sederhana ini kepada orang tuaku yang selalu memberikan dukungan moral dan materiil. Selalu mendoakan yang terbaik dan memberikan cinta serta kasih sayang yang tiada tara. Kalian adalah motivasi paling utama dalam segala hal. Meskipun dalam selembar kertas persembahan ini tidak dapat membalas semua cinta dan kasih sayang yang dicurahkan. Semoga ini menjadi awal perjuangan dari anakmu untuk bisa membanggakan kalian.

Teruntuk Adik terbaikku,

Rosita Syoviana. Terima kasih sudah menjadi adik yang selalu *mensupport* kakaknya meskipun ejekan pun ikut terlontar di dalam katamu, tapi dalam perjalanan ini kamu menjadi adik terbaik yang mencoba mendampingi dan memberikan perhatian. Kamu adalah teman sekaligus saudara yang terbaik.

Teruntuk Sahabat-Sahabat Terbaikku,

Vina Sondang Yokebet Malau dan Anindita Vista Anggraeni. Terima kasih kawan untuk waktu, dukungan dan semangat kalian yang tidak pudar sejak awal kuliah hingga skripsi ini terselesaikan. Karena peringatan kalian juga, skripsi ini dapat selesai di waktu yang tepat.

Terima kasih juga saya ucapkan untuk semua orang yang membantu saya selama ini. Meskipun tidak dapat saya sebutkan satu persatu, tapi dukungan dan semangat yang teman-teman semua berikan sangat membantu saya dalam mengerjakan skripsi ini sehingga dapat selesai tepat waktu.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah Subhānahu Wata‘ālā atas rahmat dan anugerah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul: “*Temporary Book-Tax Differences, Investment Opportunity Set dan Human Capital Terhadap Kualitas Laba*”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Akuntansi Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

Selama proses penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari hambatan. Hambatan yang terjadi dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan, arahan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dr. Safik Faozi, S.H., M.Hum selaku Rektor Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang yang telah memberikan kesempatan penulisan skripsi ini.
2. Dr. Euis Sholiha, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang yang telah memberikan persetujuan pada skripsi ini.
3. Ibu Cahyani Nuswandari, SE., M.Si., Ak selaku ketua Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang yang telah memberikan persetujuan pada skripsi ini.
4. Dr. Jacobus Widiatmoko, S.Pd., M.M selaku dosen pembimbing dan dewan penguji I, terima kasih atas bimbingan, dukungan, ilmu, serta waktu yang diberikan kepada penulis baik sebelum dan selama penyusunan skripsi ini.
5. Dr. Sunarto, M.M selaku dewan penguji II, terima kasih atas waktunya dalam menguji skripsi agar menjadi bentuk penelitian yang baik.
6. Bapak Andi Kartika, SE., M.M selaku dewan penguji III, terima kasih atas waktunya dalam menguji skripsi ini agar menjadi bentuk penelitian yang memuat informasi bermanfaat.

Penulis menyadari bahwa laporan penelitian dalam skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik serta saran yang membangun dari berbagai pihak. Harapan penulis, skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang relevan lainnya khususnya dalam bidang akuntansi. Sekian dan Terima kasih.

Semarang, 09 Agustus 2021

Penyusun



Crista Ara Tesanda

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA, KAJIAN EMPIRIS, DAN HIPOTESIS....	13
2.1 Kajian Teori.....	13
2.1.1 Teori Agensi.....	13
2.1.2 <i>Resources Based Theory</i>	16
2.2 Kualitas Laba.....	16
2.3 <i>Temporary Book-Tax Differences</i>	18
2.4 <i>Investment Opportunity Set</i>	21
2.5 <i>Human Capital</i>	23
2.6 <i>Leverage</i>	25
2.7 Profitabilitas	26
2.8 Penelitian Terdahulu.....	27
2.9 Pengembangan Hipotesis	41

2.9.1	Pengaruh <i>Temporary Book-Tax Differences</i> Terhadap Kualitas Laba	41
2.9.2	Pengaruh <i>Investment Opportunity Set</i> Terhadap Kualitas Laba	42
2.9.3	Pengaruh <i>Human Capital</i> Terhadap Kualitas Laba	43
2.10	Model Penelitian.....	44
BAB III METODE DAN RANCANGAN PENELITIAN		46
3.1	Objek Penelitian	46
3.2	Populasi dan Sampel	46
3.2.1	Populasi.....	46
3.2.2	Sampel.....	47
3.3	Jenis dan Teknik Pengambilan Data	47
3.4	Definisi Konsep, Operasional dan Pengukuran Variabel	48
3.4.1	Variabel Dependen (Y)	48
3.4.2	Variabel Independen (X).....	50
3.4.3	Variabel Kontrol.....	53
3.5	Metode Analisis Data	56
3.6	Uji Statistik Deskriptif.....	56
3.7	Uji Asumsi Klasik	57
3.7.1	Uji Normalitas.....	57
3.7.2	Uji Heteroskedastisitas.....	57
3.7.3	Uji Multikolonieritas.....	58
3.7.4	Uji Autokorelasi	58
3.8	Analisis Regresi Linear Berganda	59
3.9	Pengujian Hipotesis	60
3.9.1	Koefisien Determinasi.....	60
3.9.2	Uji F	61
3.9.3	Uji t (Parsial).....	62
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....		63
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	63
4.1.1	Gambaran Umum Populasi dan Sampel Penelitian	63
4.1.2	Analisis Statistika Deskriptif	64

4.2	Uji Asumsi Klasik	70
4.2.1	Uji Normalitas	70
4.2.2	Uji Heteroskedastisitas	71
4.2.3	Uji Multikolinearitas	72
4.2.4	Uji Autokorelasi	73
4.3	Analisis Regresi Linear Berganda	74
4.4	Uji Hipotesis	75
4.4.1	Koefisien Determinan	75
4.4.2	Uji F	75
4.4.3	Uji t (Parsial)	76
4.5	Pembahasan	79
4.5.1	Pengaruh <i>Temporary Book-Tax Differences</i> Terhadap Kualitas Laba	79
4.5.2	Pengaruh <i>Investment Opportunity Set</i> Terhadap Kualitas Laba	80
4.5.3	Pengaruh <i>Human Capital</i> Terhadap Kualitas Laba	81
4.5.4	Pengaruh Variabel Kontrol terhadap Kualitas Laba	83
BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN, IMPLIKASI DAN SARAN ...		86
5.1	Kesimpulan	86
5.2	Keterbatasan	87
5.3	Implikasi	87
5.4	Saran	88
DAFTAR PUSTAKA		89
LAMPIRAN		

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian	45
------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	35
Tabel 3. 1 Definisi Operasional Pengukuran Variabel.....	54
Tabel 4. 1 Pemilihan Sampel Penelitian	63
Tabel 4. 2 Analisis Statistika Deskriptif Sebelum <i>Outlier</i>	64
Tabel 4. 3 Uji Statistika Deskriptif Setelah <i>Outlier</i>	68
Tabel 4. 4 Uji Normalitas Data Sebelum <i>Outlier</i>	70
Tabel 4. 5 Uji Normalitas Data Setelah <i>Outlier</i>	71
Tabel 4. 6 Uji Heteroskedastisitas Setelah <i>Outlier</i>	72
Tabel 4. 7 Uji Multikolinearitas Setelah <i>Outlier</i>	72
Tabel 4. 8 Uji Autokorelasi Setelah <i>Outlier</i>	73
Tabel 4. 9 Analisis Regresi Linear Berganda.....	74
Tabel 4. 10 Koefisien Determinan (R^2).....	75
Tabel 4. 11 Uji F	76
Tabel 4. 12 Uji t (Parsial).....	77
Tabel 4. 13 Ringkasan Hasil Penelitian	84

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Sampel Perusahaan Sektor Manufaktur Di BEI Tahun 2016 ..	99
Lampiran 2. Data Sampel Perusahaan Sektor Keuangan Di BEI Tahun 2017 ...	101
Lampiran 3. Data Sampel Perusahaan Manufaktur Di BEI Tahun 2018.....	102
Lampiran 4. Data Sampel Perusahaan Sektor Manufaktur Di BEI Tahun 2019	104
Lampiran 5. Data Sampel Perusahaan Sektor Manufaktur Di BEI Tahun 2020	106
Lampiran 6. Tabulasi Sampel yang Digunakan dalam Penelitian periode 2016- 2020.....	109
Lampiran 7. Pemilihan Sampel Penelitian	118
Lampiran 8. Ringkasan Penelitian Terdahulu	118
Lampiran 9. Output Analisis Statistika Deskriptif.....	124
Lampiran 10. Output Uji Asumsi Klasik	125
Lampiran 11. Output Pengujian Hipotesis	128
Lampiran 12. Catatan Konsultasi Bimbingan	130
Lampiran 13. Berita Acara dan Hasil Turnitin.....	134