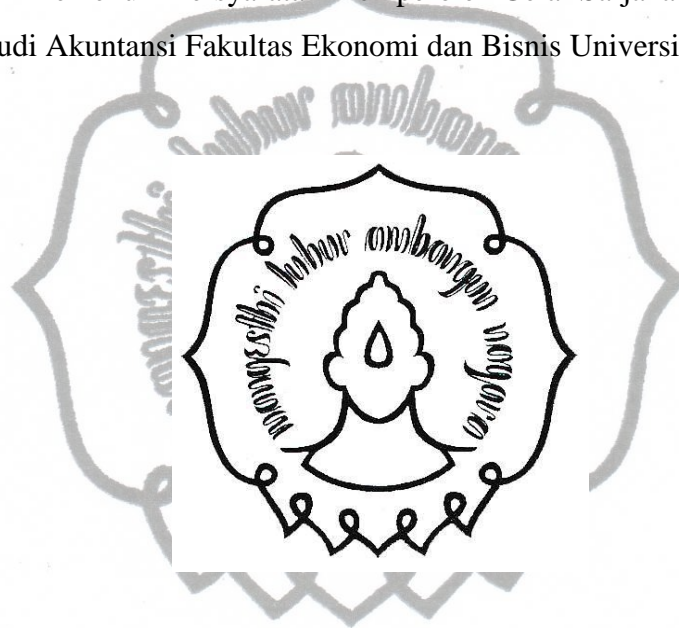


**PENGARUH KECAKAPAN MANAJERIAL, *GOOD CORPORATE
GOVERNANCE* DAN *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP
KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN PERBANKAN DI INDONESIA**

Skripsi

Untuk Memenuhi Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana Derajat S1
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret



Diajukan oleh:

Ando Suryo Wicaksono

NIM: F0315009

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA**

2019

SKRIPSI
PENGARUH KECAKAPAN MANAJERIAL, *GOOD CORPORATE*
***GOVERNANCE* DAN *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP**
KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN PERBANKAN DI INDONESIA

Disusun oleh:




Ando Suryo Wicaksono

NIM: F0315009

Telah disetujui Pembimbing

Pada tanggal: 29 Mei 2019

Pembimbing,



Isna Putri Rahmawati, S.E., M.Sc., Ak

NIP. 1989042220130201

Mengetahui:

Kepala Program Studi Akuntansi



Agung Nur Probohudono, SE., M.Si., Ph.D., Ak, CA, CfrA

NIP. 198302042008011003

SKRIPSI
PENGARUH KECAKAPAN MANAJERIAL, GOOD CORPORATE
GOVERNANCE DAN BOOK TAX DIFFERENCES TERHADAP
KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN PERBANKAN DI INDONESIA

Disusun oleh:



Ando Suryo Wicaksono

NIM: F0313009

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Pada tanggal: 18 Juli 2019

Ketua Dosen Penguji : Dr. Muthmainah, M.Si., Ak
NIP. 1957112-41985032003



Dosen Penguji : Drs. Wartono, M.Si., Ak., CPA, CA
NIP. 196003091987021001



Dosen Pembimbing : Isna Putri Rahmawati, SE., M.Sc., Ak
NIP. 1989042220130201



Mengetahui:

Kepala Program Studi Akuntansi



Anne Nur Probahutono, SE., M.Si., Ph.D., Ak, CA, CFA
NIP. 198302042008011003

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret:

Nama : Ando Suryo Wicaksono
NIM : F0315009
Program Studi : S1 - Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kecakapan Manajerial, *Good Corporate Governance* Dan *Book Tax Differences* Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Perbankan Di Indonesia

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa Skripsi yang saya buat ini adalah benar – benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan/salinan/sanduran dari karya orang lain.

Apabila ternyata dikemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa penarikan Ijazah dan pencabutan gelar sarjananya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surakarta, 29 Mei 2019

Mahasiswa



Ando Suryo Wicaksono

NIM. F0315009

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kecakapan manajerial, *good corporate governance* dan *book tax differences* terhadap kualitas laba perbankan konvensional. Kecakapan manajerial diukur dengan menggunakan *Data Envelopment Analysis* yang dinilai berdasarkan perbandingan efisiensi antara input dengan output yang dihasilkan, sedangkan *good corporate governance* diukur dengan nilai *self assessment* yang tertera pada laporan GCG perbankan terkait. *Book tax differences* diukur dengan selisih antara laba akuntansi dengan laba fiskal dibagi dengan total aset. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 112 observasi dari perusahaan perbankan konvensional yang terdaftar di BEI dalam periode 2014-2017. Hasil penelitian menunjukkan GCG berpengaruh positif terhadap kualitas laba perbankan konvensional, sedangkan kecakapan manajerial dan *book tax differences* tidak berpengaruh terhadap kualitas laba perbankan konvensional. Pada penelitian ini menambahkan variabel kontrol yaitu *firm size* yang signifikan berpengaruh negatif terhadap kualitas laba.

Kata Kunci: *kecakapan manajerial, good corporate governance, book tax differences, size, kualitas laba*

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of managerial ability, good corporate governance and book tax differences on the quality of conventional banking earnings. Managerial ability are measured using Data Envelopment Analysis which is assessed based on efficiency comparisons between inputs and outputs produced, while good corporate governance is measured by the value of self assessment as indicated in the relevant banking GCG report. Book tax differences are measured by the difference between accounting earnings and fiscal income divided by total assets. This study uses a sample of 112 observations from conventional banking companies listed on the Stock Exchange in the period 2014-2017. The results showed that GCG had a positive effect on conventional banking earnings quality, while managerial ability and book tax differences did not affect the quality of conventional banking profits. In this study, adding a control variable that is firm size that has a significant negative effect on earnings quality.

Keywords: *managerial ability, good corporate governance, book tax differences, size, earnings quality*

HALAMAN MOTTO

“Karena itu, ingatlah kamu kepada-Ku niscaya Aku ingat (pula) kepadamu, dan bersyukurlah kepada-Ku, dan janganlah kamu mengingkari (nikmat)-Ku”

(Al Baqarah : 152)

"Sesungguhnya jika kamu bersyukur, pasti Kami akan menambah (nikmat) kepadamu, dan jika kamu mengingkari (nikmat-Ku), maka sesungguhnya azab-Ku sangat pedih"

(Ibrahim : 7)

“Berakhlaklah dengan akhlak Allah SWT yang terlihat pada Qur’an dan ajaran Nabi-Nya”

(Hasan al-Basri)

“Terbentur, terbentur, terbentur, terbentuk”

(Tan Malaka)

“Setelah berusaha sekeras mungkin. Sadarlah, yang menjadi takdir tak akan terlewatkan, yang terlewatkan tak akan pernah menjadi takdirmu. Momen dan hasil baik, buruk, senang, sedih, yang diharapkan, yang tidak diharapkan selalu memiliki pelajaran bagi yang mampu bersabar dan mengungkapnya.”

(Penulis)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

Bapak dan Ibu yang sudah mendoakan dan mengorbankan impiannya berulang kali demi kesuksesan anak anaknya;

Kakak tercinta yang sudah mengajari banyak tentang kehidupan;

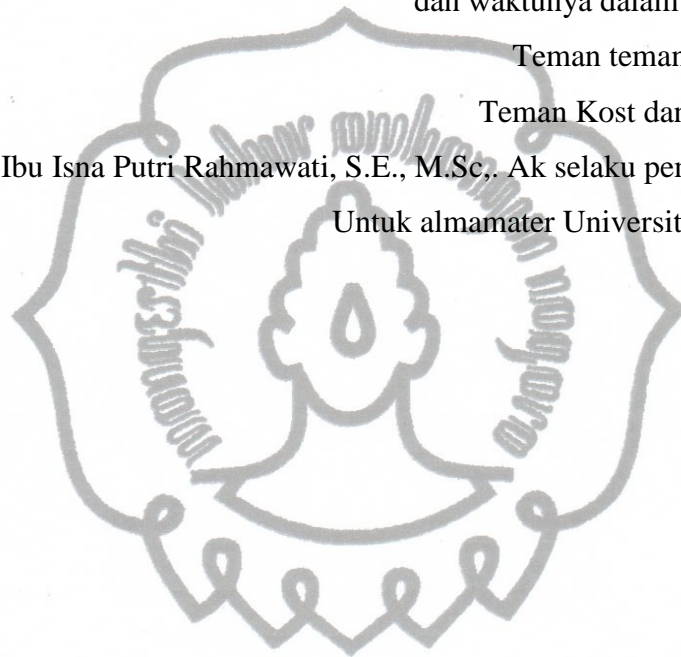
Sahabat, teman dan orang – orang sekitar yang memberikan bantuan, semangat dan waktunya dalam proses penulisan;

Teman teman Akuntansi UNS;

Teman Kost dan Bapak Ibu Kost;

Ibu Isna Putri Rahmawati, S.E., M.Sc., Ak selaku pembimbing skripsi;

Untuk almamater Universitas Sebelas Maret;



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kecakapan Manajerial, *Good Corporate Governance* dan *Book Tax Differences* Pada Kualitas Laba Perbankan Di Indonesia”.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa banyak orang-orang disekitar penulis yang terus memberikan semangat serta dukungan dengan segala daya dan upaya baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Prof. Drs. Djoko Suhardjanto, M.Com.(Hons), Ph.D., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.
2. Agung Nur Probohudono, S.E., M.Si., Ph.D., Ak, CA, CfrA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.
3. Ibu Isna Putri Rahmawati, S.E., M.Sc., Ak selaku dosen pembimbing yang bersedia menerima saya sebagai mahasiswa bimbingan beliau dan dengan sabar dan disiplin telah membimbing saya mulai dari awal saya tidak tahu apa – apa sampai selesainya skripsi ini.
4. Drs, Santoso Tri Hananto, M.Acc., Ak. selaku dosen pembimbing akademik.
5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret beserta staff dan karyawan yang telah memberikan ilmu, bimbingan, arahan dan pelayanan.
6. Bapak dan ibu yang selalu berdoa untuk kebaikan saya dan selalu memberikan semangat kepada saya untuk segera menyelesaikan skripsi ini.

7. Semua orang hebat yang telah memberi saya pengalaman baik dan buruk yang hikmahnya mampu mendeasakan saya.
8. Para perempuan hebat yang ada disekitar saya, terutama Ibu saya Budiyantri Wiboworini, kakak saya Nurima Candra Pratiwi dan kedua nenek yang sangat menyayangi saya.
9. Teman – teman kuliah saya S1 Akuntansi 2015 yang telah kebersamai selama empat tahun ini.
10. BPPI FEB UNS yang merupakan keluargaku di kampus yang selalu dan tidak pernah lelah untuk mengingatkan saya untuk tidak mengeluh dan selalu semangat mengerjakan skripsi sampai selesai.
11. Keluarga Ra Penting, Agdela Megawati Rus Tinar Putri, Aji Priyambodo, Atina Khasanah, Azizah Diar Kusumastuti, Dinar Nur Kholifah, Henricus Dewa Bayu Arga, Kingkin Kurnia Trio, Yeny Safitri yang selalu mendengarkan keluh kesah, menemani, menghibur dan memberi bantuan kepada penulis.
12. Hanifah dan Asroqi, teman seperjuangan dan seimbang yang selalu mengajak dan menyemangati untuk mengerjakan skripsi dan segera konsul biar skripsi kami bisa selesa tepat waktu.
13. Teman – teman saya, terutaman Nicho, Dela, Hanifah, Dilan, Raka dan Aldi yang sudi meluangkan waktunya untuk membantu saya.
14. Semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini, yang tidak mungkin penulis sebutkan satu persatu.

Penulis sadar bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan kritik dari berbagai pihak.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Surakarta, Mei 2019

Penulis

Ando Suryo Wicaksono

NIM. F0315009

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN ABSTRAK.....	v
HALAMAN <i>ABSTRACT</i>	vi
HALAMAN MOTTO.....	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan Penelitian.....	10
D. Manfaat Penelitian.....	10
E. Orisinalitas Penelitian.....	11
F. Sistematika Penulisan.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
A. Landasan Teori.....	14
1. Teori Agensi.....	14
2. Kualitas Laba.....	15
3. Kecakapan Manajerial.....	16
4. <i>Good Corporate Governance</i>	17
5. <i>Book Tax Differences</i>	22
6. <i>Firm Size</i>	23
B. Penelitian Terdahulu.....	23

C. Kerangka Pemikiran	26
D. Pengembangan Hipotesis	27
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	32
A. Objek Penelitian	32
B. Jenis dan Sumber Data	32
C. Definisi dan Pengukuran Variabel	32
1. Variabel Independen.....	33
a. Kecakapan Manajerial.....	33
b. <i>Good Corporate Governance</i>	33
c. <i>Book Tax Differences</i>	34
2. Variabel Dependen.....	34
3. Variabel Kontrol.....	34
D. Metode Analisis Data	35
1. Statistik Deskriptif.....	35
2. Uji Asumsi Klasik	35
E. Pengujian Hipotesis.....	37
1. Model Analisis Regresi Linier Berganda.....	37
2. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	37
3. Uji Statistik f (Uji Signifikansi Parameter Kolektif).....	38
4. Uji Statistik t (Uji Signifikansi Parameter Individual).....	38
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	39
A. Sampel Penelitian.....	39
B. Statistik Deskriptif	40
C. Uji Asumsi Klasik.....	42
D. Pengujian Hipotesis.....	45
1. Uji Statistik F (Model Penelitian)	45
2. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	45
3. Uji Statistik t (Uji Signifikansi Parameter Individual).....	46
E. Pembahasan Hasil Penelitian	47
BAB V PENUTUP.....	51
A. Simpulan	51

B. Keterbatasan.....	51
C. Saran.....	51
DAFTAR PUSTAKA	53



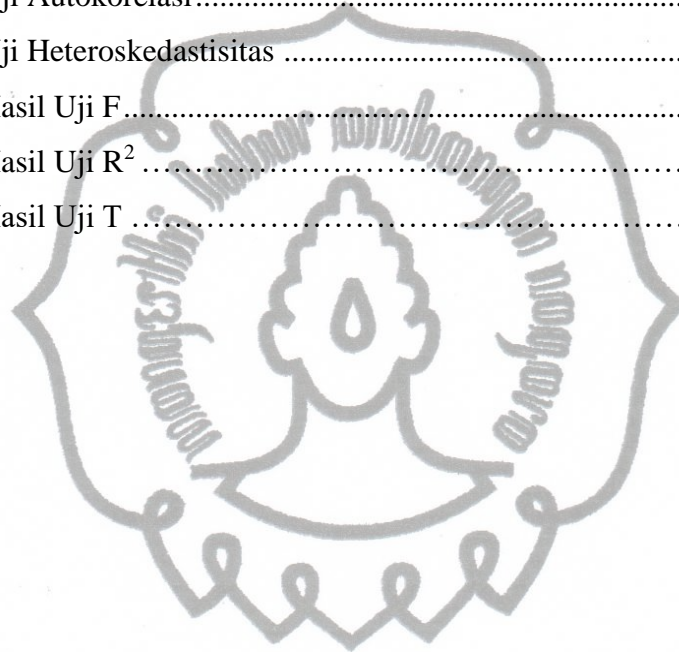
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... 26



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	24
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	39
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	40
Tabel 4.3 Uji Normalitas	42
Tabel 4.4 Uji Multikoleniaritas	43
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi	44
Tabel 4.6 Uji Heteroskedastisitas	44
Tabel 4.7 Hasil Uji F	45
Tabel 4.8 Hasil Uji R^2	45
Tabel 4.9 Hasil Uji T	46



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Perusahaan yang digunakan sebagai sampel

Lampiran 2: Output Hasil Statistik Deskriptif

Lampiran 3: Output Hasil Uji Normalitas

Lampiran 4: Output Hasil Uji Multikolinearitas

Lampiran 5: Output Hasil Uji Heteroskedastisitas

Lampiran 6: Output Hasil Uji Autokorelasi

Lampiran 8: Output Hasil Uji R^2

Lampiran 9: Output Hasil Uji F

Lampiran 10: Output Hasil Uji T

