



**DETERMINASI KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

**INDHIRA SAFITRI 1710112061**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2021**



**DETERMINASI KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi**

**INDHIRA SAFITRI 1710112061**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2021**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Indhira Safitri

NIM : 1710112061

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 21 Juli 2021

Yang Menyatakan,



(Indhira Safitri)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Indhira Safitri  
NIM : 1710112061  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi S1  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**Determinasi Kualitas Laba pada Perusahaan yang Tedaftar di Bursa Efek  
Indonesia**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 21 Juli 2021

Yang Menyatakan,

  
(Indhira Safitri)

# SKRIPSI

## DETERMINASI KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Dipersiapkan dan disusun oleh:

INDHIRA SAFITRI      1710112061

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 21 Juli 2021 dan  
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



**Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT**  
Ketua Penguji



**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.**  
Penguji I



**Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, S.E., M.Accy., M.Com., CAAT**  
Penguji II (Pembimbing)



**Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS**  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



**Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc, CGP**  
Kepala Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 21 Juli 2021

# ***Determination of Earnings Quality in Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange***

***By Indhira Safitri***

## ***Abstract***

*This study aims to determine empirically the effect of capital structure, firm size, profit growth and liquidity as well as profitability and firm age as control variables on earnings quality in manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 period. This research is a type of qualitative research that uses secondary data in the form of company annual reports. This study used a sample of 99 manufacturing companies. The technique for analyzing the data in this study uses a regression model selection test, classical assumption test, multiple linear regression, and partial hypothesis testing (t test) with STATA version 16. Based on the results of data analysis, it can be concluded that (1) capital structure, earnings growth and profitability have a negative effect on earnings quality, (2) firm size has a positive effect on earnings quality, (3) liquidity and firm age have no effect on earnings quality.*

*Keywords: Capital Structure, Firm Size, Profit Growth, Liquidity, Profitability, Firm Age and Earnings Quality*

# **Determinasi Kualitas Laba pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia**

**Oleh Indhira Safitri**

## **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui secara empiris pengaruh struktur modal, ukuran perusahaan, pertumbuhan laba dan likuiditas serta profitabilitas dan umur perusahaan sebagai variabel kontrol terhadap kualitas laba pada perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kualitatif yang menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 99 perusahaan manufaktur. Teknik untuk menganalisis data pada penelitian ini menggunakan uji pemilihan model regresi, uji asumsi klasik, regresi linier berganda, dan uji hipotesis secara parsial (uji t) dengan program STATA versi 16. Berdasarkan hasil analisis data dapat disimpulkan bahwa (1) struktur modal, pertumbuhan laba dan profitabilitas berpengaruh negatif terhadap kualitas laba, (2) ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap kualitas laba, (3) likuiditas, dan umur perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas laba

**Kata Kunci :** Struktur Modal, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Laba, Likuiditas, Profitabilitas, Umur Perusahaan dan Kualitas Laba



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
Laman : [www.feb.upnvj.ac.id](http://www.feb.upnvj.ac.id) , e-mail : [febupnvj@upnvj.ac.id](mailto:febupnvj@upnvj.ac.id)

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**  
**SEMESTER GASAL TA. 2020/2021**




Pada hari rabu, tanggal 21 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Indhira Safitri  
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112061  
Program Studi : S1 Akuntansi

**“DETERMINASI KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA RFEK INDONESIA”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

**Tim Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT	Ketua	1. 
2	Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.	Anggota I	2. 
3	Ayunita Ajengtiyas, S.E., M.Accy., M.Com., CAAT	Anggota II **)	3. 

Catatan:

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 21 Juli 2021

MENGESAHKAN

A.n. Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP



## **PRAKATA**

Segala puji bagi Allah SWT., Tuhan semesta alam. Atas berkat, rahmat, dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan penelitian ini, yang berjudul “Determinasi Kualitas Laba pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia” dengan baik. Shalawat serta salam semoga senantiasa terlimpah kepada Nabi Muhammad SAW., para sahabat, keluarga dan semoga kita menjadi ummatnya hingga akhir zaman. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Ayunita Ajengtiyas, S.E., M.Accy., M.Com., CAAT dan Bapak Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV sebagai dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran yang sangat bermanfaat. Selain itu, ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada Bapak Andi Manggala Putra, SE., M.Sc., CGP selaku Ketua Prodi S1 Akuntansi dan seluruh dosen UPN Veteran Jakarta yang telah membimbing saya selama proses perkuliahan.

Terima kasih kepada keluarga besar Bapak Wahono, Ibu Lagiye, dan Arya yang penulis sayangi telah memberikan semangat, fasilitas dan doa kepada penulis. Penulis secara khusus menyampaikan rasa terima kasih kepada rekan pendamping selama menjalani penelitian yaitu Arfandi Razak yang selalu memberikan semangat dan bantuan dalam penulisan usulan penelitian ini serta Lala, Dessica, Dinda, dan Dila yang telah dengan sabar mendengarkan segala keluh kesah penulis. Tidak lupa pula terimakasih saya ucapkan kepada Kahfi, Soelung, dan teman seperbimbingan yaitu Putu yang senantiasa membantu penulis serta memberi saran dan motivasi dalam penyusunan penelitian ini. Penulisan karya ilmiah ini tidak lepas dari sempurna, penulis pun menyadari bahwa kekeliruan sangat mungkin terjadi. Selanjutnya, penulis berharap karya ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan penulis secara khusus.

Jakarta, 21 Juli 2021

Indhira Safitri

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACK</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>10</b>
2.1 Landasan Teori .....	10
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
2.1.2 Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ) .....	11
2.1.3 Kualitas Laba.....	12
2.1.3.1 Definisi Laba.....	12
2.1.3.2 Kualitas Laba.....	12
2.1.3.3 Pengukuran Kualitas Laba .....	13

2.1.4	Struktur Modal.....	16
2.1.4.1	Definisi Struktur Modal .....	16
2.1.4.1	Pengukuran Struktur Modal .....	16
2.1.5	Ukuran Perusahaan .....	17
2.1.5.1	Definisi Ukuran Perusahaan .....	17
2.1.5.2	Pengukuran Ukuran Perusahaan .....	18
2.1.6	Pertumbuhan Laba.....	18
2.1.6.1	Definisi Pertumbuhan Laba .....	18
2.1.6.2	Pengukuran Pertumbuhan Laba .....	18
2.1.7	Likuiditas.....	19
2.1.7.1	Definisi Likuiditas .....	19
2.1.7.2	Pengukuran Likuiditas.....	19
2.1.8	Profitabilitas .....	20
2.1.8.1	Definisi Profitabilitas .....	20
2.1.8.2	Pengukuran Profitabilitas.....	20
2.1.9	Umur Perusahaan .....	21
2.1.9.1	Definisi Umur Perusahaan .....	22
2.1.9.2	Pengukuran Umur Perusahaan.....	22
2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya.....	22
2.2.1	Matriks Penelitian Terdahulu .....	28
2.3	Model Penelitian.....	30
2.4	Hipotesis.....	31
2.4.1	Struktur Modal dan Kualitas Laba .....	31
2.4.2	Ukuran Perusahaan dan Kualitas Laba.....	32
2.4.3	Pertumbuhan Laba dan Kualitas Laba.....	33
2.4.4	Likuiditas dan Kualitas Laba.....	33

<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>35</b>
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	35
3.1.1 Definisi Operasional.....	35
3.1.2 Pengukuran Variabel .....	37
3.2 Penentuan Populasi dan Sampel.....	40
3.2.1 Populasi .....	40
3.2.2 Sampel .....	41
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	41
3.3.1 Jenis Data .....	41
3.3.2 Sumber Data .....	41
3.3.3 Pengumpulan Data .....	41
3.4 Teknik Analisis Data .....	42
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	42
3.4.2 Regresi Data Panel .....	42
3.4.3 Uji Asumsi Klasik .....	43
3.4.4 Uji Hipotesis.....	44
3.4.5 Model Regresi .....	45
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>46</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	46
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian .....	47
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis.....	47
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	47
4.3.2 Regresi Data Panel .....	52
4.3.3 Uji Asumsi Klasik .....	53
4.3.4 Uji Hipotesis.....	55

4.3.5	Uji Regresi Data Panel .....	58
4.4	Pembahasan .....	60
4.4.1	Pengaruh Struktur Modal terhadap Kualitas Laba .....	61
4.4.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba.....	63
4.4.3	Pengaruh Pertumbuhan Laba terhadap Kualitas Laba.....	64
4.4.4	Pengaruh Likuiditas terhadap Kualitas Laba.....	65
4.5	Keterbatasa Penelitian .....	66
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>67</b>
5.1	Simpulan.....	67
5.2	Saran .....	68
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>69</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matrtik Penelitian Sebelumnya Terhadap Kualitas Laba .....	28
Tabel 2. Penentuan Sampel.....	46
Tabel 3. Tabel Data Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4. Hasil Statistik Uji Chow .....	52
Tabel 5. Hasil Statsistik Uji Lagrange Multiplier .....	53
Tabel 6. Hasil Skewness Kurtosis Test.....	54
Tabel 7. Hasil Uji Multikolinieritas .....	54
Tabel 8. Hasil Uji Heterokedastisitas.....	55
Tabel 9. Hasil data uji R-Square .....	56
Tabel 10. Uji Regresi Parsial (Uji t).....	56
Tabel 11. Hasil Uji Regresi Data Panel .....	59

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian .....	31
----------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Manufaktur (Sampel Penelitian)
- Lampiran 2. Data *Discretionial Accrual* Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 3. Data Struktur Modal Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 4. Data Ukuran Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 5. Data Pertumbuhan Laba Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 6. Data Likuiditas Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 7. Data Profitabilitas Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 8. Data Umur Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 9. Data sebelum Winsorized dan Centering
- Lampiran 10. Data setelah Winsorized dan Centering
- Lampiran 11. Data Statistik Deskriptif
- Lampiran 12. Pemilihan Model Regresi
- Lampiran 13. Uji Asumsi Klasik (Uji Normalitas)
- Lampiran 14. Uji Asumsi Klasik (Uji Multikolinieritas)
- Lampiran 15. Uji Asumsi Klasik (Uji Heterokedastisitas)
- Lampiran 16. Uji Asumsi Klasik (Uji Autokorelasi)
- Lampiran 17. Tabel Distribusi T
- Lampiran 18. Bukti Melakukan Riset
- Lampiran 19. Hasil Turnitin