

**PENGARUH LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP KUALITAS LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage*  
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi**

**Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



**Nama : Yunanda Milenia Putri**

**Nim : 43217010203**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2021**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yunanda Milenia Putri

NIM : 43217010203

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri dan apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar – benarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUAHA

Jakarta, 23 Januari 2021



**Yunanda Milenia Putri**  
NIM : 43217010203

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : Yunanda Milenia Putri  
NIM : 43217010203  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap Kualitas Laba  
Tanggal Ujian Skripsi : 25 Februari 2021

Disahkan Oleh

Pembimbing

Ketua Penguji



Dr. Augustina Kurniasih, M.E.

Dr. Rina Yuliasutty Asmara, MM, Ak. CA, CSRS

Tanggal : 5 Maret 2021

Tanggal : 5 Maret 2021

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Dekan

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi



Dr. Harnovinsah, Ak. M.Si. CA

Dr. Fardinal, S.E. M.Si., Ak

Tanggal : 8 Maret 2021

Tanggal : 10 Maret 2021

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Likuiditas, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap Kualitas Laba. Subjek dalam penelitian ini adalah perusahaan *food and beverage* dengan teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan jumlah sampel yang digunakan sebanyak 16 perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan periode pengamatan selama tahun 2015-2019. Desain penelitian yang digunakan adalah kausal. Metode analisis data menggunakan analisis regresi linear berganda dengan menggunakan Eviews 10.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Likuiditas dan Ukuran Perusahaan berpengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap Kualitas Laba, *Leverage* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap Kualitas Laba, dan Profitabilitas berpengaruh negatif tetapi signifikan terhadap Kualitas Laba.

**Kata kunci:** Likuiditas, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas, Kualitas Laba.



## **ABSTRACT**

*The Purpose of this research is to examine the influence Liquidity, Company Size, Leverage, and Profitability on Earning Quality. The subjects in this study were food and beverage companies with the sampling technique using purposive sampling method with a total sample size of 16 food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange with an observation period during 2015-2019. The research design used is causal. The data analysis method uses multiple linear regression analysis using Eviews 10.*

*The results of this study indicate that Liquidity and Company Size have a positive but insignificant effect on Earning Quality, Leverage has a negative and insignificant effect on Earning Quality, and Profitability has a negative but significant effect on Earning Quality.*

**Keywords:** *Liquidity, Company Size, Leverage, Profitability, and Earning Quality*



## KATA PENGANTAR

Segala Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmatNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Likuiditas, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap Kualitas Laba”** guna memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program strata satu (S1) pada program studi Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa bersyukur atas selesainya karya ini, karena proses penulisan ini tidak lepas dari dukungan banyak pihak yang telah mendoakan dan memberikan bantuan serta dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini, oleh karena itu penulis secara khusus ingin mengucapkan rasa terimakasih kepada Ibu Dr. Augustina Kurniasih, M.E. selaku dosen pembimbing yang sabar membimbing dan mengarahkan penulis selama proses penyusunan skripsi.

Penulis menyadari kelemahan serta keterbatasan yang ada sehingga dalam menyelesaikan skripsi ini memperoleh banyak bantuan dari berbagai pihak, dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak, M.Si, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Bapak Dr. Fardinal, S.E, M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Bapak Lawe Anasta, SE.,MS.Ak.,CIBA.,CBV.,CSP selaku sekretaris prodi.
6. Ayahanda Sri Yunanto, Ibunda Neneng Handayanti, Kakak-kakakku Rendy Yunanta Puta, Amilia Yunhanda Putri, dan Adik Rajwaa Warda Yunenda Putri yang telah memberikan dukungan penuh cinta, kasih sayang doa yang tulus kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Sahabat saya di kampus Putri Setia Kuswati, Amelia Felinda, Fadia Febriyani, Nur Cahyani, Revan Alfarisy, Ricky Alpriyatna, M.Ravi, I Gede Jiwa Chandra, Nugraha Satria, dan teman-teman Akuntansi angkatan 2017 yang selalu memberikan dukungan, motivasi, nasihat dan semangat yang luar biasa mendalam.
8. Sahabat lainnya (Aurel, Winda, Elis, Ninda, Meli, Ines, Eca, Adam, Wisang) yang selalu memberi canda tawa, semangat dan dukungan agar bisa menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.

Akhirnya ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dengan tulus sehingga penelitian dan penulisan skripsi ini dapat diselesaikan. Semoga Allah SWT meridhoi kita semua, bahwasanya penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan. Semoga skripsi ini bermanfaat.

Jakarta, 23 Januari 2021

Penulis

Yunanda Milenia Putri



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A Latar Belakang Penelitian .....	1
B Rumusan Masalah .....	8
C Tujuan Penelitian .....	9
D Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II Kajian Pustaka, Rerangka Pemikiran, dan Hipotesis.....</b>	<b>10</b>
A. Kajian Pustaka .....	10
1 Teori Agensi (Agency Theory) .....	10
2 Teori Sinyal ( <i>Signaling Theory</i> ).....	12
3 Kualitas Laba.....	13
4 Likuiditas.....	16
5 Ukuran Perusahaan .....	19
6 Leverage .....	20
7 Profitabilitas .....	22
E Rerangka Pemikiran .....	27
F Hipotesis.....	30
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>31</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	31
B. Desain Penelitian .....	31
C. Definisi dan Operasional Variabel .....	31

1. Variabel Terikat (Variabel Dependen-Y).....	32
2. Variabel Bebas (Variabel Independen-X).....	33
G Populasi dan Sampel Penelitian.....	36
H Teknik Pengumpulan Data.....	39
I Metode Analisis.....	39
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	39
2. Analisis Statistik Infrensial.....	40
3. Analisis Regresi Data Panel.....	40
4. Pemilihan Model Regresi Data Panel Terbaik.....	42
5. Uji Asumsi Klasik.....	44
6. Uji Hipotesis.....	47
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>50</b>
A. Gambaran Umum.....	50
B. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	52
C. Hasil Analisis Statistik Infrensial.....	55
D. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	56
1. Uji Multikolinearitas.....	56
2. Uji Heteroskedastisitas.....	57
E. Analisis Regresi Data Panel.....	58
F. Pembahasan Hasil Penelitian.....	61
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>66</b>
A. Kesimpulan.....	66
B. Saran.....	67
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>69</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>74</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>	<b>Halaman</b>
Tabel 1.1 Data Laba Bersih.....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	24
Tabel 3.1 Skala Perhitungan Rasio .....	36
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel .....	37
Tabel 3.3 Daftar Nama Perusahaan.....	38
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....	52
Tabel 4.2 Hasil Pengujian Model Panel Terbaik .....	55
Tabel 4.3 Uji Multikolinearitas .....	56
Tabel 4.4 Uji Heterokedastisitas 2 .....	58
Tabel 4.5 Analisis Regresi Data Panel.....	58



## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran .....	30
Gambar 4.1 Uji Heterokedastisitas 1 .....	57



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 1 1 Tabulasi Data .....	74
Lampiran 1 2 Output Eviews 10 .....	76

