

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, STRUKTUR MODAL  
DAN LIKUIDITAS TERHADAP KUALITAS LABA  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan &  
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2015-2019)**

**SKRIPSI**



UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

**Nama : Fadia Febriyani Putri**

**Nim : 43217010016**

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2021**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, STRUKTUR MODAL  
DAN LIKUIDITAS TERHADAP KUALITAS LABA  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan &  
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2015-2019)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Pada  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas  
Mercubuana**



**Nama : Fadia Febriyani Putri**

**Nim : 43217010016**

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA**

**2021**

## SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fadia Febriyani Putri

NIM : 43217010016

Program Studi : SI 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 sebenarnya.

Jakarta, 25 Februari 2021



**Fadia Febriyani Putri**

NIM : 43217010016

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Fadia Febriyani Putri  
NIM : 43217010016  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Struktur Modal, dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba” Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur sub sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2015-2019”.  
Tanggal Lulus Ujian : 25 Februari 2021

**Disahkan Oleh:**

Pembimbing,

Ketua Penguji,

  
Sabarudin Muslim, SE, M.Si.

  
Drs. Suharmadi, Ak.,MM.,M.Si.,CA

Tanggal: 25/2/2021

Tanggal: 2/3/2021

Dekan,

Ketua Program Studi ,

  
Dr. Harnovinsah, Ak.,M.Si.,CA.

  
Dr. Fardinal, SE, M.Si.,Ak

Tanggal:

Tanggal:

## **ABSTRACT**

*The purpose of this study is to determine the effect of Company Size, Capital Structure, and Liquidity on Earnings Quality in manufacturing companies sub sector food and beverages listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The research time period used is 5 years, 2015-2019 period.*

*The sampling method was purposive sampling method. Based on the predetermined criteria, 9 companies with an observation period of 5 years were obtained so that 45 observational data were obtained. The analysis technique in this study uses multiple linear regression analysis.*

*The results showed that: 1) firm size has a significant negative on earnings quality, 2) capital structure has not significant on earnings quality, 3) liquidity has a significant negative on earnings quality.*

***Kata kunci: firm size, capital structure, liquidity, earnings quality.***



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan, Struktur Modal, dan Likuiditas terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Periode waktu penelitian yang digunakan adalah 5 tahun yaitu periode 2015-2019.

Metode penentuan sampel dengan metode purposive sampling. Berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan diperoleh 9 perusahaan dengan periode pengamatan 5 tahun sehingga diperoleh data observasi sebanyak 45. Teknik analisis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: 1) ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas laba, 2) struktur modal tidak berpengaruh terhadap kualitas laba, 3) likuiditas berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas laba.

**Kata kunci: Ukuran perusahaan, struktur modal, likuiditas, kualitas laba.**



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul **“Pengaruh ukuran perusahaan, struktur modal dan likuiditas terhadap kualitas laba (Studi empiris pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan & minuman yang terdaftar di BEI 2015-2019)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Sabarudin Muslim, SE. M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuasaan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterimakasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip Diposumarto, 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, SE., M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Kedua orang tua saya, bude pakde dan keluarga besar yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Teman - teman seperbimbingan Shafira dan Ranti. Teman seperjuangan Nanda, Hayyu, Endah, Amel, Putri, Nana dan Revan yang telah memberikan pengetahuan dan pengalamannya kepada penulis selama proses pembuatan skripsi.
7. Teman – teman dan pihak – pihak lain yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terimakasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran, masukan dan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 25 Februari 2021

Fadia Febriyani Putri



## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>SURAT PERNYATAAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah .....	9
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Kontribusi Penelitian.....	10
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> .....	<b>11</b>
A. Kajian Pustaka .....	11
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	11
2. Kualitas Laba .....	12
3. Ukuran Perusahaan .....	15
4. Struktur Modal.....	16
5. Likuiditas .....	19
6. Penelitian Terdahulu.....	20
B. Rerangka Pemikiran .....	29
C. Hipotesis .....	33
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>34</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	34
B. Desain Penelitian .....	34

C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	35
1. Variabel Dependen .....	35
2. Variabel Independen.....	36
D. Operasionalisasi Variabel.....	37
E. Populasi dan Sampel Penelitian.....	38
1. Populasi .....	38
2. Sampel .....	38
F. Teknik Pengumpulan Data.....	40
G. Metode Analisis Data .....	40
1. Statistik Deskriptif.....	40
2. Uji Asumsi Klasik.....	41
a. Uji Normalitas.....	41
b. Uji Multikolinieritas.....	41
c. Uji Heteroskedastisitas.....	42
d. Uji Autokorelasi.....	42
3. Uji Hipotesis.....	43
a. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	43
b. Uji statistik Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	43
c. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	44
d. Analisis Regresi Linear Berganda .....	44
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>46</b>
A. Gambaran Umum .....	46
B. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	46
C. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	48
1. Hasil Uji Normalitas .....	48
2. Hasil Uji Multikolonieritas.....	49
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	50
4. Hasil Uji Autokorelasi.....	51
D. Hasil Uji Hipotesis .....	52
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	52
2. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	53

3. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)....	54
4. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	56
E. Pembahasan Hasil Penelitian .....	57
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba.....	57
2. Pengaruh Struktur Modal terhadap Kualitas Laba.....	58
3. Pengaruh Likuiditas terhadap Kualitas Laba.....	59
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>61</b>
A. Kesimpulan.....	61
B. Keterbatasan .....	62
C. Saran .....	62
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>64</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>67</b>



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>	<b>Halaman</b>
Tabel 1. 1 Laporan Laba Bersih Perusahaan Makanan & Minuman Yang Terdaftar Di BEI 2015-2019 .....	4
Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3. 1 Operasional Variabel Penelitian.....	38
Tabel 3. 2 Rincian Sampel Penelitian .....	39
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan Sampel .....	39
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas.....	49
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	50
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	51
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi.....	52
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	53
Tabel 4. 7 Hasil Uji Signifikansi Simultan.....	54
Tabel 4. 8 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	55
Tabel 4. 9 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	56

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran.....	33



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 1 Tabulasi .....	67
Lampiran 2 Hasil Output SPSS.....	72

