



**PENGARUH PERTUMBUHAN LABA, STRUKTUR
MODAL DAN LIKUIDITAS TERHADAP KUALITAS
LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Ritel yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH
YETTI MAYASARI
55521120035

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**



**PENGARUH PERTUMBUHAN LABA, STRUKTUR
MODAL DAN LIKUIDITAS TERHADAP KUALITAS
LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Ritel yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**OLEH
YETTI MAYASARI
55521120035**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Judul Tesis : Pengaruh Pertumbuhan Laba, Struktur Modal dan Likuiditas terhadap Kualitas Laba: Studi Empiris pada Perusahaan Ritel yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023

Nama : Yeti Mayasari

NIM : 55521120035

Program Studi : Magister Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Sidang : 07 Februari 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Nengzih, M.Si., Ak., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Shinta Melzatia, SE, M.Ak, Ph.D

LPTb-03250014



Scan QR or [click here](#) to
Verification

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenarnya bahwa seluruh tulisan dan pernyataan dalam tesis ini :

Judul : Pengaruh Pertumbuhan Laba, Struktur Modal dan Likuiditas
terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Ritel yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

Nama : Yetti Mayasari

NIM : 55521120035

Program : Magister Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Keuangan

Tanggal : 12 Februari 2025

Merupakan hasil studi empiris penelitian terhadap perusahaan yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia yang menjadi sampel penelitian, adalah karya saya sendiri dengan bimbingan pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Tesis ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar master pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahan yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 12 Februari 2025



Yetti Mayasari

**PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (*SIMILARITY*)
KARYA ILMIAH**
/SIMILARITY CHECK STATEMENT FOR SCIENTIFIC WORKS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh
/The undersigned, hereby declare that the scientific work written by

Nama */Name* : YETTI MAYASARI
NIM */Student id Number* : 55521120035
Program Studi */Study program* : S2 Akuntansi

dengan judul:
/The title:

“PENGARUH PERTUMBUHAN LABA, STRUKTUR MODAL DAN LIKUIDITAS
TERHADAP KUALITAS LABA (Studi Empiris pada Perusahaan Ritel yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)”

telah dilakukan pengujian plagiasi (*similarity*) dengan sistem **Turnitin** pada tanggal:
/Has undergone a plagiarism (similarity) check using the Turnitin system on the date:

15 Februari 2025

didapatkan nilai persentase sebesar:
and the similarity percentage obtained was:

6 %

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 15 Februari 2025
**Kepala Administrasi/ Tata Usaha
FEB Universitas Mercu Buana**
/Head of FEB Administrator



scan or [click here](#) for verify

Ahmad Faqih, S.E., M.M.

ABSTRACT

Companies prioritize high profit quality due to its substantial impact on users of financial statements. When profit quality is low, it can lead to poor decision-making for both internal and external stakeholders. Financial statements that present profit information not reflective of actual conditions indicate low profit quality. This study focuses on examining the effects of profit growth, capital structure, and liquidity on the profit quality of retail companies. Employing a quantitative approach, the research analyzes data from all retail companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period from 2019 to 2023. A purposive sampling method identified a sample of 27 companies, utilizing secondary data over a five-year span. Data analysis was conducted using multiple linear regression, supported by SPSS software. These results highlight that profit growth, capital structure, and liquidity significantly influence profit quality in a positive manner. Consequently, the study concludes that these three factors are essential in fostering high-quality profits. The insights gained from this research aim to advance theories related to profit quality and serve as a valuable reference for various stakeholders. For companies, the findings can guide the preparation of financial statements that accurately reflect their true performance, thereby reducing instances of low profit quality and aiding investors' decision-making processes. For investors, this study offers crucial information to help them avoid potential losses associated with issues of profit quality.

Keywords: Profit Growth, Capital Structure, Liquidity, Profit Quality

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Perusahaan mengharapkan adanya kualitas laba yang baik mengingat dampaknya yang signifikan bagi pengguna laporan keuangan. Kualitas laba yang rendah dapat mengakibatkan kesalahan dalam pengambilan keputusan, baik oleh pengguna internal maupun eksternal. Informasi laba yang disajikan dalam laporan keuangan yang tidak mencerminkan kondisi sebenarnya mencerminkan rendahnya kualitas laba tersebut. Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh pertumbuhan laba, struktur modal, dan likuiditas terhadap kualitas laba perusahaan ritel. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah kuantitatif, dengan populasi seluruh perusahaan ritel yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2019-2023. Dari populasi tersebut, sampel ditentukan dengan metode purposive sampling, yang terdiri dari 27 perusahaan, dan mencakup data selama lima tahun dengan menggunakan data sekunder. Analisis data dilakukan melalui regresi linier berganda dengan bantuan software SPSS. Temuan ini menjelaskan bahwa pertumbuhan laba, struktur modal, dan likuiditas secara signifikan berpengaruh positif terhadap kualitas laba. Dari hasil penelitian, dapat disimpulkan bahwa pertumbuhan laba, struktur modal, dan likuiditas merupakan faktor krusial dalam menciptakan laba yang berkualitas. Temuan ini diharapkan dapat berkontribusi dalam pengembangan teori yang berhubungan dengan kualitas laba, serta menjadi acuan bagi berbagai pihak. Bagi perusahaan, hasil penelitian ini dapat menjadi pertimbangan dalam penyusunan laporan keuangan agar merefleksikan kondisi sebenarnya, sehingga dapat meminimalkan rendahnya kualitas laba dan membantu investor dalam pengambilan keputusan. Sementara itu, bagi investor, penelitian ini diharapkan dapat menjadi sumber informasi yang berguna dalam menghindari kerugian investasi terkait isu kualitas laba.

Kata kunci: Pertumbuhan Laba, Struktur Modal, Likuiditas, Kualitas Laba

MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Dengan penuh rasa syukur, penulis mengucapkan puji dan terima kasih kepada Tuhan Yang Maha Esa, Allah SWT, atas segala berkah dan limpahan rahmat-Nya, yang telah memungkinkan penulis menyelesaikan penelitian ini dengan judul “Pengaruh Pertumbuhan Laba, Struktur Modal, dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Ritel yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023).

Tujuan dari penulisan tesis ini adalah untuk memenuhi syarat meraih derajat Magister Akuntansi pada Program Studi Pascasarjana Universitas Mercu Buana.

Dalam proses penyusunan tesis ini, penulis telah menerima bimbingan dan dukungan yang luar biasa dari berbagai pihak, sehingga penulis dapat menyelesaikannya. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada::

1. Bapak Prof. Dr. Andi Andriansyah, M. Eng. Selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., M.Si, Ak. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta
3. Ibu Shinta Melzatia, SE, M.Ak, Ph.D, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta
4. Ibu Dr. Nengzih, Ak., M.Si selaku Dosen Penelaah Proposal, Hasil dan Akhir
5. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku dosen penelaah seminar proposal yang telah memberikan arahan kepada penulis
6. Bapak Dr. Febrian Kwarto, SE, M.Akt., Ak., CA., ACPA selaku dosen penelaah seminar hasil yang telah memberikan arahan kepada penulis
7. Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak, MS., CA., CMA., CSRS selaku ketua sidang dan Ibu Dr. Siti Choiriah, SE., MM selaku penguji yang telah memberikan arahan kepada penulis, serta seluruh dosen dan staf Universitas Mercu Buana
8. Bapak Ariadi (alm) dan Ibu Nuraini selaku orangtua yang selalu mendoakan. Kakakku Aprinsyah, Rini Marsi, Juni Darwis, Febri (alm), Mardiansyah Putra

dan Apran Wiliandi serta seluruh keluarga besar yang selalu memberikan dukungan dan doa.

9. Evel Prasetya Maulana, SE., MM selaku suami yang selalu mendukung dan senantiasa mendampingi
10. Reyvan Prasetya dan Tanisha Almahyra, anak-anak yang penuh pengertian

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Semoga karya ini dapat memberikan manfaat bagi kita semua.



Jakarta, 07 Februari 2025

Yetti Mayasari

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN TESIS	i
LEMBAR PERNYATAAN	ii
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1. Latar Belakang Penelitian	1
2. Rumusan Penelitian	7
3. Tujuan Penelitian	8
4. Kegunaan Penelitian	8
4.1 Aspek Teoritis	8
4.2 Aspek Praktis	8
BAB II KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	10
1. Kajian Pustaka	10
1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
1.2 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	11
1.3 Definisi Variabel	12
1.4 Penelitian Terdahulu	16
2. Kerangka Pemikiran	26
3. Hipotesis	30
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN	32
1. Objek Penelitian	32

1.1. Jenis Penelitian	32
1.2 Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	32
2. Metode Penelitian.....	37
2.1. Populasi dan Sampel Penelitian.....	37
2.2. Teknik Pengumpulan Data.....	39
2.3 Metode Analisis Data.....	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	46
1. Hasil Penelitian	46
1.1 Deskripsi Objek Penelitian	46
1.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
1.3 Hasil Uji Asumsi Klasik	50
1.4 Hasil Uji Kesesuaian Model	55
1.5 Hasil Uji Hipotesis.....	57
2. Pembahasan.....	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	65
1. Kesimpulan	65
2. Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN.....	72

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Pendapatan Ritel Luar Negeri Tahun 2023	1
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	36
Tabel 3.2 Proses Perolehan Sampel	38
Tabel 3.3 Data Sampel Penelitian	39
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	51
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	54
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi Setelah Pengobatan <i>Cochraneorcut</i>	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R2</i>).....	56
Tabel 4.8 Hasil Uji F	57
Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	58
Tabel 4.10 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	60

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	30
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data Sampel.....	72
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	77
Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas	78
Lampiran 4 Hasil Uji Multikolinearitas	79
Lampiran 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	80
Lampiran 6 Hasil Uji Autokorelasi	81
Lampiran 7 Uji Autokorelasi Setelah Pengobatan Cochraneorcut	82
Lampiran 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R ²).....	83
Lampiran 9 Hasil Uji F	84
Lampiran 10 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	85
Lampiran 11 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	86

