

**PENGARUH PERTUMBUHAN LABA, UKURAN
PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN KUALITAS AUDIT
TERHADAP KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN
SEKTOR BARANG KONSUMEN PRIMER YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2023-2025**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi



Oleh

Marcellino Kesuma

222721008

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI
BEKASI
2026**

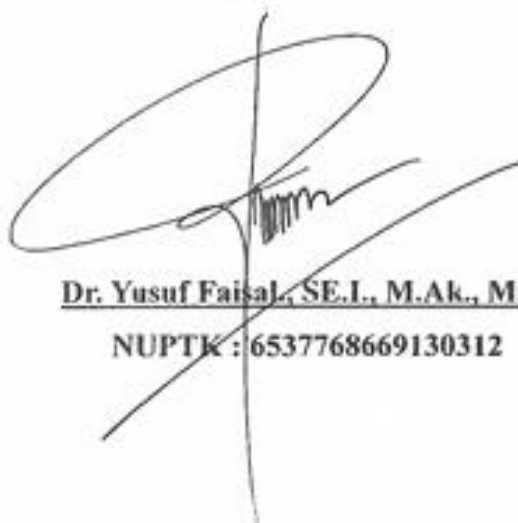
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Marcellino Kesuma
Nomor Induk Mahasiswa : 222721008
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Pertumbuhan Laba, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Dan Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer Yang Terdaftar di BEI Periode 2023-2025

Skripsi tersebut telah disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan sebagai salah satu syarat untuk mendapat gelar sarjana pada Program Studi Strata Satu Akuntansi

Bekasi, 29 Juli 2026

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., M.E.

NUPTK : 6537768669130312

Dosen Pembimbing



Lembah Dewi Andini, SE., M.Ak., Ak.,

NUPTK : 9239768669230293

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH PERTUMBUHAN LABA, UKURAN PERUSAHAAN,
LEVERAGE, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP KUALITAS LABA
PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMEN PRIMER YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2023-2025**

OLEH

MARCELLINO KESUMA

222721008

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian

Guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada Tanggal seperti tertera di bawah ini

Bekasi, 20 Agustus 2026

Disahkan Oleh,

Ketua Tim Penguji



Drs. Soegiharto., M.Acc., Ph.D., Ak., CA

NUPTK : 7451746647130062

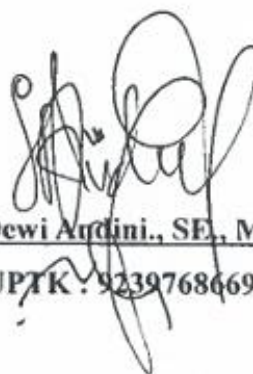
Anggota Tim Penguji 1

Anggota Tim Penguji 2



Keri Boru Hotang., SE., M.Ak

NUPTK : 5859762663230222



Lembah Dewi Andini., SE., M.AK., Ak., CA

NUPTK : 9239768669230293

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS

PROGRAM STUDI S.1 AKUNTANSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Karya tulis saya, Skripsi ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Akuntansi, di STIE Tri Bhakti maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dosen pembimbing dan penguji.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar yang telah diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai akademik berupa gelar yang telah diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bekasi, 27 Juli 2026
Yang membuat pernyataan



Marcellino Kesuma
222721008

SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Marcellino Kesuma
Nomor Induk Mahasiswa : 222721008
Perguruan Tinggi : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalti-Free Right*) atas karya ilmiah ini yang berjudul "Pengaruh Pertumbuhan Laba, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di BEI Periode 2023-2025".

Dengan **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** ini pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti** berhak menyimpan, mengalih-media atau format-kan, mengelolanya dalam pangkalan data (database). Mendistribusikan dan menampilkan atau mempublikasikan nya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari kami selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi, 27 Juli 2026

Yang membuat pernyataan



Marcellino Kesuma

222721008

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

1. "Sebab Aku ini mengetahui rancangan-rancangan apa yang ada pada-Ku mengenai kamu, demikianlah firman TUHAN, yaitu rancangan damai sejahtera dan bukan rancangan kecelakaan, untuk memberikan kepadamu hari depan yang penuh harapan." (*Yeremia 29:11*)
2. "Takut akan TUHAN adalah permulaan pengetahuan, tetapi orang bodoh menghina hikmat dan didikan." (*Amsal 1:7*)
3. "Jangan fokus pada alasan mengapa kamu tidak bisa, fokuslah pada cara agar kamu bisa."

PERSEMBAHAN

Skripsi ini penulis persembahkan kepada Ayah, Ibu, dan kedua saudara tercinta atas segala kasih sayang, doa, dukungan, pengorbanan, serta semangat yang tiada henti diberikan kepada penulis. Terima kasih telah menjadi sumber kekuatan, motivasi, dan inspirasi hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

ABSTRAK

Tujuan – Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh pertumbuhan laba, ukuran perusahaan, *leverage*, dan kualitas audit terhadap kualitas laba pada perusahaan sektor barang konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2023–2025.

Desain/ metodologi/pendekatan – Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif. Sampel penelitian dipilih menggunakan teknik *purposive sampling* sehingga diperoleh sebanyak 76 perusahaan dengan total 228 observasi selama 3 tahun periode pengamatan, dan setelah penanganan data *outlier* diperoleh sebanyak 186 observasi data yang dianalisis. Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel dengan bantuan *software* EViews 9 dan model estimasi yang terpilih adalah *Fixed Effect Model* (FEM).

Temuan – Hasil penelitian menunjukkan bahwa pertumbuhan laba berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas laba. Ukuran perusahaan juga berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas laba. Sebaliknya, *leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laba, dan kualitas audit juga berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laba. Secara simultan, pertumbuhan laba, ukuran perusahaan, *leverage*, dan kualitas audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba. Nilai *Adjusted R-Squared* sebesar 0,464389 menunjukkan bahwa sebesar 46,44% variasi kualitas laba dapat dijelaskan oleh variabel pertumbuhan laba, ukuran perusahaan, *leverage*, dan kualitas audit, sedangkan sisanya sebesar 53,56% dijelaskan oleh faktor lain di luar model penelitian

Orisinalitas/nilai – Penelitian ini menganalisis kualitas laba serta faktor-faktor yang memengaruhinya pada perusahaan sektor barang konsumen primer selama periode pemulihan pascapandemi (2023–2025). Kualitas laba diukur menggunakan rasio arus kas operasi terhadap laba bersih (*Operating Cash Flow to Net Income*) untuk merefleksikan dukungan kas riil terhadap laba akuntansi.

Kata Kunci – Pertumbuhan Laba, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Kualitas Audit, Kualitas Laba.

ABSTRACT

Objective – This study aims to obtain empirical evidence regarding the effect of earnings growth, firm size, leverage, and audit quality on earnings quality in primary consumer goods sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2023–2025 period.

Design/Methodology/Approach – This study employs a quantitative method. The sample was selected using a purposive sampling technique, resulting in 76 companies with a total of 228 observations over a 3-year observation period, and after outlier data treatment, a final total of 186 observations were analyzed. Data analysis was conducted using panel data regression with EViews 9 software, and the selected estimation model was the Fixed Effect Model (FEM).

Findings – The results indicate that earnings growth has a negative and significant effect on earnings quality. Firm size also has a negative and significant effect on earnings quality. Conversely, leverage has a positive and significant effect on earnings quality, and audit quality also has a positive and significant effect on earnings quality. Simultaneously, earnings growth, firm size, leverage, and audit quality have a significant effect on earnings quality. The Adjusted R-Squared value of 0.464389 indicates that 46.44% of the variation in earnings quality can be explained by earnings growth, firm size, leverage, and audit quality, while the remaining 53.56% is explained by other factors outside the research model.

Originality/Value – This study examines earnings quality and its determinants within the primary consumer goods sector during the post-pandemic recovery period (2023–2025). Earnings quality is measured using the ratio of operating cash flow to net income to reflect the actual cash support for reported accounting earnings.

Keywords – Earnings Growth, Firm Size, Leverage, Audit Quality, Earnings Quality.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena atas limpahan Rahmat dan Hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Pertumbuhan Laba, Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di BEI 2023-2025”. Tujuan penulisan skripsi ini yaitu untuk Memenuhi salah satu syarat kelulusan Strata pendidikan S-1 Program Studi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti

Dalam penelitian ini, penulis banyak mendapatkan bimbingan, kritik, saran dan motivasi yang sangat besar dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Drs. Widayatmoko, M.M., M. Ikom selaku ketua STIE Tri Bhakti.
2. Bapak Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., M. E selaku ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi, STIE Tri Bhakti.
3. Bapak dan Ibu dosen pengajar program studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
4. Ibu Lembah Dewi Andini., SE., M.Ak., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan bantuan selama penulis menempuh studi di STIE Tri Bhakti Business School.
5. Kedua orang tua tercinta serta kedua saudara penulis yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dukungan, motivasi, dan semangat yang tidak pernah putus.
6. Sahabat, teman-teman seperjuangan, serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan, dukungan, dan motivasi kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa yang akan datang. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta menjadi

tambahan referensi dalam pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi.

Bekasi, 27 Juli 2026

Yang membuat pernyataan

Marcellino Kesuma

222721008

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS PROGRAM STUDI S.1 AKUNTANSI	iv
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Identifikasi Masalah	8
1.3. Rumusan Masalah	9
1.4. Batasan Penelitian	10
1.5. Tujuan Penelitian.....	10
1.6. Manfaat Penelitian	11
1.7. Sistematika Penulisan	12
BAB II LANDASAN TEORI	15
2.1. Landasan Teori	15
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	15
2.1.2. Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>).....	18
2.1.3. Kualitas Laba	21
2.1.4. Pertumbuhan Laba (<i>Profit Growth</i>)	23
2.1.5. Ukuran Perusahaan (<i>Firm Size</i>)	24

2.1.6.	<i>Leverage</i>	25
2.1.7.	Kualitas Audit	27
2.2.	Penelitian Terdahulu	28
2.3.	Kerangka Penelitian	34
2.4.	Hipotesis Penelitian	35
2.4.1.	Pengaruh Pertumbuhan Laba terhadap Kualitas Laba	35
2.4.2.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba	37
2.4.3.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Kualitas Laba	39
2.4.4.	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Kualitas Laba	40
BAB III METODE PENELITIAN		43
3.1.	Desain Penelitian	43
3.2.	Definisi Operasional dan Pengukuran	44
3.2.1.	Kualitas Laba	45
3.2.2.	Pertumbuhan Laba	45
3.2.3.	Ukuran Perusahaan	45
3.2.4.	<i>Leverage</i>	46
3.2.5.	Kualitas Audit	46
3.2.6.	Pengukuran Variabel Penelitian	46
3.3.	Populasi dan Sampel	47
3.3.1.	Populasi	47
3.3.2.	Sampel	48
3.4.	Sumber Data	49
3.5.	Teknik Pengumpulan Data	49
3.6.	Teknik Analisis Data	50
3.6.1.	Statistik Deskriptif	50
3.6.2.	Uji Regresi Data Panel	50
3.6.3.	Uji Pemilihan Model	52
3.6.4.	Uji Asumsi Klasik	53
3.6.5.	Uji Hipotesis	54
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN		57
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	57

4.2.	Hasil Penelitian	65
4.2.1.	Statistik Deskriptif	65
4.2.2.	Estimasi Model Regresi Data Panel	69
4.2.3.	Pemilihan Model Regresi Data Panel	72
4.2.4.	Hasil Regresi Data Panel.....	74
4.2.5.	Uji Asumsi Klasik	75
4.2.6.	Uji Hipotesis	78
4.3.	Pembahasan Hasil Penelitian	82
4.3.1.	Pertumbuhan Laba terhadap Kualitas Laba	82
4.3.2.	Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba	85
4.3.3.	<i>Leverage</i> terhadap Kualitas Laba.....	87
4.3.4.	Kualitas Audit terhadap Kualitas Laba	89
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		93
5.1.	Simpulan	93
5.2.	Saran.....	94
5.3.	Implikasi Penelitian.....	95
DAFTAR PUSTAKA.....		97
LAMPIRAN.....		101

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Teori	15
Gambar 2. 2 Kerangka Penelitian	34
Gambar 3. 1 Desain Penelitian.....	44
Gambar 4. 1 Uji Normalitas.....	76

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 3. 1 Skala Pengukuran Variabel.....	46
Tabel 3. 2 Pemilihan Sampel.....	48
Tabel 4. 1 Objek Penelitian	57
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif.....	66
Tabel 4. 3 <i>Common Effect Model</i>	70
Tabel 4. 4 <i>Fixed Effect Model</i>	71
Tabel 4. 5 <i>Random Effect Model</i>	71
Tabel 4. 6 Uji Chow	73
Tabel 4. 7 Uji Hausman.....	74
Tabel 4. 8 Uji Multikolinearitas	77
Tabel 4. 9 Uji Heteroskedastisitas	78
Tabel 4. 10 Uji Koefisien Determinasi.....	79
Tabel 4. 11 Uji t.....	80
Tabel 4. 12 Uji Simultan „.....	82

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Pengolahan Data Eviews-9.....	102
Lampiran 2 Daftar Populasi & Sampel Penelitian.....	105
Lampiran 3 Tabulasi Data.....	123
Lampiran 4 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	130
Lampiran 5 Surat Keterangan Bebas Plagiasi.....	132
Lampiran 6 Hasil Cek Plagiasi.....	133
Lampiran 7 Formulir Perbaikan Skripsi.....	134
Lampiran 8 Daftar Riwayat Hidup.....	135