

**Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan
Pertumbuhan Laba Terhadap Kualitas Laba
(Studi Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Oleh
Putri Az Zahra Syafanty
182321051

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI
BEKASI
2023**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Putri Az Zahra Syafanty
NIM : 182321051
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : **Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran
Perusahaan, dan
Pertumbuhan Laba Terhadap Kualitas Laba
(Studi Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan
Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
(BEI) Tahun 2017-2021)**

Skripsi tersebut diatas disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan dalam memenuhi salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti.

Bekasi, 28 Februari 2023

Mengetahui,

Kepala Program Studi Akuntansi

Dosen Pembimbing


Yusuf Faisal, SE.I., M.AK., ME
NIDN: 1005029002


Yusuf Faisal, SE.I., M.AK., ME
NIDN: 1005029002

LEMBAR PENGESAHAN

**Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan
Pertumbuhan Laba Terhadap Kualitas Laba
(Studi Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021)**

Oleh

Putri Az Zahra Syafanty

182321051

SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian

Guna memperoleh gelar Sarjana dalam Akuntansi

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

Bekasi, 02 Maret 2023

Ketua Tim Penguji



Nico Alexander, SE., M.Ak

NIDN : 0305119102

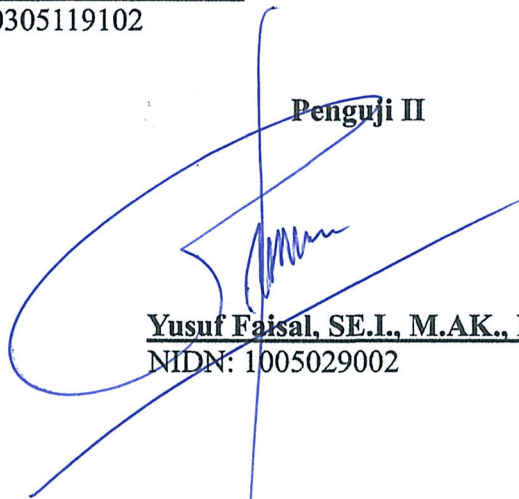
Penguji I



Keri Boru Hotang, SE. M.Ak

NIDN: 0427058408

Penguji II



Yusuf Faisal, SE.I., M.AK., ME

NIDN: 1005029002

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 ke tidak benaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar yang telah diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bekasi, 27 Februari 2023

Yang membuat pernyataan



Putri Az Zahra Syafanty

SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Putri Az Zahra Syafanty
NIM : 182321051
Perguruan Tinggi : STIE Tri Bhakti
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyetujui untuk memberikan ijin kepada pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalti-Free Right*) atas karya ilmiah ini yang berjudul: **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Laba Terhadap Kualitas Laba (Studi Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021)”**, beserta perangkat yang diperlukan (apabila ada).

Dengan **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** ini pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti** berhak menyimpan, mengalih-media atau *format*-kan, mengelolaknya dalam pangkalan data (*database*), mendistribusikannya dan menampilkan atau mempublikasikannya di *internet* atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin 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 Februari 2023
Yang menyatakan,



Putri Az Zahra Syafanty

ABSTRAK

Tujuan: Tujuan penelitian ini adalah untuk mempelajari pengaruh profitabilitas, likuiditas, ukuran perusahaan, dan pertumbuhan laba terhadap kualitas laba pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2017-2021. Sampel penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021 dengan jumlah sampel sebanyak 14 perusahaan dengan tahun pengamatan selama 5 tahun.

Desain/Metodologi/Pendekatan: Metode yang digunakan adalah metode kuantitatif. Pengolahan data dilakukan dengan menggunakan *Statistical Product and Service Solutions (SPSS)* versi 25.0.

Temuan: Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas laba, likuiditas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas laba, ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laba, pertumbuhan laba berpengaruh positif terhadap kualitas laba, namun tidak signifikan.

Kata Kunci : Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Laba, Kualitas Laba

ABSTRACT

Purpose: *The purpose of this study was to study the effect of profitability, liquidity, company size, and profit growth on earnings quality in food and beverage manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2021 period. The population of this study uses manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange with a total population of 44 companies. The sample for this study uses manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021 with a total sample of 14 companies with an observation period of 5 years.*

Design/Methodology/Approach: *The method used is a quantitative method. Data processing was performed using Statistical Product and Service Solutions (SPSS) software version 25.0.*

Findings: *The results showed that profitability had a negative and significant effect on earnings quality, liquidity had a negative and significant effect on earnings quality, firm size had a positive and significant effect on earnings quality, earnings growth had a positive effect on earnings quality, but not important.*

Keywords : *Profitability, Liquidity, Company Size, Profit Growth, Earnings Quality*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah Subhanahu wa ta'ala yang telah melimpahkan rahmat, hidayah dan inayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Laba Terhadap Kualitas Laba (Studi Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021)”**, sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti. Tidak lupa penulis ucapkan shalawat serta salam kepada junjungan Nabi Besar Muhammad Shalallahu alaihi wa sallam.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan Skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak yang terkait secara langsung maupun tidak langsung. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Ibu Marion E. Aritonang selaku Pembina Yayasan Prima Bina Bangsa.
2. Bapak Horas Sebastian Tobing, CFA selaku Ketua Yayasan Prima Bina Bangsa.
3. Bapak Drs. Widayatmoko, M.M., M.IKom selaku ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti beserta jajarannya.
4. Bapak Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., selaku Kaprodi Akuntansi beserta jajarannya.
5. Bapak Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing Skripsi dan Akademik yang telah membantu dan mengarahkan skripsi penulis sehingga skripsi penulis bisa selesai tepat waktu.
6. Seluruh dosen pengajar di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menempuh Pendidikan di bangku perkuliahan.
7. Bapak Acmad Syaifudin Saniman dan Ibu Sri Daryanti selaku orang tua yang senantiasa memberikan doa, dukungan sehingga penulis bisa menyelesaikan Skripsi dan penulis masih bertahan untuk tetap hidup sampai detik ini.
8. Satrya Darmawan Pamungkas selaku pasangan terbaik yang telah memberikan motivasi, dukungan, dan bantuan selama penulis menyelesaikan Skripsi.
9. Elsa Oktaviani S.Pd., selaku Tim Support RWM PT Wasteforchange Alam Indonesia yang telah membantu pekerjaan penulis selama penulis cuti untuk mendukung penulis menyelesaikan skripsi ini.
10. Seluruh rekan kerja Support Team PT Wasteforchange Alam Indonesia yang telah memberikan dukungan dan semangat selama penulis menyusun skripsi.
11. Davita Dewardani S.Ak., Maria Dewi Maharani S.Ak., Feby Ayu Astari, Ulyatun Nisa, Ratnawati S.Ak, Salsabila Sanina S.T., Ivander S.Ak., Annisa Kusuma Wardani, Joana Nurul Ahta, dan Aurel Karininda sebagai sahabat terbaik yang telah membantu memberikan informasi mengenai skripsi dan dukungan selama penulis menyusun skripsi.

12. Suci Dwi Rindiani selaku rekan sesama bimbingan yang telah banyak membantu penulis untuk memberikan saran dan mengajarkan penulis dalam perapihan halaman dan paragraf Skripsi.
13. Hera Lismayana S.Ak, selaku Tim *Account Payable* PT Wasteforchange Alam Indonesia yang telah memberikan dukungan dan doa selama penulis menyusun Skripsi.
14. Serta, seluruh pihak yang telah membantu dan mendoakan.

Karena kebaikan dan kebijakan beliau-beliau ini maka penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini semoga kebaikan dan jasa-jasa beliau mendapat balasan dari Tuhan Yang Maha Esa.

Penulis menyadari bahwa penyusunan Skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, tidak luput dari kesalahan dan kekurangan. Akhir kata semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Amin.

Bekasi, 27 Februari 2023

Hormat Saya,



Putri Az Zahra Syafanty

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
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5. Sistematika Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 <i>Agency Theory</i>	13
2.1.1 Profitabilitas	14
2.1.2 Likuiditas	16
2.1.3 Ukuran Perusahaan	19
2.1.4 Pertumbuhan Laba	22
2.1.5 Kualitas Laba.....	24
2.2 Penelitian Terdahulu	25

2.3	Kerangka Penelitian	30
2.4	Pengembangan Hipotesis.....	31
2.4.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba	31
2.4.2	Pengaruh Likuiditas Terhadap Kualitas Laba	32
2.4.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba	33
2.4.4	Pengaruh Pertumbuhan Laba Terhadap Kualitas Laba	34
BAB III METODE PENELITIAN		36
3.1	Desain Penelitian.....	36
3.2	Populasi dan Sampel.....	37
3.2.1	Populasi.....	37
3.2.2	Sampel.....	37
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran	40
3.3.1	Variabel Dependen.....	40
3.3.2	Variabel Independen	41
3.4	Jenis dan Sumber Data.....	44
3.4.1	Jenis Data	44
3.4.2	Sumber Data.....	44
3.5	Teknik Pengumpulan Data	44
3.6	Teknik Analisa Data.....	45
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif	45
3.6.2	Analisis Regresi Linier Berganda.....	48
3.6.3	Uji Hipotesis.....	49
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		57
4.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	57
4.1.1	Profitabilitas	60
4.1.2	Liquidity.....	64
4.1.3	Ukuran Perusahaan	68
4.1.4	Pertumbuhan Laba	72

4.1.5	Kualitas Laba.....	76
4.2	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	80
4.2.1.	Uji Asumsi Normalitas.....	80
4.2.2.	Uji Multikolinearitas.....	81
4.2.3.	Uji Autokorelasi.....	83
4.3	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	84
4.4	Pengujian Hipotesis	86
4.4.1.	Uji Signifikansi Pengaruh Simultan (Uji F).....	87
4.4.2.	Uji Signifikansi Pengaruh Parsial (Uji t)	88
4.4.3.	Analisis Koefisien Determinasi.....	86
4.5	Pembahasan Hasil Penelitian	91
4.5.1.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba	91
4.5.2.	Pengaruh Likuiditas Terhadap Kualitas Laba	92
4.5.3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualita Laba.....	93
4.5.4.	Pengaruh Pertumbuhan Laba Terhadap Kualitas Laba	94
BAB V	KESIMPULAN.....	91
5.1	Kesimpulan.....	91
5.2	Saran	92
5.2.1	Aspek Teoritis.....	92
5.2.2	Aspek Praktis.....	92
DAFTAR PUSTAKA	94
Lampiran 1	Populasi.....	99
Lampiran 2	Sampel.....	101
Lampiran 3	Meta Analisa	102
Lampiran 5	Daftar Riwayat Hidup.....	115

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tabel Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	38
Tabel 3.2 Daftar Sampel Penelitian	38
Tabel 4.1 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif	57
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif Profitabilitas	60
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif Liquidity	63
Tabel 4.4 Hasil Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan	67
Tabel 4.5 Hasil Statistik Deskriptif Pertumbuhan Laba	70
Tabel 4.6 Hasil Statistik Deskriptif Kualitas Laba	73
Tabel 4.7 Uji Normalitas	77
Tabel 4.8 Uji Multikolinearitas.....	78
Tabel 4.9 Uji Autokorelasi dengan Uji Durbin-Watson.....	80
Tabel 5.0 Analisis Regresi Linear Berganda	81
Tabel 5.1 Uji Pengaruh Simultan dengan Uji	82
Tabel 5.2 Uji Signifikansi Pengaruh Parsial (Uji).....	83
Tabel 5.3 Koefisien Determinasi	85

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Pertumbuhan Laba Perusahaan Makanan dan Minuman Tahun 2017-2022.....	2
Gambar 1.2 Total Aset Perusahaan Makanan dan Minuman Tahun 2017-2021.....	5
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	27
Gambar 3.1 Daerah Penerimaan dan Penolakan Hipotesis	50
Gambar 4.1 Uji Normalitas dengan Pendekatan Normal Probability Plot ...	77
Gambar 4.2 Uji Heteroskedastisitas	79