

**SKRIPSI**

**PENGARUH LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
SEKTOR ANEKA INDUSTRI DAN BARANG KONSUMSI YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015 – 2017.**



**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : YOGA RADYASA**

**NIM : 125150429**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT – SYARAT GUNA  
MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

**2019**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI  
JAKARTA**

**HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI**

**NAMA** : YOGA RADYASA  
**NPM** : 125150429  
**PROGRAM / JURUSAN** : S1 / AKUNTANSI  
**KONSENTRASI** : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH  
**JUDUL SKRIPSI** : PENGARUH LIKUIDITAS, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP  
KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR SEKTOR ANEKA INDUSTRI  
DAN BARANG KONSUMSI YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2015-2017

Jakarta, 9 Januari 2019

Pembimbing,



(Vidyarto Nugroho, S.E., M.M., Ak., CA.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI  
JAKARTA

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : YOGA RADYASA  
NPM : 125150429  
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI  
KONSENTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH  
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH LIKUIDITAS, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP  
KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR SEKTOR ANEKA INDUSTRI  
DAN BARANG KONSUMSI YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2015-2017

Tanggal: 17 Januari 2019

Ketua Penguji :

(Dr. Estralita Trisnawati S.E., M.Si, Ak., BKP.)

Tanggal: 17 Januari 2019

Anggota Penguji :

(Vidyarto Nugroho S.E., MM., Ak., CA.)

Tanggal: 17 Januari 2019

Anggota Penguji :

(Drs. Hermawan Chandra, M.Ak., S.H., Ak.)

...

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI  
JAKARTA**

**PENGARUH LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN *LEVERAGE*  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR ANEKA INDUSTRI DAN  
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
(BEI) PERIODE 2015-2017**

**Abstrak:** Tujuan penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh likuiditas, ukuran perusahaan dan *leverage* terhadap kualitas laba. Metode penelitian yang digunakan yaitu *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 41 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan tahun pengamatan yaitu 2015-2017. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder. Data diperoleh dari laporan keuangan yang diambil dari [www.idx.com](http://www.idx.com). Metode analisis data yang digunakan yaitu uji statistik deskriptif, uji f, uji t serta uji koefisien determinasi. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan uji t Hasil penelitian menunjukkan bahwa likuiditas dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba, sedangkan *leverage* berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba.

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

*Abstract: The purpose of this study is to find out and analyze the influence of liquidity, firm size and leverage on earning quality. The research method used was purposive sampling with a total sample of 41 companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). This research was conducted using years of observation, namely 2015-2017. The type of data used is secondary data. Data is obtained from financial statements taken from [www.idx.com](http://www.idx.com). Data analysis method used is descriptive statistical test, f test, t test and test coefficient of determination. Testing the hypothesis in this study uses the t test. The results of the study show that the liquidity and firm size do not have a significant effect on earning quality, while the leverage have a significant effect on earning quality.*

**Keywords:** *Earning Quliaty, Liquidity, Firm Size, Leverage*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang dilakukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Tarumanagara. Judul skripsi ini adalah “PENGARUH LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR ANEKA INDUSTRI DAN BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015 – 2017”.

Dalam menyusun skripsi ini, peneliti banyak memperoleh bantuan, bimbingan, dan pengarahan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati, peneliti tidak lupa untuk mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Vidyarto Nugroho S.E., M.M., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang sudah meluangkan waktu dan tenaga serta sabar dalam membimbing, mengarahkan, dan memberikan masukan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
2. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., MM., MBA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Hendro Lukman, S.E., MM., Ak., CPMA., CA., CPA (Aust), selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Ibu Elsa Imelda, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Study S1 Akuntansi
5. Para dosen Universitas Tarumanagara yang telah membimbing dan mendidik penulis selama perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
6. Para staf administrasi dan staf perpustakaan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
7. Orang tua dan saudara yang telah memberikan perhatian, dukungan, dan doa selama pembuatan skripsi.

8. Teman-teman seperjuangan selama kuliah dan skripsi, Albert Phandinata, Yono, Edvan Dinardi, Nicholas Winata, Jason Putra, Bintang Perdana, dan Jovina yang telah memberikan perhatian, dukungan, dan doa selama pembuatan skripsi.
9. Teman-teman diluar Universitas Tarumanagara lainnya yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

Peneliti berharap semoga Tuhan selalu memberikati pihak – pihak yang telah disebutkan diatas serta membalas semua kebaikan dan pengorbanan yang telah diberikan. Disamping itu peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Akhir kata, semoga penelitian ini bermanfaat bagi pembaca maupun pihak – pihak lain yang membutuhkan serta dapat dikembangkan lagi dikemudian hari.

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI .....	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
BAB I .....	1
A. Permasalahan.....	1
1. Latar Belakang .....	1
2. Identifikasi Masalah .....	4
3. Batasan Masalah .....	4
4. Rumusan Masalah .....	4
B. TUJUAN DAN MANFAAT PENELITIAN .....	4
1. Tujuan Penelitian .....	4
2. Manfaat Penelitian .....	5
BAB II.....	6
A. Gambaran Umum Teori .....	6
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	6
2. Teori Sinyal ( <i>Signaling Theory</i> ) .....	7
B. Definisi Konseptual Variabel.....	9
1. Kualitas Laba .....	9
2. Likuiditas .....	11
3. <i>Leverage</i> .....	13
4. Ukuran Perusahaan.....	15
C. Kaitan antara Variabel-Variabel.....	16
1. Likuiditas dengan Kualitas Laba .....	16
2. Ukuran Perusahaan dengan Kualitas Laba .....	16

3. <i>Leverage</i> dengan Kualitas Laba .....	17
D. Kerangka Pemikiran .....	18
E. Penelitian Terdahulu .....	19
F. Hipotesis Penelitian .....	29
1. Likuiditas terhadap Kualitas Laba .....	29
2. Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba .....	30
3. <i>Leverage</i> terhadap Kualitas Laba .....	30
BAB III .....	31
A. Desain Penelitian .....	31
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel dan Ukuran Sampel .....	31
1. Populasi .....	31
2. Sampel .....	31
C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen .....	32
1. Kualitas Laba .....	32
2. Likuiditas .....	33
3. <i>Leverage</i> .....	33
4. Ukuran Perusahaan .....	33
D. Analisis Data .....	34
1. Uji Statistik Deskriptif .....	34
2. Analisis Regresi Data Panel .....	35
3. Pemilihan Model Estimasi Regresi Data Panel .....	36
BAB IV .....	39
A. Deskripsi Subjek Penelitian .....	39
B. Deskripsi Objek Penelitian .....	42
C. Hasil Uji Asumsi Analisis Data .....	43
1. Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	43
2. Uji Pemilihan Model Data Panel .....	45
D. Hasil Analisis Data .....	49
1. Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R</i> <sup>2</sup> ) .....	50
2. Uji F (ANOVA) .....	52
3. Uji t (Uji Parsial) .....	53



E. Pembahasan.....	55
BAB V.....	59
A. Kesimpulan .....	59
B. Keterbatasan dan Saran.....	60
1. Keterbatasan .....	60
2. Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA.....	63
DAFTAR LAMPIRAN .....	66
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	85

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	19
Tabel 3.1 Ringkasan Operasionalisasi Variabel .....	34
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	39
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan .....	40
Tabel 4.3 Hasil Uji Analisis Deskriptif .....	43
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Pooled Least Square</i> .....	45
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Fixed Effect Model</i> .....	46
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Chow</i> .....	47
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Random Effect Model</i> .....	47
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Hausman</i> .....	48
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	51
Tabel 4.10 Hasil Uji F (ANOVA).....	52
Tabel 4.11 Hasil Uji t (Uji Parsial) .....	53
Tabel 4.12 Rangkuman Hasil Uji Parsial .....	55

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	18
-------------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Kode Serta Nama Perusahaan yang Memenuhi Kriteria .....	66
Lampiran 2 Kualitas Laba Tahun 2015 - 2017 .....	68
Lampiran 3 Likuiditas Tahun 2015 - 2017 .....	70
Lampiran 4 Ukuran Perusahaan Tahun 2015 - 2017 .....	72
Lampiran 5 <i>Leverage</i> tahun 2015 - 2017 .....	74
Lampiran 6 Hasil Uji Deskriptif .....	76
Lampiran 7 Hasil Uji <i>Pooled Least Square</i> .....	77
Lampiran 8 Hasil Uji <i>Fixed Effect Model</i> .....	78
Lampiran 9 Hasil Uji <i>Chow / Likelihood</i> .....	79
Lampiran 10 Hasil Uji <i>Random Effect Model</i> .....	80
Lampiran 11 Hasil Uji <i>Hausman</i> .....	81
Lampiran 12 Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ).....	82
Lampiran 13 Hasil Uji F.....	83
Lampiran 14 Hasil Uji t.....	84