

**SKRIPSI**

**PENGARUH LEVERAGE, LIQUIDITY, DAN FIRM  
SIZE TERHADAP EARNING QUALITY**

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi  
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019–2021)**



**DIAJUKAN OLEH :**

**NAMA : NEHEMIA DAVIS WIDJAJA**  
**NPM : 125190081**

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

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**2022**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**JAKARTA**

**HALAMAN PERSetujuan SKRIPSI**

NAMA : NEHEMIA DAVIS WIDJAJA  
NPM : 125190081  
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI  
KONSENTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH  
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH LEVERAGE, LIQUIDITY, DAN  
FIRMSIZE TERHADAP EARNINGS QUALITY  
(STUDI PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR SEKTOR BARANG  
KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2021)

Jakarta, 31 Desember 2022

Pembimbing,



(Rousilita Suhendah S.E., M.Si.Ak., CA.)



## Pengesahan

Nama : NEHEMIA DAVIS WIDJAJA  
NIM : 125190081  
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS  
Judul Skripsi : PENGARUH LEVERAGE, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LABA  
Title : THE EFFECT OF LEVERAGE, LIQUIDITY, AND FIRM SIZE ON EARNINGS QUALITY

Skripsi ini telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Program Studi AKUNTANSI BISNIS Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara pada tanggal 16-Januari-2023.

### Tim Penguji:

1. ROSMITA RASYID, Dra., M.M., Ak.
2. ROUSILITA SUHENDAH, S.E., M.Si.Ak., CA.
3. HERLIN TUNDJUNG SETIJANINGSIH, Dr. S.E., Ak., M.Si, CA.

Yang bersangkutan dinyatakan: **LULUS.**

Pembimbing:  
ROUSILITA SUHENDAH, S.E., M.Si.Ak.,  
CA.  
NIK/NIP: 10101017



Jakarta, 16-Januari-2023

Ketua Program Studi



HENDRO LUKMAN, SE,MM,Akt,CPMA, CA,CPA (Aust.)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**JAKARTA**

PENGARUH LEVERAGE, LIQUIDITY, DAN FIRMSIZE TERHADAP EARNINGS QUALITY (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2021)

**Abstrak:** Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh leverage, likuiditas, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas laba pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2019-2021. Penelitian ini menggunakan 23 perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi sebagai sampel setelah diseleksi dengan menggunakan metode purposive sampling. Penelitian ini diolah menggunakan software EViews 12 dan menggunakan teknik analisa regresi linear berganda untuk melakukan pengujian hipotesis. Berlandaskan dari penelitian ini, hasilnya menunjukkan bahwa leverage dan likuiditas memiliki pengaruh positif terhadap kualitas laba, sedangkan ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas laba.

**Kata Kunci:** Kualitas Laba, leverage, likuiditas, ukuran Perusahaan

**Abstract:** The purpose of this research was to examine the influence of leverage, liquidity, and firm size toward earnings quality in manufacturing companies sector consumer goods listed in the Indonesian Stock Exchange during the 2019-2021 period. This research used 23 manufacturing companies in the consumer goods sector as a sample after selected by purposive sampling method. This research processed using EViews 12 software and using multiple linear regression analysis techniques to test the hypothesis. Based on this research, the results shows that leverage and liquidity have positive effect toward earnings quality, meanwhile firm size has no effect toward earnings quality.

**Keywords** earningsquality,leverage,liquidity,firmsize

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa, karena berkat dan rahmat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi sebagian dari persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

Dalam kesempatan ini, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak atas arahan, bimbingan, dukungan, dan bantuan yang telah diberikan selama skripsi ini disusun. Melalui kesempatan ini, maka peneliti ingin mengungkapkan rasa berterima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat:

1. Ibu Rousilita Suhenda S.E.,M.Si.Ak.,CA. sebagai dosen pembimbing peneliti yang memberi kesempatan bagi peneliti untuk menyusun skripsi ini dengan sabar untuk meluangkan waktu dan pikiran, serta memberikan petunjuk serta arahan dari awal hingga akhir penyusunan skripsi ini sehingga dapat diselesaikan dengan baik.
2. Bapak Dr. Sawidji Widodoatmodjo S.E., M.M., M.B.A. sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Hendro Lukman S.E., M.M., CPMA., CA., CPA (Aust.), CSRS. sebagai Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara
4. Ibu Elsa Imelda S.E., Ak., M.Si. sebagai Sekretaris Program Studi S1

Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

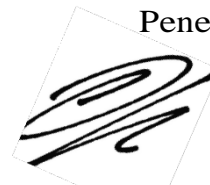
5. Ibu Henny Wirianata S.E., MSi., Ak., CA sebagai Sekretaris II Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
6. Seluruh dosen dan pekerja dalam Universitas Tarumanagara yang telah memberi ilmu pengetahuan dan membimbing peneliti selama masa perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
7. Orang tua serta kedua kakak kandung dari peneliti yang selalu memberikan dukungan moral dan non-moral yang selalu mendoakan peneliti untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Kerabat dari organisasi Badan Executive Mahasiswa FEB dan Mahkamah Mahasiswa UNTAR yang telah memberikan semangat dan dukungan selama skripsi ini dibuat.
9. Teman-teman dan sahabat yaitu Renata, Wilsen, Albert, Dennis, Calista, Marcella, Keisha, Felicia, Hans, Gabriel, Richie, Axel, Jervis, Anthony, dan kawan-kawan yang telah menemani masa kuliah dan lika liku kehidupan peneliti.
10. Teman-teman seperbimbingan peneliti yaitu Jennifen, Bianca, Sherly, dan lain-lain yang saling membantu dan mendukung, dan kakak tingkat yang telah membantu dalam memberikan saran atau masukan bagi peneliti.
11. Aplikasi netflix dan youtube yang selalu memberikan konten serial ataupun film untuk menghibur peneliti semasa proses pembuatan skripsi ini.
12. Seluruh pihak yang mungkin tidak bisa disebutkan satu per satu yang juga telah membantu peneliti dalam menyelesaikan masa perkuliahan.

Peneliti menyadari jika skripsi ini masih sangat jauh dari kata sempurna karena adanya keterbatasan peneliti. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat

dibutuhkan bagi peneliti agar bisa memperbaiki keterbatasan yang ada. Akhir kata, peneliti mengharapkan skripsi ini mampu bermanfaat bagi para pembaca. Terimakasih.

Jakarta, 5 Januari 2023

Peneliti,



(Nehemia Davis Widjaja)

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	I HALAMAN
PERSETUJUAN SKRIPSI .....	II HALAMAN
PENGESAHAN SKRIPSI .....	III ABSTRAK
IV KATA PENGANTAR .....	V
DAFTAR ISI .....	VII
DAFTAR TABEL .....	XI
DAFTAR GAMBAR .....	XII
DAFTAR LAMPIRAN .....	XIII
BAB 1 PENDAHULUAN .....	14
A. Permasalahan .....	14
1. Latar Belakang Masalah .....	14



2. Identifikasi Masalah	17
3. Batasan Masalah	18
4. Rumusan Masalah	18
B. Tujuan dan Manfaat	19
1. Tujuan Penelitian	19
2. Manfaat Penelitian	19
BAB II LANDASAN TEORI	20
A. Gambaran Umum Teori	20
1. AgencyTheory	20
2. SignallingTheory	23
B. Definisi Konseptual Variabel	25
1. EarningsQuality	25
2. Leverage	26
3. Liquidity	27
4. FirmSize	27
C. Kaitan Antar Variabel	28
1. Kaitan Leverage dengan EarningsQuality	28
2. Kaitan Liquidity dengan EarningsQuality	30
3. Kaitan FirmSize dengan EarningsQuality	31
D. Penelitian yang Relevan	32
E. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis	35
1. Kerangka Pemikiran	35
2. Hipotesis	36
a. Kaitan Leverage dengan EarningsQuality	36
b. Kaitan Liquidity dengan EarningsQuality	36
c. Kaitan FirmSize dengan EarningsQuality	37
BAB III METODE PENELITIAN	38
A. Desain Penelitian	38
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel, dan Ukuran Sampel	38

C. Operasionalisasi Variabel .....	39
1. Variabel Dependen.....	39
2. Variabel Independen.....	40
a. Leverage.....	40
b. Liquidity .....	40
c. FirmSize .....	40
D. Analisis Data.....	
1. Uji Statistik Deskriptif.....	41
2. Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	42
3. Uji Koefisien Determinasi ( $\text{AdjustedR}^2$ ) .....	42
4. Uji Simultan (Uji F).....	43
5. Uji Parsial (Uji t).....	43
6. Estimasi Model Data Panel.....	43
a. CommonEffectModel .....	44
FixedEffectModel .....	44
RandomEffectModel .....	44
Chow .....	44
Hausman .....	45
Lagrange Multiplier .....	45
d. Uji	
e. Uji	
f. Uji	
E. Asumsi Analisis Data.....	45
1. Uji Normalitas.....	45
2. Uji Multikolinearitas.....	46
3. Uji Autokorelasi.....	46
4. Uji Heteroskedastisitas.....	46
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	48
A. Deskripsi Subyek Penelitian.....	48
B. Deskripsi Objek Penelitian.....	51
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	51
1. Uji Normalitas.....	51

2. Uji Multikolinearitas.....	52
3. Uji Autokorelasi.....	53
4. Uji Heteroskedastisitas.....	54
D. Hasil Analisis Data .....	54
1. Uji Statistik Deskriptif.....	54
2. Model Data Panel.....	57
a. CommonEffectModel .....	57
FixedEffectModel .....	57
RandomEffectModel .....	58
3. Uji Pemilihan Model Data Panel.....	58
a. Uji Chow .....	58
b. Uji Lagrange Multiplier .....	59
4. Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	60
5. Uji Koefisien Determinasi (AdjustedR <sup>2</sup> ) .....	62
6. Uji Simultan (Uji F).....	63
7. Uji Parsial (Uji t).....	64
E. Pembahasan.....	66
1. Pengaruh Leverage terhadap EarningsQuality .....	66
2. Pengaruh Liquidityterhadap EarningsQuality .....	67
3. Pengaruh FirmSizeterhadap EarningsQuality .....	68
BAB V PENUTUP .....	69
A. Kesimpulan .....	69
B. Keterbatasan dan Saran .....	70
1. Keterbatasan .....	70
2. Saran .....	70
DAFTAR PUSTAKA .....	71
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	83
SURAT PERNYATAAN .....	84
HASIL PEMERIKSAAN TURNITIN .....	85

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Hasil Penelitian terdahulu	32
Tabel 3.1 Ringkasan Operasionalisasi Variabel	41
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	49
Tabel 4.2 Daftar Sampel Penelitian	50
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	53
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	54
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif	55
Tabel 4.7 CommonEffectModel	57
Tabel 4.8 FixedEffectModel	58
Tabel 4.9 RandomEffectModel	58
Tabel 4.10 Hasil Uji Chow	59
Tabel 4.11 Hasil Uji Lagrange Multiplier	60

Tabel 4.12 Hasil Uji Regresi Linear Berganda common effect model	61
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $\text{Adjusted } R^2$ )	62
Tabel 4.14 Hasil Uji F	63
Tabel 4.15 Hasil Uji t	64
Tabel 4.16 Rangkuman Hasil Uji Hipotesis	66

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran dan Hipotesis.....	35
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	52
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran dan Hipotesis.....	35

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Data Penelitian.....	77
Lampiran 2. Hasil OutputEViews 12.....	79

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Permasalahan**

#### **1. Latar Belakang Masalah**

Kualitas laba merupakan suatu informasi yang memengaruhi investor dalam mengambil keputusan investasi pada suatu perusahaan. Peningkatan kualitas laba adalah salah satu tujuan jangka panjang perusahaan. Kualitas laba perusahaan yang lebih tinggi menunjukkan kesejahteraan dari pemilik. Laba adalah informasi penting yang dapat menentukan proses pengambilan keputusan oleh pihak-pihak yang berkepentingan. Laporan laba dengan kualitas yang baik dapat membantu perusahaan meningkatkan nilai bisnis dengan menganalisis laporan keuangan. Kualitas laba yang didasarkan pada Konsep Kualitatif kerangka Konseptual (Financial Accounting Standards Board, FASB, 1978) sangat diperhatikan oleh manajer dan investor karena kualitas laba menunjukkan informasi operasional dan status keuangan perusahaan. Laba suatu perusahaan harus dilaporkan dengan transparan, bukan hasil manipulasi agar seolah-olah terlihat baik.

Laporan keuangan tercipta dari proses akuntansi yang dapat digunakan sebagai alat untuk mengomunikasikan data keuangan atau aktivitas perusahaan kepada pihak pemangku kepentingan (Hery, 2012). Laporan keuangan di dalam perusahaan merupakan salah satu pertanggungjawaban pengelolaan sumber daya perusahaan dan berisikan informasi mengenai kondisi ekonomi suatu perusahaan. Laporan keuangan bagi pihak manajemen keuangan berfungsi untuk memberikan informasi bagi pihak yang berkepentingan. Laporan keuangan dapat menarik investor dan meningkatkan kepercayaan dari pihak pengguna laporan keuangan untuk memenuhi kebutuhan operasional perusahaan. Informasi mengenai laba perusahaan menjadi salah satu informasi



penting yang terdapat dalam laporan keuangan. Investor menilai laba yang dihasilkan perusahaan memiliki kualitas. Laba yang ada dalam laporan keuangan adalah salah satu faktor yang menjadi pertimbangan investor ketika berinvestasi di perusahaan.

Salah satu kasus yang terjadi di Indonesia, seperti pada PT. Lippo Tbk dan PT. Kimia Farma Tbk melibatkan pelaporan keuangan yang terindikasi adanya kegiatan manipulasi. Ada juga perusahaan-perusahaan non publik yang melakukan pelanggaran laporan keuangan. Fenomena ini memperlihatkan terjadinya skandal keuangan. Ini menandakan suatu kegagalan dari laporan keuangan dalam memenuhi kebutuhan informasi para pengguna laporan. Laba sebagai bagian dari laporan keuangan tidak menyajikan fakta yang sebenarnya mengenai kondisi ekonomi perusahaan. Kualitas laba menjadi kurang meyakinkan karena laporan laba yang diberikan merupakan informasi yang tidak sesungguhnya.

Informasi laba yang terkandung dalam laporan keuangan dapat mendorong manajer untuk mengupayakan berbagai usaha agar laporan keuangan terlihat seefektif mungkin bagi para pengguna laporan keuangan. Hal ini memicu timbulnya asimetri informasi antara pihak manajemen dengan pemilik yang dikenal sebagai konflik agensi. Jensen dan Meckling (1976) berpendapat dalam agency theory menyatakan antara prinsipal dan agen keduanya memiliki kepentingan yang berbeda. Pemilik selalu menginginkan kinerja perusahaan selalu meningkat dan mendapatkan return yang tinggi sebagai keuntungan atas investasi yang dilakukan. Sedangkan agen menginginkan kompensasi yang tinggi atas kinerja yang dilakukannya terhadap perusahaan.

Leverage secara umum merupakan rasio keuangan yang didapat dengan membandingkan total utang dengan total aset. Leverage merupakan rasio keuangan yang dapat mengilustrasikan penggunaan utang perusahaan untuk modal maupun aset perusahaan sebagai alat ukur struktur modal (Wati & Putra, 2017). Leverage mempunyai pengaruh

terhadap kualitas laba. Ketika aset perusahaan dibiayai dengan utang, maka peran investor akan berkurang. Hal ini sepaham dengan penelitian yang ditemukan oleh Irawati (2012) yang menyatakan bahwa leverage berpengaruh positif terhadap kualitas laba. Subowo (2016) menyatakan bahwa leverage memiliki pengaruh negatif terhadap kualitas laba, artinya semakin tinggi tingkat leverage akan membuat efek kepada investor yang takut untuk berinvestasi, karena investor tidak mau mengambil risiko yang besar, sehingga respon pasar akan relatif rendah ketika pengumuman laba. Jika respon pasar memiliki tingkat rendah, itu menandakan bahwa laba perusahaan memiliki kualitas yang tidak baik.

Liquidity merupakan rasio dalam mengukur kemampuan perusahaan untuk memenuhi kewajiban jangka pendek. Liquidity ratio dapat mengukur kemampuan perusahaan untuk menutupi kewajiban jangka pendek dengan aset lancar. Rasio likuiditas mengukur kemampuan perusahaan untuk membayar kewajiban jangka pendek atau yang jatuh tempo dalam waktu satu tahun. Jenis-jenis pengukuran untuk rasio likuiditas adalah rasio lancar, rasio cepat, dan rasio kas. Ketersediaan aset lancar membuat perusahaan dapat melunasi utang saat ini dan masih memiliki aset lancar untuk keberlanjutan usaha.

Perusahaan memberikan sinyal positif kepada investor dan kreditur mengenai informasi laba. Sebuah perusahaan akan memiliki risiko yang relatif rendah apabila perusahaan memiliki likuiditas yang tinggi. Likuiditas akan membangun kepercayaan kreditur dalam menyalurkan kredit perusahaan serta mendorong investor untuk berinvestasi, karena investor yakin bahwa perusahaan dapat bertahan.

Ukuran perusahaan memengaruhi kualitas laba perusahaan. Ini berarti perusahaan besar memiliki tingkat pengembalian yang lebih tinggi (Andriani et al., 2021). Perusahaan besar dianggap mengungkapkan lebih banyak informasi kepada investor daripada perusahaan kecil. Morris (1987) menjelaskan bahwa ukuran perusahaan memberikan sinyal yang positif bagi investor mengenai pengungkapan informasi laporan

keuangan. Teori sinyal menjelaskan bahwa Firm size menjadi skala besar maupun kecilnya suatu perusahaan. Ukuran perusahaan akan berhubungan dengan kualitas laba perusahaan karena semakin besar ukuran suatu perusahaan. Penelitian yang dilakukan oleh Irawati (2012), Sadih dan Priyadi (2015) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap kualitas laba perusahaan. Namun, penelitian yang dilakukan oleh Novianti (2012) dan Risdawaty et al., (2015) berpendapat bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas laba. Investor lebih mempercayai perusahaan yang ada dalam kategori besar karena perusahaan besar mempunyai kemampuan untuk meningkatkan kinerja perusahaan secara konsisten dengan upaya untuk meningkatkan kualitas laba. Semakin besar tingkat ukuran perusahaan, maka membuat investor semakin merespon laba yang diumumkan (Romansari, 2013).

Perusahaan manufaktur sektor konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia menjadi pilihan dalam penelitian ini karena peranan yang penting dalam mensejahterakan kehidupan rakyat. Peran penting yang dapat diberikan kepada negara ialah pengaruh positif terhadap pertumbuhan nilai Produk Domestik Bruto (PDB) nasional Indonesia. Oleh karena itu, Perusahaan manufaktur sektor konsumsi mempunyai posisi yang cukup baik di Indonesia. Kementerian perindustrian ([www.kemenperin.go.id](http://www.kemenperin.go.id)) menyatakan bahwa Daya tahan sektor manufaktur ditopang terutama oleh sektor konsumen yang tumbuh sebesar 28%. Industri barang konsumsi juga menjadi produk yang selalu memiliki minat tinggi dalam masyarakat, ditambah lagi Indonesia sebagai negara yang memiliki penduduk yang padat. Masyarakat perlu untuk mengkonsumsi produk kebutuhan pokok seperti; makanan, minuman, obat-obatan, dan lainnya. Tahun 2019–2021 dipilih karena periode ini merupakan periode terkini yang dapat dijadikan populasi terkait kelengkapan dan ketersediaan data penelitian.

Berdasarkan uraian diatas, maka peneliti melakukan penelitian dengan judul : Pengaruh Leverage, Liquidity dan firm Size Terhadap

Earnings Quality (Studi pada Perusahaan Manufaktur sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada Periode 2019-2021)

## **2. Identifikasi Masalah**

Oleh karena beberapa penelitian yang menganalisis faktor-faktor kualitas laba perusahaan adalah leverage, liquidity, dan Firm size. Malahayati et al. (2015) menyatakan bahwa leverage berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas laba, sedangkan penelitian Hakim & Abbas (2019) menyatakan bahwa leverage berpengaruh tidak signifikan terhadap kualitas laba. Seturut dengan itu, penelitian Murniati et al., (2018) memiliki hasil penelitian bahwa leverage tidak memberikan pengaruh signifikan terhadap kualitas laba.

Menurut Ginting (2017), likuiditas tidak memengaruhi kualitas laba. Hal tersebut berbeda dengan yang tercermin pada penelitian Silfi, A. (2016) bahwa likuiditas berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba. Penelitian yang dilakukan oleh Irawati (2012) mendapati hasil bahwa variabel likuiditas memiliki pengaruh yang signifikan, sedangkan variabel lain seperti ukuran perusahaan tidak mempunyai pengaruh signifikan terhadap earningsquality.

Irawati (2012) menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak mempunyai pengaruh signifikan terhadap kualitas laba. Namun, hasil penelitian yang dilakukan Malahayati et al. (2015) bertolak belakang dengan yang sebelumnya bahwa ukuran perusahaan memberikan pengaruh signifikan terhadap kualitas laba.

## **3. Batasan Masalah**

Penelitian pada suatu kasus memiliki permasalahan yang luas, Oleh sebab itu perlu dibuatnya batasan masalah agar penelitian dapat berjalan sesuai dengan tujuan peneliti. Banyaknya variabel yang memberi pengaruh atas Earnings quality seperti pengaruh profitabilitas, leverage,

struktur modal, dan lain-lain. Oleh karena itu penelitian ini memfokuskan dengan tiga variabel independen, yaitu Leverage, Liquidity, dan FirmSize dan satu variabel dependen yang digunakan pada penelitian, yaitu EarningsQuality.

Subyek yang dipilih untuk diteliti pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk kurun waktu 2019 sampai 2021. Dipilihnya subjek tersebut dikarenakan perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi memiliki nilai investasi yang memuaskan dalam beberapa tahun terakhir di Indonesia.

#### **4. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang, identifikasi masalah, dan batasan masalah yang telah diuraikan diatas, maka rumusan masalah ditentukan sebagai berikut :

- a. Apakah leverage berpengaruh terhadap earningsquality? b.
- Apakah liquidity berpengaruh terhadap earningsquality? c.
- Apakah firmsize berpengaruh terhadap earningsquality? B.

#### **Tujuan dan Manfaat**

##### **1. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka kita dapat mengetahui bahwa tujuan dalam penelitian ini adalah :

- a. Untuk menganalisis dan mengetahui pengaruh leverage terhadap earningsquality
- b. Untuk menganalisis dan mengetahui pengaruh liquidity terhadap earningsquality
- c. Untuk menganalisis dan mengetahui pengaruh firm size terhadap earningsquality

##### **2. Manfaat Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah dan tujuan penelitian, penelitian ini

diharapkan dapat memberikan manfaat antara lain :

- a. Bagi peneliti, penelitian ini dapat bermanfaat agar peneliti dapat memberikan kontribusi ilmiah dan menambah wawasan bagi peneliti selanjutnya perihal leverage, liquidity, dan firm size yang berkaitan dengan kualitas laba.
- b. Bagi manajer, penelitian ini dapat bermanfaat agar manajer dapat membuat dan mempublikasikan laporan keuangan dengan andal, sehingga pihak eksternal dapat mengambil keputusan yang tepat dan menghindari dari kemungkinan praktik manajemen laba sehingga tidak merugikan banyak pihak.
- c. Bagi Primary Users (investor dan kreditur), penelitian ini bermanfaat agar investor dan kreditur memiliki masukan dalam mempertimbangkan pengambilan keputusan dengan melihat pengaruh leverage, liquidity, dan firmsize terhadap earnings quality.
- d. Bagi pembuat standar, penelitian ini bermanfaat agar pembuat standar memiliki wawasan tambahan sebagai patokan dalam mengukur kualitas laba secara tepat, sehingga kualitas laba yang diukur dapat berguna sebagai alat dalam membantu pembuatan keputusan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdelghany, K. E. (2005). Measuring the quality of earnings. *Managerial Auditing Journal*, 1001-1015.
- Andriyani, R., & Khafid, M. (2014). Analisis Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Voluntary Disclosure Terhadap Manipulasi Aktivitas Riil. *Accounting Analysis Journal*, 3(3)
- Anggraini, F. R. R. (2006). Pengungkapan informasi sosial dan faktor-faktor yang mempengaruhi pengungkapan informasi sosial dalam laporan keuangan tahunan (Studi empiris pada perusahaan-perusahaan yang terdaftar BEJ). *Simposium Nasional Akuntansi*, 9(2)

-26).

- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2016). Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi Dan Bisnis. Yogyakarta: Raja Garafindo Persada.
- Edison dan Nugroho (2020). The Effect Of Leverage And Sales Growth On Earning Management. Palarch's Journal of Archaeology of Egypt, 17(4), 3442-3454.
- Ghozali, I. (2013). Aplikasi Analisis Multivariat Dan Ekonometrika. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, S. (2017). Pengaruh profitabilitas, likuiditas dan ukuran perusahaan terhadap kualitas laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia. Jurnalwiraekonomimikroskil, 7(2), 227-236.
- Harahap, S. H. (2021). Analysis Of The Impact Of Managerial Ownership, Institutional Ownership, Firm Size, Leverage, Profitability And Sales Growth Toward Earnings Management In Manufacturing Companies Listed On Idx In The 2015-2019 Period. International Journal Of Research Publications, 69(1), 273-286.
- Hakim, M. Z., & Abbas, D. S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Struktur Modal, Likuiditas, Investment Opportunity Set (Ios), Dan Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba. Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan, 3(2), 26-51.
- Hasanuddin, R., Darman, D., Taufan, M. Y., Salim, A., Muslim, M., & Putra, A. P. (2021). The Effect Of Firm Size, Debt, Current Ratio, And Investment Opportunity Set On Earnings Quality: An Empirical Study In Indonesia. Journal Of Asian Finance, 8(6), 182-183.
- Healy, P. M., & Wahlen, J. M. (1999). A review of the earnings management literature and its implications for standard setting. Accounting horizons, 13(4), 365-383.
- Hery. (2012). Analisis Laporan Keuangan. Bumi Aksara.
- Irawati, D. E. (2012). Pengaruh Struktur Modal, Pertumbuhan Laba, Ukuran Perusahaan Dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba.



Accounting Analysis Journal, 1(2), 4.

- Jaya, K. A. A., & Wirama, D. G. (2017). Pengaruh investment opportunity set, likuiditas, dan ukuran perusahaan pada kualitas laba. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 21(3), 2195-2221.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. Journal of Financial Economics, 3, 305-360.
- Kurniawan, A. R., & Khafid, M. (2016). Factors Affecting The Quality of Profit In Indonesia Banking Companies. Jurnal Dinamika Akuntansi, 8(1), 30-38.
- Kurniawansyah, D., Kurnianto, S., & Rizqi, F. A. (2019). Teori agency dalam pemikiran organisasi; pendekatan positivist dan principle-agen. Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Airlangga, 3(2).383.
- Lestari, D. (2022). Asimetri Informasi Dimana Peninjauan Manajemen Laba, Pengungkapan Serta Firm Size Terhadap Biaya Modal Pada Industri Makanan. Jurnal Ilmiah Pendidikan, 2(2), 3.
- Malahayati, R., Arfan, M., & Basri, H. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Financial Leverage Terhadap Persistensi Laba, Dan Dampaknya Terhadap Kualitas Laba (Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index). Jurnal Magister Akuntansi, 4(4), 88.
- Mardani, M., & Fallah, R. (2018). Comparison of Financial Leverage Ratio before and after the Use of Off-Balance Sheet Financing in Firms Listed in the Tehran Stock Exchange. Dutch Journal of Finance and Management, 2(2), 53.
- Marpaung, E. I. (2019). Pengaruh Leverage, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Kualitas Laba. Journal of Accounting, Finance, Taxation, and Auditing (JAFTA), 1(1), 1-14.
- Murniati, T., Sastri, I. M., & Rupa, I. W. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang

- Terdaftar Di Bei Tahun 2012–2016. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(1), 89–101.
- Morris, R. D. (1987). Signalling, Agency Theory And Accounting Policy Choice. *AccountingAndBusinessResearch*, 18(69), 47–56
- Nandika, E., & Sunarto, S. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Likuiditas, Profitabilitas, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Kualitas Laba. *Jimat (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi ) Universitas Pendidikan Ganesha*, 13(3), 910–920.
- Nugroho, & Radyasa. (2019) Pengaruh Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur. *JurnalParadigma*, 80–91.
- Nur, T. (2018). Pengaruh Growth Opportunity, Profitabilitas Dan Struktur Modal Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Dividen Sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Pada Periode 2014–2017. *JurnalManajemenBisnisIndonesia*, 5(3), 398
- Nuryanto, & Pambuko, Z. B. (2018). *Eviews Untuk Analisis Ekonomterika Dasar: Aplikasi Dan Interpretasi*. Magelang: UNIMMA PRESS.
- Novianti, R. (2012). Kajian kualitas laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. *AccountingAnalysisJournal*, 1(2).
- Noviyanti, E. (2021). Pengaruh Leverage, Likuidity, Firm Size Dan Investment Opportunity Set Terhadap Earning Quality Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017–2019 (Doctoral Dissertation, Universitas Tarumanagara).
- Pitria, E. (2017). Pengaruh Kesempatan Bertumbuh, Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris pada Seluruh Perusahaan yang Terdaftar di BEI Selama Periode 2010–2014). *JurnalAkuntansi*, 5(2).
- Putra, N. Y., & Subowo, S. (2016). The Effect of Accounting Conservatism, Investment Opportunity Set, Leverage, and Company Size on Earnings Quality. *AccountingAnalysisJournal*, 5(4), 299–306.

- Putra, R. R. (2016). Pengaruh Akrua, Arus Kas Operasi, Corporate Governance, Tingkat Hutang, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba (Bachelor's thesis, Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis UIN Syarif Hidayatullah Jakarta).
- Pratama, A. D., & Sunarto, S. (2018). Struktur Modal, Komisaris Independen, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional Dan Ukuran Perusahaan Dan Terhadap Kualitas Laba. *Dinamika Akuntansi Keuangan dan Perbankan*, 7(2).
- Pratama, B. F., Hariyani, D. S., & Hasanah, K. (2022). Capital Structure, Liquidity, And Financial Performance On The Quality Of Earnings. *Neo Journal of Economy And Social Humanities (NEJESH)*, 1(2), 121.
- Pratiwi, W., & Pralita, T. (2021). The Influence Of Corporate Governance Mechanism, Accounting Conservatism, And Company Size On Earnings Quality. *Journal Of Economics, Finance And Management Studies*, 4(1), 26-34.
- Puspitaningtyas, Z., & Kurniawan, W. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Yogyakarta: Pustaka Pelajar.
- Putri, Y. K., & Sujana, I. K. (2018). The Influence of Bid-Ask Spread and Leverage on Earnings Management with Good Corporate Governance as Moderating Variable. *International Research Journal of Management, IT & Social Sciences*, 5(3), 8-21.
- Romansari, S. (2013). Pengaruh Persistensi Laba, Struktur Modal, Ukuran Perusahaan dan Alokasi Pajak Antar Periode Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI). *Jurnal Akuntansi*, 1(2), 2.
- Ross, S. A. (1977). The determination of financial structure: the incentive-signalling approach. *The Bell Journal of Economics*, 23-40.
- Sadiah, H., & Priyadi, M. P. (2015). Pengaruh leverage, likuiditas, size, pertumbuhan laba dan IOS terhadap kualitas laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 4(5).
- Saputra, R. E., Kamaliah, K., & Hariadi, H. (2016). Pengaruh Struktur

Kepemilikan Manajerial, Kontrak Utang, Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan, Peluang Pertumbuhan, Risiko Litigasi Dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi (Survey Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI) (Doctoral dissertation, Riau University).

- Savitri, E. (2014). Analisis pengaruh leverage dan siklus hidup terhadap manajemen laba pada perusahaan real estate dan property yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 3(1), 72-89.
- Silfi, A. (2016). Pengaruh pertumbuhan laba, struktur modal, likuiditas dan komite audit terhadap kualitas laba. *VALUTA*, 2(1), 17-26.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta, cv.
- Sukmawati, S., Kusmuriyanto, K., & Agustina, L. (2014). Pengaruh struktur modal, ukuran perusahaan, likuiditas dan return on asset terhadap kualitas laba. *Accounting Analysis Journal*, 3(1).
- Sumiadji, G. C., & Subiyantoro, E. (2019). Effect of audit quality on earnings quality: Evidence from Indonesia stock exchange. *International Journal of Financial Research*, 10(1), 86-97.
- Susanti, L., & Margareta, S. (2019). Pengaruh Kualitas Audit, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *JSMA (Jurnal Sains Manajemen dan Akuntansi)*, 11(1), 54-79.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach*. Chichester: John Wiley & Sons Ltd
- Spence, M. (1973). Job Market Signalling. *The Quarterly Journal of Economics*, 87(3), 355-374.
- Syafira, M. R., & Bangun, N. (2021). Pengaruh Corporate Governance, Firm Age, Dan Ownership Structure Terhadap Earning Management. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 3(2), 463-472.
- Warianto, P., & Rusiti, C. (2014). Pengaruh ukuran perusahaan, struktur modal, likuiditas dan investment opportunity set (IOS) terhadap kualitas laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di

- BEI. Modus, 26(1), 19–32.
- Wati, G. P., & Putra, I. W. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Good Corporate Governance pada Kualitas Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 19(1), 137–167.
- Widhi, N. N., & Suarmanayasa, I. N. (2021). Pengaruh Leverage dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Profitabilitas pada Perusahaan Subsektor Tekstil dan Garmen. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika*, 11(2), 267–275.
- Widya, W. R., & Sandra, A. (2014). Pengaruh earning management dan mekanisme corporate governance terhadap pengungkapan tanggung jawab sosial. *Akuntabilitas*, 7(1), 1–14.
- Wulansari, Y. (2013). Pengaruh Investment Opportunity Set, likuiditas dan leverage terhadap kualitas laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. *Jurnal Akuntansi*, 1(2).
- Yanto, S. (2021). Peranan Earning Management, Intensitas Modal, Leverage, Dan Gcg Terhadap Kualitas Laba. *COMPETITIVE Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 5(1), 36–46.
- Yasa, G. S. W., Wirakusuma, M. G., & Suaryana, I. G. N. A. (2020). Effect of leverage, free cash flow, corporate governance, growth and risk management on earnings quality. *International Research Journal of Management, IT, and Social Sciences*. <https://doi.org/10.21744/irjmis.v7n1.835>.
- Zein, K. A., Surya, R. A. S., & Silfi, A. (2016). Effect of profit growth, capital structure, liquidity and independent commissioner of the quality of earnings with independent commissioner moderated by competence of commissioners independent (FEB Riau University)

