

**PENGARUH LIKUIDITAS, *INVESTMENT OPPORTUNITY SET* (IOS), PERTUMBUHAN LABA, LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LABA**

**S K R I P S I**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian

Program Pendidikan Sarjana  
Program Studi Akuntasi



**OLEH :**

**YUNITA RISKA KUMALASARI**

**2014310569**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA  
2018**

**PENGARUH LIKUIDITAS, *INVESTMENT OPPORTUNITY SET*  
(IOS), PERTUMBUHAN LABA, LEVERAGE DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LABA**

Diajukan oleh :

**YUNITA RISKA KUMALASARI**

**NIM : 2014310569**

Skripsi ini telah dibimbing  
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 25 Januari 2018



( Riski Aprillia Nita, S.E., M.A)

## **S K R I P S I**

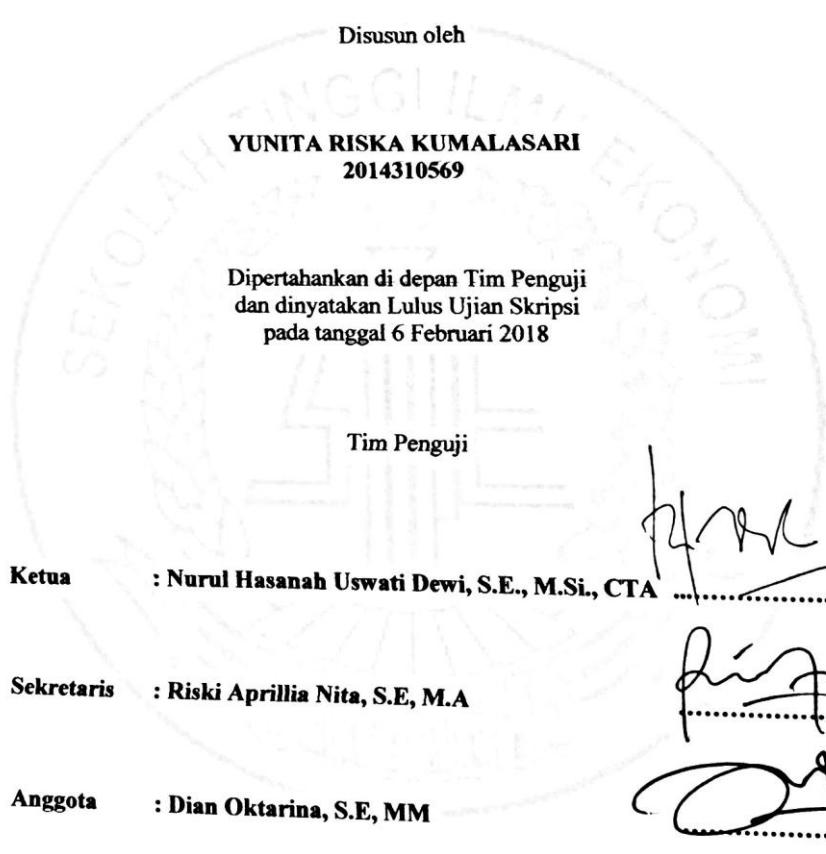
**PENGARUH LIKUIDITAS, INVESTMENT OPPORTUNITY SET (IOS),  
PERTUMBUHAN LABA, LEBERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP KUALITAS LABA**

Disusun oleh

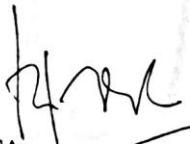
**YUNITA RISKA KUMALASARI  
2014310569**

Dipertahankan di depan Tim Penguji  
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
pada tanggal 6 Februari 2018

Tim Penguji



A circular watermark seal is visible in the background, containing the text "SEKOLAH TINGGI EKONOMI" around the perimeter and "PAPUA" in the center.

Nurul Hasanah Uswati Dewi, S.E., M.Si., CTA .....  


Ketua : Nurul Hasanah Uswati Dewi, S.E., M.Si., CTA .....



Sekretaris : Riski Aprillia Nita, S.E., M.A  
.....



Anggota : Dian Oktarina, S.E., MM  
.....

## PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Yunita Riska Kumalasari  
Tempat, Tanggal Lahir : Bojonegoro, 29 Juni 1996  
NIM : 2014310569  
Program Studi : Akuntansi  
Program Pendidikan : Strata 1  
Konsentrasi : Keuangan  
Judul : Pengaruh Likuiditas, *Investment Opportunity Set* (IOS),  
Pertumbuhan Laba, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan (*Size*)  
terhadap Kualitas Laba

Disetujui dan diterima baik oleh :

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi

Tanggal:

(Dr. Luciana Spica Almilia S.E., M.Si, QIA., CPSAK) ( Riski Aprillia Nita, S.E., M.A)

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 14 MAR' 2018.

## MOTTO

**“ HASIL TIDAK AKAN PERNAH MENGKHIANATI PROSES”**

**“Kemudian apabila kamu telah membulatkan tekad, maka bertawakallah kepada ALLAH, sesungguhnya ALLAH menyukai orang-orang yang bertawakal (kepada-NYA)” (QS. Ali Imraan:159)**

**MAN JADDA WAJADA**

**“Siapa Yang Bersungguh-Sungguh Pasti Berhasil”**

**MAN SARA ALA DARBI SASHALA**

**“Siapa Menapaki Jalan-Nya Akan Sampai Ke Tujuan”**

**“ YOUR WORK IS GOING TO FILL A LARGE PART OF YOUR LINE  
AND THE ONLY WAY TO BE TRULY SATISFIED IS TO DO WHAT  
YOU BELIEVE IS GREAT WORK. AND THE ONLY WAY TO DO  
GREAT WORK IS TO LOVE WHAT YOU DO”**

**STEVE JOBS**

## **PERSEMBAHAN**

Alhamdulillah... Alhamdulillah.. yaa ALLAH

Sujud syukur kepada Allah SWT, Tuhan Semesta alam yang Maha Pemurah, Maha Pengasih, dan Maha Penyayang, atas Ridho-Mu telah kau beri kemudahan dan kelancaran kepada hamba-Mu dalam menyelesaikan segala urusan. Engkau karuniakan rahmat berupa kesehatan, rezeki, kesabaran, dan ketangguhan dalam menyelesaikan study yang semoga ilmunya dapat bermanfaat dan langkah selanjutnya senantiasa mendapat Ridho-Mu.

Terimakasih yang sangat tulus kuucapkan kepada kedua malaikat paling tulus dalam hidupku, bapak dan ibu. Karena berkat restunya, doanya, kasih sayangnya, semangatnya, dapat kuselesaikan karya kecil ini yang kupersembahkan untuknya. Terimakasih untuk ibuk yang menjadi madrasah terhebat yang senantiasa membimbingku sampai sekarang ini. Terimakasih untuk bapak, pria tangguh yang senantiasa aku banggakan. Semangatnya, nasihatnyam doanya yang selalu diberikan untukku sampai aku berhasil pada titik ini. Terimakasih juga untuk mbak ayu, bunga, Utu, Kakung yang turut mendoakan dan membantuku. Bersyukurku memiliki kalian, keluarga yang senantiasa memberikan semangat, mengingatkan untuk selalu menyertakan Allah dalam segala urusan. Kalian adalah keluarga terhebat yang membuatku yakin bahwa rumahku adalah surgaku. Semoga Allah senantiasa memberikan rahmat pada keluarga kami. Aamiin ☺

Terimakasih kepada Ibu Riski Aprilia Nita, S.E., MA selaku dosen pembimbing yang senantiasa memberikan petuah, nasihat, dan semangat kepada kami agar berusaha lebih dan lebih baik lagi. Terimakasih atas segala waktu yang diluangkan kepada kami di sela-sela kesibukan ibu, terimakasih atas kesabaran yang luar biasa dalam membimbing kami sehingga kami dapat menyelesaikan study ini dengan baik. Terimakasih juga untuk teman-teman satu bimbingan, Nisa, Meitri, Dewi, Nurul, Rindya, terimakasih atas kerja samanya, atas semangatnya. Akhirnya perjuangan kita dapat membawa hasil. Semoga kita senantiasa diberi kemudahan dan kelancaran pada urusan selanjutnya. Aamiin ☺

Terimakasih untuk SWLS (Cici, Nisa, Debby, Emak) yang selalu memberikan semangat, menghibur, membantu, dan mendengarkan segala keluh kesah selama bertahun-tahun. Terimakasih untuk nasihat-nasihat konyol, yang kadang nyebelin, bikin berantem, tapi ku saayang kalian. Terimakasih untuk CICI, sahabat yang selalu ada buat aku, yang selalu menemani aku disaat galau, senang, sedih, bahagia wkwk banyak dolor. Terimakasih untuk NISA, sahabat dari semester 1 hehe cewek strong yang super sibuk tapi selalu punya waktu untuk

kita. Terimakasih untuk DEBBY dan EMAK yang selalu ngasih semangat dan doa. Terimakasih kalian sudah sabar temenan sama riska yang kadang susah diajak ngomong wkwkwk Kalian bukan hanya sahabat, tapi saudara, cepet nyusul yaa CICI, EMAK, dan DEBBY semoga allah senantiasa memberikan kemudahan dan kelancaran bagi kalian☺

Terimakasih untuk Cabe Teles (Fitri Umroatul dan Putri W.A) yang selalu memberikan semangat, menghibur dan mendengarkan keluh kesah riska :D kita LDR Semarang-Malang-Surabaya tp selalu punya waktu kalau keluar dadakan. Terimakasih sudah menjadi tempat pulang buat tertawa maupun sedih, yang selalu menguatkan satu sama lain, yang berbagi cerita dan pengalaman berbeda sebagai pembelajaran hidup. Ku sayang kalian. Terimakasih juga kepada temen SMP terdekatku Eka Putri Aprilla yang juga ikut ngasih semangat dan do'a.

Terimakasih untuk keluarga UKKI periode 2016-2017 yang memberikan semangat dan dooanya. Terimakasih atas pengalaman, kerja sama, dan kekeluargaan selama satu periode. Semoga selalu dimudahkan sama Allah ☺

Terimakasih kepada sebuah nama yang entah siapa, dan dimana. Terimakasih aku yakin diam-diam kamu turut mendoakanku, dan mendoakan keberhasilanku. Semoga kamupun senantiasa berada dijalanan-Nya dan diberi kemudahan dan kelancaran dalam setiap urusan. Semoga kita saling mendoakan hingga Allah merestui pertemuan kita dalam ikatan yang di Ridhoi-Nya. Aamiin

Terimakasih juga kepada orang-orang disekelilingku yang tidak bisa kusebut satu per satu. Terimakasih kepada orang-orang yang pernah datang memberikan doa dan semangatnya. Semoga Allah selalu memudahkan urusan kalian semua . Aamiin

## KATA PENGANTAR

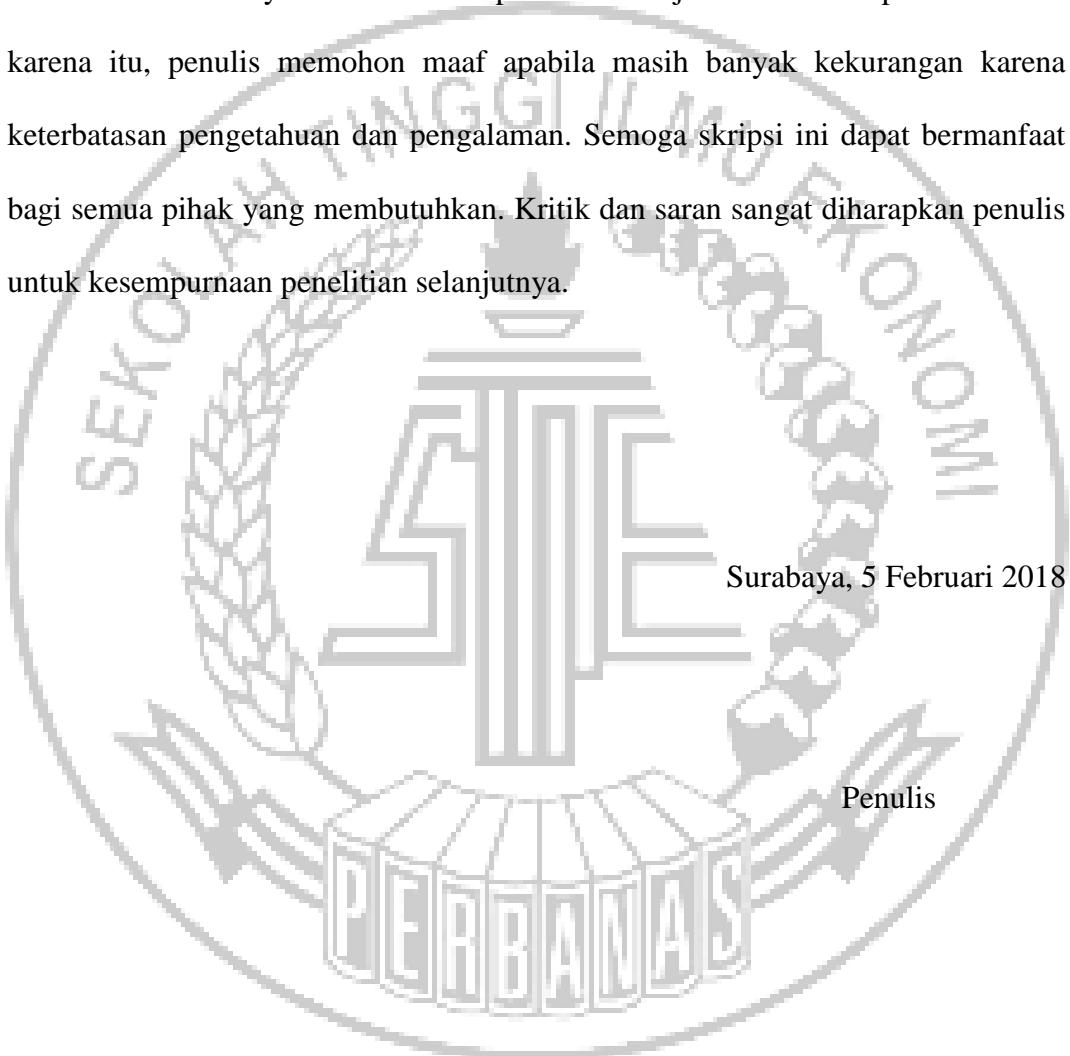
Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan segala rahmat serta hidayah-NYA, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “ **Pengaruh Likuiditas, Investment Opportunity Set (IOS), Pertumbuhan Laba, Leverage, dan Ukuran Perusahaan (Size) terhadap kualitas laba**” dengan baik dan lancar.

Penulis menyadari sepenuhnya dalam penyusunan skripsi ini tidak akan terselesaikan tanpa dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan rasa hormat dan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Lutfi, S.E., M.Fin selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., QIA., CPSAK selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Bapak Djuwito S.H, M.Hum selaku dosen wali yang telah menyediakan waktunya dan memberikan arahan selama proses perkuliahan.
4. Ibu Riski Aprilia Nita S.E, M.A selaku dosen pembimbing, yang telah membimbing dan memberikan saran, masukan, dan arahan selama proses penyelesaian skripsi.
5. Ibu Dra. Joicenda Nahumury, M.Si., Ak., CA , Ibu Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S.Pd., MSA, Ibu Nurul Hasanah Uswati Dewi, S.E., M.Si., CTA, dan Ibu Dian Oktarina, S.E, MM selaku dosen penguji proposal dan penguji skripsi yang telah memberikan saran dan pengetahuan agar skripsi ini mendapat hasil yang maksimal.

6. Seluruh tenaga pengajar, staff akademik, dan staff perpustakaan STIE Perbanas Surabaya yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. dan Kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan laporan yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis memohon maaf apabila masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan. Kritik dan saran sangat diharapkan penulis untuk kesempurnaan penelitian selanjutnya.



Surabaya, 5 Februari 2018

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP UJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
ABSTRACT.....	xvii
ABSTRAK.....	xviii

### **BAB I PENDAHULUAN**

1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
1.5 Sistematika Penulisan.....	11

### **BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

2.1 Penelitian Terdahulu.....	13
2.2 Landasan Teori.....	23
2.2.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	23
2.2.2 Kualitas Laba.....	25
2.2.3 Likuiditas.....	34
2.2.4 <i>Investment Opportunity Set (IOS)</i> .....	35
2.2.5 Pertumbuhan Laba.....	38
2.2.6 <i>Leverage</i> .....	40
2.2.7 Ukuran Perusahaan ( <i>Size</i> ).....	42

2.2.8 Pengaruh Likuiditas dengan Kualitas Laba.....	44
2.2.9 Pengaruh IOS dengan Kualitas Laba.....	45
2.2.10 Pengaruh Pertumbuhan Laba dengan Kualitas Laba.....	45
2.2.11 Pengaruh <i>Leverage</i> dengan Kualitas Laba.....	47
2.2.12 Pengaruh Ukuran Perusahaan dengan Kualitas Laba.....	47
2.3 Kerangka Pemikiran.....	49
2.4 Hipotesis Penelitian.....	49

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1 Rancangan Penelitian.....	50
3.2 Batasan Penelitian.....	51
3.3 Identifikasi Variabel.....	51
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	51
3.4.1 Kualitas Laba.....	52
3.4.2 Likuiditas.....	56
3.4.3 <i>Investment Opportunity Set</i> (IOS).....	56
3.4.4 Pertumbuhan Laba.....	57
3.4.5 <i>Leverage</i> .....	57
3.4.6 Ukuran Perusahaan.....	58
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	58
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data.....	59
3.7 Teknik Analisis Data.....	59

### **BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA**

4.1 Gambaran Subyek Penelitian.....	65
4.2 Analisis Data.....	67
4.3 Pembahasan.....	95

## **BAB V PENUTUP**

5.1 Kesimpulan.....	117
5.2 Keterbatasan.....	118
5.3 Saran.....	118

## DAFTAR RUJUKAN

### LAMPIRAN



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 : Matriks Penelitian Terdahulu	24
Tabel 4.1 : Pemilihan Sampel Penelitian	65
Tabel 4.2 : Sampel Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI	66
Tabel 4.3 : Descriptive Statistics Penelitian	67
Tabel 4.4 : Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif Kualitas Laba	68
Tabel 4.5 : Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif Likuiditas	75
Tabel 4.6 : Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif IOS	74
Tabel 4.7 : Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif Pertumbuhan Laba	77
Tabel 4.8 : Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif <i>Leverage</i>	80
Tabel 4.9 : Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan	83
Tabel 4.10 : Hasil Uji Asumsi Klasik	87
Tabel 4.11 : Tahapan Uji Normalitas	88
Tabel 4.12 : Hasil Uji Regresi Linear Berganda	92
Tabel 4.13 : Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )	94
Tabel 4.14 : Hasil Uji F	95
Tabel 4.15 : Hasil Uji t	96
Tabel 4.16 : Hasil Pengujian Variabel Independen	98
Tabel 4.17 : Ringkasan Hasil Statistik Likuiditas dan Kualitas Laba	99
Tabel 4.18 : Ringkasan Hasil Statistik IOS dan Kualitas Laba	103
Tabel 4.19 : Ringkasan Hasil Statistik <i>Growth</i> dan Kualitas Laba	107

Tabel 4.20 : Ringkasan Hasil Statistik <i>Leverage</i> dan Kualitas Laba	111
Tabel 4.21 : Ringkasan Hasil Statistik <i>Size</i> dan Kualitas Laba	115



## **DIAGRAM GAMBAR**

Halaman

Gambar 2.1 : Kerangka Pikiran	49
Gambar 4.1 : Diagram Rata-Rata Kualitas Laba	71
Gambar 4.2 : Diagram Rata-Rata Likuiditas	73
Gambar 4.3 : Diagram Rata-Rata <i>Investement Opportunity Set</i> (IOS)	75
Gambar 4.4 : Diagram Rata-Rata Pertumbuhan Laba	78
Gambar 4.5 : Diagram Rata-Rata Leverage	81
Gambar 4.6 : Diagram Rata-Rata Ukuran Perusahaan	84

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Data Sampel Penelitian
- Lampiran 2 Tanggal Publikasi Laporan Keuangan
- Lampiran 3 Data Perhitungan
- Lampiran 4 Tabulasi Data Sebelum *Outlier*
- Lampiran 5 Tabulasi Data Setelah *Outlier*
- Lampiran 6 Hasil SPSS



**THE EFFECT OF LIQUIDITY, INVESTMENT OPPORTUNITY  
SET (IOS), PROFIT GROWTH, LEVERAGE, AND SIZE TO  
EARNINGS QUALITY**

**Yunita Riska Kumalasari**

STIE Perbanas Surabaya

Email : [2014310569@students.perbanas.ac.id](mailto:2014310569@students.perbanas.ac.id)

**ABSTRACT**

*Earnings quality is one of information that affect the stakeholders in making decisions about the company. Factors that influence the earnings quality is liquidity, IOS, profit growth, leverage, and size. This study analyzed the effect of liquidity, IOS, profit growth, leverage, and size. The subjects of this study consisted of Manufactured companies listed in Indonesia Stock Exchange in the period 2012-2016 were selected by purposive sampling. The analysis method in this research used multiple linear regression. The result og regression analysis was liquidity didn't significant effect to earnings quality, IOS didn't significant effect to earnings quality, profit growth didn't significant effect to earnings quality, leverage significant effect to earnings quality, and size significant effect to earnigs quality.*

**Kata kunci :** *Earnings quality, Liquidity, Investment Opportunity Set (IOS), Profit Growth, Leverage, Size.*

**PENGARUH LIKUIDITAS, INVESTMENT OPPORTUNITY SET (IOS), PERTUMBUHAN LABA, LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LABA**

**Yunita Riska Kumalasari**

STIE Perbanas Surabaya

Email : [2014310569@students.perbanas.ac.id](mailto:2014310569@students.perbanas.ac.id)

**ABSTRAK**

Kualitas Laba adalah salah satu informasi yang mempengaruhi pemangku kepentingan dalam membuat keputusan tentang perusahaan. Faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laba adalah likuiditas, *Investement Opportunity Set* (IOS), Pertumbuhan Laba, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan. Penelitian ini menganalisis pengaruh likuiditas, *Investement Opportunity Set* (IOS), Pertumbuhan Laba, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan. Subjek penelitian ini terdiri dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2012-2016 dipilih secara *purposive sampling*. Metode analisis dalam penelitian ini menggunakan regresi linerar berganda. Hasil analisis regresi adalah likuiditas tidak berpengaruh terhadap kualitas laba, *investement opportunity set* (IOS) tidak berpengaruh terhadap kualitas laba, pertumbuhan laba tidak berpengaruh terhadap kualitas laba, *leverage* berpengaruh terhadap kualitas laba, dan ukuran perusahaan (*size*) berpengaruh terhadap kualitas laba.

**Kata kunci :** Kualitas Laba, Likuiditas, *Investement Opportunity Set* (IOS), Pertumbuhan Laba, *Leverage*, Ukuran