

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS
LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2012-2016**

S K R I P S I

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Program Studi Akuntansi



Oleh:

TUTUT MURNIATI

NIM : 2014311033

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
S U R A B A Y A
2017**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS
LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2012-2016**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi pada jenjang program Strata Satu (S1) program studi akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Perbanas Surabaya
(Skripsi ini dibimbing dan diuji di Universitas Warmadewa sebagai rangkaian program Pertukaran Mahasiswa Tanah Air Nusantara yang diadakan oleh Kemenristekdikti)

TUTUT MURNIATI

2014311033

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
S U R A B A Y A
2017**

PENGESAHAN

SKRIPSI


**FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS LABA PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2012 - 2016**

Disusun Oleh :

**Nama : TUTUT MURNIATI
NPM : 2014311033
Jurusan : AKUNTANSI**

**Diuji di depan penguji pada hari , Senin tanggal 19 Januari 2018 dan dinyatakan telah
memenuhi syarat.**

Susunan Dewan Penguji :

- | | | |
|------------------------|--|---|
| 1 Ketua Penguji | Ida I.D.A.M. Manik Sastri ,S.E.,Ak.,M.Si,CA |  |
| 2 Sekretaris | Drs. I Wayan Rupa, Ak.,M.Agb.,CA |  |
| 3 Anggota | A.A.A. Erna Trisnadewi ,S.E.,M.Si. |  |
| 4 Anggota | Ni Nengah Seri Ekayani,S.E.,Ak.,M.Si,CA |  |
| 5 Anggota | Dr. Nanang Shonhadji, M.Si.Ak.CA |  |

Mengetahui



**Dr. I Made Sara, S.E.,M.P.
NIK. 230340024**

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Tutut Murniati
Tempat, Tanggal Lahir : Pacitan, 16 November 1995
N.I.M : 2014311033
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Sarjana
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Judul : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laba
pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2012-2016

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing I,
Tanggal : 27 Januari 2018

Dosen Pembimbing II,
Tanggal : 27 Januari 2018

(I. I. D. A. M. Manik Sastri, S.E., Ak., M.Si., CA)

(Drs. I Wayan Rupa, Ak., M.Agb., CA.)

Ketua Jurusan Akuntansi
Tanggal : 27 Januari 2018



(A.A.A. Erna Trisnadewi, S.E., M.Si.)

SURAT PERNYATAAN

Yang Bertanda Tangan di Bawah ini:

Nama : Tutut Murniati
NIM : 2014311033
Jurusan : Akuntansi
Alamat : RT 04/RW 16 Dsn.Konto Ds. Sudimoro Kec. Sudimoro
Kab. Pacitan
Telepon : 087706731770
E-mail : tututmurniati@yahoo.co.id

Menyatakan bahwa memang benar telah melakukan penelitian pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan judul penelitian (Skripsi) **“Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016”**. Skripsi yang saya buat merupakan hasil karya sendiri dan bukan jiplakan ataupun plagiat.

Demikianlah surat pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya, dan apabila dikemudian hari terjadi hal-hal yang tidak diinginkan, maka saya siap dikenakan sanksi sesuai dengan peraturan hukum yang berlaku.

Denpasar, 29 Januari 2018

Yang Membuat Pernyataan




Tutut Murniati

NIM 2014311033



“There is no difficult science other than science that we never learn”

Alhamdulillahirobbil'alamin... rasa syukur yang tak terhingga saya ucapkan kepada Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan karunia-Nya. Tak lupa sholawat serta salam kepada Nabi Muhammad SAW yang selalu memberikan syafaatnya. Akhirnya saya bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik tepat pada waktunya. Skripsi ini saya persembahkan untuk orang-orang tercinta dan sangat saya sayangi, yaitu:

1. Kedua orang saya, yang selalu mendo'akan saya, mendengarkan cerita saya, yang paling mengerti apa yang saya butuhkan, tak henti-hentinya memberi semangat buat saya serta menguatkan saya dalam kondisi apapun. Orang tua terbaik di dunia. Tutut bangga dan sangat bersyukur karena memiliki kalian. Semoga kelak Tutut bisa membahagiakan kalian dan menjadi anak berbakti.
2. Untuk kakak dan adik saya. Kang Din dan Shokhib terimakasih karena selalu mendo'akan saya dan memberi semangat. Selalu merasa bahagia banget kalo bersama kalian dengan segala kekonyolan kalian ☺
3. Dosen Pembimbing saya Bu Luci dan Bu Carolyn (STIE Perbanas) serta Bu Manik dan Pak Rupa (Universitas Warmadewa), terimakasih atas segala ilmu serta bimbingan selama menyusun skripsi ini. Terimakasih atas ketulusan dan kesabarannya Pak, Bu. Saya merasa beruntung dan bersyukur mendapat dosen pembimbing seperti Bapak dan Ibu.
4. Dosen wali saya, Bu Erida, beserta civitas akademika STIE Perbanas Surabaya dan Universitas Warmadewa. Terimakasih atas ilmu yang telah diberikan selama ini.
5. Keluarga besar UKM English Club dan Badan Eksekutif Mahasiswa 2016/2017. Bagi saya kalian adalah keluarga. Terimakasih karena telah diberi kesempatan bergabung sama kalian. Suka duka ketika proker

insyaAllah sangat bermanfaat untuk menjelajahi dunia lebih luas lagi.
Thank you so much guys and see you on top yaa☺

6. AccTion Team. Makasih banyak atas kebersamaannya selama ini. Kita sudah merasakan pahit manis ketika lomba. Dan itu membuat kita semakin kuat. Terimakasih atas pengalaman yang begitu banyak semoga Accion Team dapat memberi yang lebih lagi untuk kampus kita tercinta. Semangat guys. Never give up☺
7. Temen-temen W'Kos, Makasih yaa mbak Kiki yang selalu ngasih support pas lagi awal-awal ngerjain skripsi. Selalu bilang kalau skripsi pasti berlalu dan kamu tidak sendirian wkwkwk. Makasih buat dek Enno yang sering banget bantu ini itu. Makasih dek Winda, dek Mariska dan dek Erica yang suka nebengi. Sukses selalu ya teman-temanku☺
8. Pacitan Squad. Recky dan Sandhi we got it. Akhirnya bisa kan lulus 3,5 tahun. Kalian luar biasa. Akupun juga wkwkwk. Kita luar biasa. Makasih atas setiap moment bersama kalian. Setelah lulus, tetep harus sering-sering kumpul bareng yaa biar gak terlalu kangen. Karena kangen itu berat☺
9. Cewek Permata, Mbak Jupe dan Muara. Makasih yaa atas 3 bulan kebersamaannya di Bali. Bersama kalian hidup jadi lebih berwarna, banyak ketakutan yang hilang seketika karena kata-kata bijak kalian☺. Dari kalian aku belajar banyak hal. Tetep jaga silaturahmi ya nanti kalo udah sama-sama sukses☺
10. Semua orang yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu. Angkatan 2014 STIE Perbanas, temen-temen Universitas Warmadewa, rekan-rekan Ormawa 2016/2017, Admisi PMB, BP-BM 2014, Rekan-rekan asisten mahasiswa, rekan-rekan anak bimbing bu Luci, terimakasih, kalian hebat luar biasa☺

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016”** tepat pada waktunya sesuai dengan yang diharapkan.

Adapun tujuan dari penelitian ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.

Dalam menyelesaikan skripsi ini tentunya penulis menemukan banyak hambatan dan kesulitan. Namun berkat bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Sehubungan dengan hal tersebut, penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Bapak Lutfi S.E., M.Fin., selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya dan Bapak Prof. dr. Dewa Putu Widjana, DAP & E.Sp.Park., selaku Rektor Universitas Warmadewa.
2. Bapak Dr. I Made Sara, S.E., M.P., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Warmadewa.
3. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., QIA, CPSAK., selaku ketua program studi Akuntansi STIE Perbanas Surabaya dan Ibu A.A.A. Erna

Trisnadewi., S.E., M.Si., selaku ketua jurusan Akuntansi Universitas Warmadewa

4. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., QIA, CPSAK., dan Ibu I. I. D. A. M. Manik Sastri, S.E., Ak., M.Si., CA selaku dosen pembimbing I yang telah banyak memberikan arahan serta masukan dalam penyusunan skripsi ini
5. Ibu Carolyn Lukita, SE., M.Sc. dan Bapak Drs. I Wayan Rupa, Ak., M.Agb., CA., selaku dosen pembimbing II yang telah banyak memberikan arahan serta masukan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Ibu dosen STIE Perbanas Surabaya dan Universitas Warmadewa yang banyak memberikan bantuan dan pengetahuan yang berguna bagi penyusunan skripsi ini.
7. Seluruh karyawan di STIE Perbanas Surabaya dan lingkungan Fakultas Ekonomi Universitas Warmadewa yang telah membantu perihal administrasi selama penulis melaksanakan studi hingga dapat menyelesaikan skripsi.
8. Orang tua, kakak, adik dan keluarga besar penulis yang memberikan dukungan, semangat dan do'a hingga penulis dapat menyelesaikan studi Sarjana (S1) dengan baik.
9. Rekan-rekan dan sahabat penulis di STIE Perbanas Surabaya dan di Universitas Warmadewa serta yang lainnya atas dukungan, bantuan dan perhatian hingga skripsi ini terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih terdapat kekurangan dan jauh dari kata sempurna, untuk itu penulis sangat menghargai bila ada kritik dan saran yang membangun guna penelitian yang lebih baik di masa depan. Akhirnya

dengan disertai rasa syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas keberhasilan penyusunan skripsi ini, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Denpasar, Januari 2018

Penulis



DAFTAR ISI

Isi	Halaman
JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Perumusan Masalah.....	9
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	10
D. Sistematika Penulisan.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
A. Landasan Teoritis.....	14
B. Publikasi Penelitian Sebelumnya.....	35
C. Kerangka Pemikiran Penelitian.....	58
D. Hipotesis.....	62
BAB III METODE PENELITIAN.....	73

	A. Tempat dan Objek Penelitian	73
	B. Populasi dan Metode Penentuan Sampel	73
	C. Identifikasi Variabel.....	74
	D. Definisi Operasional Variabel.....	76
	E. Jenis dan Sumber Data	80
	F. Metode Pengumpulan Data.....	80
	G. Tehnik Analisis Data.....	81
BAB IV	GAMBARAN UMUM TEMPAT PENELITIAN	84
	A. Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia	84
	B. Visi dan Misi Pasar Modal.....	89
	C. Struktur Pasar Modal Indonesia.....	90
	D. Gambaran Umum Perusahaan Manufaktur.....	94
BAB V	DATA DAN PEMBAHASAN.....	99
	A. Deskripsi Data.....	99
	B. Analisis Data	113
	C. Pembahasan.....	138
BAB VI	PENUTUP.....	162
	A. Kesimpulan	162
	B. Saran.....	163
	DAFTAR PUSTAKA	165
	LAMPIRAN	170

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	100
2. Analisis Deskriptif Kualitas Laba	102
3. Analisis Deskriptif <i>Leverage</i>	103
4. Analisis Deskriptif Likuiditas	104
5. Analisis Deskriptif Reputasi KAP	106
6. Analisis Deskriptif Konservatisme	107
7. Analisis Deskriptif <i>Investment Opportunity Set</i> (IOS)	108
8. Analisis Deskriptif Komisaris Independen	109
9. Analisis Deskriptif Kepemilikan Institusional	111
10. Analisis Deskriptif <i>Return on Asset</i>	112
11. Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i>	114
12. Hasil Uji Normalitas tanpa Variabel Kontrol	115
13. Hasil Uji Normalitas dengan Variabel Kontrol	116
14. Hasil Uji Autokorelasi tanpa Variabel Kontrol	117
15. Hasil Uji Autokorelasi dengan Variabel Kontrol	118
16. Hasil Uji Multikolinieritas tanpa Variabel Kontrol	121
17. Hasil Uji Multikolinieritas dengan Variabel Kontrol	122
18. Hasil Uji Regresi tanpa Variabel Kontrol	123
19. Hasil Uji Regresi dengan Variabel Kontrol	126
20. Hasil Uji F tanpa Variabel Kontrol	129
21. Hasil Uji F dengan Variabel Kontrol	129

22. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) tanpa Variabel Kontrol	130
23. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) dengan Variabel Kontrol.....	131
24. Hasil Uji t tanpa Variabel Kontrol	132
25. Rangkuman Hasil Uji t tanpa Variabel Kontrol.....	134
26. Hasil Uji t dengan Variabel Kontrol	135
27. Rangkuman Hasil Uji t dengan Variabel Kontrol.....	138
28. Perbandingan Rata-Rata <i>Leverage</i> dengan Kualitas Laba.....	141
29. Perbandingan Rata-Rata Likuiditas dengan Kualitas Laba.....	145
30. Perbandingan Rata-Rata Reputasi KAP dengan Kualitas Laba.....	147
31. Perbandingan Rata-Rata Konservatisme dengan Kualitas Laba.....	151
32. Perbandingan Rata-Rata <i>Investment Opportunity Set</i> dengan Kualitas Laba.....	155
33. Perbandingan Rata-Rata Komisaris Independen dengan Kualitas Laba.....	157
34. Perbandingan Rata-Rata Kepemilikan Institusional dengan Kualitas Laba.....	160

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Grafik Penurunan Kualitas Laba.....	2
2. Kerangka Pemikiran Penelitian.....	58
3. Model Penelitian	61
4. Struktur Pasar Modal Indonesia.....	91
5. Uji Heteroskedastisitas tanpa Variabel Kontrol.....	119
6. Uji Heteroskedastisitas dengan Variabel Kontrol.....	120
7. Diagram Perbandingan Rata-Rata <i>Leverage</i> dengan Kualitas Laba.....	142
8. Diagram Perbandingan Rata-Rata Likuiditas dengan Kualitas Laba.....	145
9. Diagram Perbandingan Rata-Rata Reputasi KAP dengan Kualitas Laba.....	148
10. Diagram Perbandingan Rata-Rata Konservatisme dengan Kualitas Laba.....	151
11. Diagram Perbandingan Rata-Rata <i>Investment Opportunity Set</i> dengan Kualitas Laba	155
12. Diagram Perbandingan Rata-Rata Komisaris Independen dengan Kualitas Laba	158
13. Diagram Perbandingan Rata-Rata Kepemilikan Institusional dengan Kualitas Laba	160

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Sampel Penelitian.....	170
2. Data Kualitas Laba.....	174
3. Data <i>Leverage</i>	179
4. Data Likuiditas.....	184
5. Data Reputasi KAP	189
6. Data Konservatisme	197
7. Data <i>Investment Opportunity Set</i>	207
8. Data Komisaris Independen.....	212
9. Data Kepemilikan Institusional.....	217
10. Data <i>Return on Asset</i>	222
11. Data Penelitian	228
12. Hasil Olah Data Menggunakan SPSS	235

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS LABA PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2012-2016**

Tutut Murniati

STIE Perbanas Surabaya

Email: tutumurniati@yahoo.co.id

ABSTRACT

The manufacturing company's profit information is useful for the right decision-making. This study aims to determine the effect of leverage, liquidity, audit firm reputation, conservatism, investment opportunity set (IOS), independent commissioner and institutional ownership of earnings quality at manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) period 2012-2016. This research also use control variable that is return on asset (ROA). The sampling method used is purposive sampling technique. The sample used is as many as 100 manufacturing companies listed on the IDX. Data analysis in this research use multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that leverage, liquidity, conservatism, independent commissioner and institutional ownership have no effect on earnings quality either using control variable or without control variable. Investment opportunity set variables affect the quality of earnings when testing without using control variables. While when tested by using control variables, investment opportunity set has no effect on earnings quality. Audit firm reputation has an effect on the quality of earnings both when using control variables and without control variables.

Keywords: *Earnings quality, leverage, liquidity, audit firm reputation, conservatism, investment opportunity set (IOS), independent commissioner, institutional ownership.*