



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH STRUKTUR MODAL, *LEVERAGE*, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2016-2020**

SKRIPSI

Rahmat Hidayat Darmawan

1702015204

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2022



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH STRUKTUR MODAL, *LEVERAGE*, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2016-2020**

SKRIPSI

Rahmat Hidayat Darmawan

1702015204

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2022

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul “PENGARUH STRUKTUR MODAL, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020”, merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan – bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau diteliti oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya.

Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penelitian (Skripsi) ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 19 Juli 2022
Yang menyatakan



(Rahmat Hidayat Darmawan)
NIM 1702015204

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : PENGARUH STRUKTUR MODAL, *LEVERAGE*,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN KUALITAS
AUDIT TERHADAP KUALITAS LABA PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR
MAKANAN DAN MINUMAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2016-2020

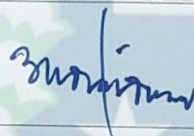

NAMA : Rahmat Hidayat Darmawan

NIM : 1702015204


PROGRAM STUDI : AKUNTANSI

TAHUN AKADEMIK : 2021/2022

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi

Pembimbing I	Budiandru, DR., S.E., Ak., ME.Sy.	
Pembimbing II	Yanto, S.E., AK., M.Si.,	

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA


Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.

PENGASAHAN SKRIPSI


Skripsi dengan Judul :

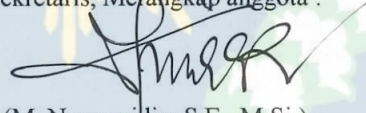
PENGARUH STRUKTUR MODAL, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020

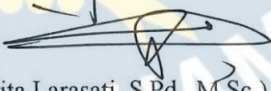
Yang disusun oleh :
Rahmat Hidayat Darmawan
1702015204

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata satu (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Pada tanggal : 27 Juli 2022

Tim penguji,
Ketua, Merangkap anggota :


(Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si.)
Sekretaris, Merangkap anggota :

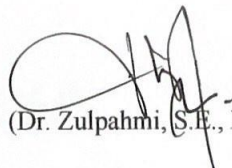

(M. Nurrasyidin, S.E., M.Si.)
Anggota :


(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)
Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR.HAMKA

Dekan fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA


(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)


(Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si.)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Rahmat Hidayat Darmawan
NIM : 1702015204
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Dengan pengembangan ilmu dan pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA Hak Bebas Royalti Noneklusif (*Non Exclusive Royalti Free-right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul : **“PENGARUH STRUKTUR MODAL, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020”** Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap menyantumkan nama saya sebagai penulis atau pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 19 Juli 2022

Yang menyatakan



(Rahmat Hidayat Darmawan)

NIM 1702015204

ABSTRAK

Rahmat Hidayat Darmawan (1702015204)

PENGARUH STRUKTUR MODAL, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2022. Jakarta.

Kata Kunci : Struktur Modal, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Kualitas Laba.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh struktur modal, *leverage*, ukuran perusahaan, dan kualitas audit terhadap kualitas laba (studi kasus pada perusahaan makanan dan minuman Periode 2016-2020).

Penelitian menggunakan metode eksplanasi. Variabel yang diteliti adalah variabel bebas yaitu struktur, *leverage*, ukuran perusahaan, dan kualitas audit sedangkan variabel terikat yaitu kualitas laba. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia, adapun teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah purposive sampling dengan sampel terpilih sebanyak 10 (sepuluh) perusahaan. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini adalah riset kepustakaan, riset lapangan, evaluasi dan pengumpulan data (telaah dokumen). Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis akuntansi, analisis statistik deskriptif, dan analisis regresi linier berganda, dan analisis koefisien determinasi (R^2) menggunakan SPSS versi 26.

Hasil analisis akuntansi menunjukkan bahwa struktur modal berpengaruh positif sebesar 62% dan pengaruh negatif sebesar 38%, *leverage* berpengaruh positif sebesar 64% dan pengaruh sebesar 36%, ukuran perusahaan berpengaruh

positif sebesar 26% dan pengaruh negatif sebesar 74%, kualitas audit berpengaruh positif sebesar 16% dan pengaruh negatif sebesar 84%.

Berdasarkan hasil uji analisis regresi linier berganda diperoleh persamaan, adalah

$$Y = -8906.574 + 23.650X_1 - 95.493X_2 + 3.373X_3 + 351.798X_4 + 5153.950$$

Hasil uji asumsi klasik model regresi linier berganda telah memenuhi kriteria *Best, Linier, Unbiased, Estimator* (BLUE).

Analisis koefisien regresi determinasi (R^2) menunjukkan pengaruh antara struktur modal, *leverage*, ukuran perusahaan, dan kualitas audit terhadap kualitas laba dengan nilai adjusted R square sebesar 14.1% sedangkan 85.9% dipengaruhi atau dijelaskan oleh variabel lain yang tidak dimasukkan dalam penelitian ini.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa struktur modal memiliki nilai thitung $2.277 > t_{tabel} 2.014$ dengan nilai signifikansi $0.028 < 0.05$, *leverage* memiliki nilai thitung $-2.753 > t_{tabel} 2.014$ dengan nilai signifikansi $0.015 < 0.05$, ukuran perusahaan memiliki nilai thitung $1.860 < t_{tabel} 2.014$ dengan nilai signifikansi $0.069 > 0.05$, kualitas audit memiliki nilai thitung $0.651 < t_{tabel} 2.014$ dengan nilai signifikansi $0.518 > 0.05$. Dari hasil pengujian tersebut menjelaskan bahwa secara parsial struktur modal dan *leverage* berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba, sedangkan secara parsial ukuran perusahaan dan kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba. Dan secara simultan struktur modal, *leverage*, ukuran perusahaan, dan kualitas audit berpengaruh terhadap kualitas laba dengan nilai thitung sebesar $3.004 > f_{tabel}$ sebesar 2.57 dan nilai signifikansi $0.028 < 0.05$.

Penelitian ini membantu manajemen perusahaan dalam meningkatkan kualitas laba perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman. Berdasarkan hasil temuan peneliti, maka dari itu penulis memberikan masukan semoga dapat bermanfaat bagi perusahaan dalam meningkatkan kualitas laba dimasa yang akan datang.

ABSTRACT

Rahmat Hidayat Darmawan (1702015204)

“THE EFFECT OF CAPITAL STRUCTURE, LEVERAGE, COMPANY SIZE, AND AUDIT QUALITY ON THE QUALITY OF EARNINGS IN THE FOOD AND BEVERAGE SUB SECTOR MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE 2016-2020”

Thesis. Bachelor Degree Program of Accounting Study. Faculty Economics and Business of Muhammadiyah university Prof. DR. HAMKA. 2022. Jakarta.

Keywords : Capital Structure, leverage, Company Size, Audit Quality, Earnings Quality

The purpose of this study are to determine the effect of capital structure, leverage, company size, and audit quality on earnings quality (case study on food and beverage companies for the 2016-2020 period).

The study uses explanatory methods. The variables studied were independent variables namely capital structure, leverage, company size, and audit quality while the dependent variable was earnings quality. The population of this study is the food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange, while the sampling technique used is purposive sampling with a selected sample of 10 (ten) companies. Data collection techniques in this study are library research, field research, evaluation and data collection (document review). Data processing and analysis techniques used in this study are accounting analysis, descriptive statistical analysis, and multiple linear regression analysis, and analysis of the coefficient of determination (R²) using SPSS version 26.

Accounting analysis results show that capital structure has a positive effect of 62% and a negative effect of 38%, leverage has a positive effect of 64% and a negative effect of 36%, company size has a positive effect of 26% and a negative effect of 74%, audit quality has a positive effect of 16% and a negative effect of 84%.

Based on the test results of multiple linear regression analysis obtained by the equation.

$$Y = -8906.57 + 23.650X_1 - 95.493X_2 + 3.373X_3 + 351.798X_4 + 5153.950$$

Analysis of the regression coefficient of determination (R²) shows the effect of capital structure, leverage, company size, and audit quality on earnings quality with an adjusted R square value of 14.1% while 85.9% is influenced or explained by other variables not included in this research.

The test results show that capital structure has a tvalue of 2.277 > ttable 2.014 with a significance value of 0.028 < 0.05, leverage has a value of -2.573 < ttable 2.014 with a significance value of 0.015 < 0.05, company size has a tvalue of 1.860 < ttable 2.014 with a significance value of 0.069 > 0.05, audit quality has a value of tvalue 0.651 < ttable 2.014 with a significance value of 0.518 > 0.05. From the test results, it explains that partially the capital structure and leverage have a significant effect on earnings quality, while partially company size and audit quality have no significant effect on earnings quality. And simultaneous capital structure, leverage, company size, and audit quality affect earnings quality with a fvalue of 3.004 > ftable of 2.57 and a significance value of 0.028 < 0.05.

This research helps company management in improving the profit quality of manufacturing companies in the food and beverage sub-sector. Based on the findings of the researchers, therefore the authors provide input that may be useful for the company in improving the quality of earnings in the future.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada kehadiran Allah SWT berkat rahmat dan hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Skripsi ini sesuai dengan waktu yang telah di tentukan. Shalawat serta salam terlimpah curah kepada junjungan kita Nabi Besar Muhammad SAW yang mana telah membawa umatnya dari zaman kegelapan hingga terang-benderang saat ini. Dan tak lupa penulis ucapkan terima kasih kepada kedua orang tua yang selalu memberi dukungan baik moril maupun materil, dan tak lupa pula kepada teman-teman yang ikut serta membantu dalam Skripsi ini, sehingga Penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul “PENGARUH STRUKTUR MODAL, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020”

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan. Dalam penyusunan laporan hasil kegiatan magang ini penulis banyak mendapatkan do’a dukungan dan bimbingan berbagai pihak, tidak lupa penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaannya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M. Hum selaku rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
2. Bapak Dr. Zulpahmi., SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
3. Bapak Sumardi., SE., M.Si. selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
4. Bapak M. Nurrasyidin., SE., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).

5. Bapak Edi Setiawan., SE., MM selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
6. Ibu Meita Larasati, S.Pd,M.Sc selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi
7. Bapak Budiandru, DR., S.E., Ak., ME.Sy. selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah bersedia Membimbing saya untuk menyelesaikan skripsi.
8. Bapak Yanto, S.E., AK., M.Si., selaku dosen pembimbing 2 yang telah bersedia membimbing saya untuk menyelesaikan skripsi.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unversitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA) yang telah mendidik, membina dan membimbing selama proses perkuliahan.
10. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada kedua orang tua yang telah memberikan doa dan dukungannya kepada penulis.
11. Penulis juga ingin mengucapkan banyak terima kasih teman-teman SMA, Kuliah dan Teman kecil yang telah memberikan *support* dan bantuan kepada penulis.
12. Penulis juga ingin mengucapkan terimakasih kepada seorang yang saya sayangi dan saya cintai yaitu Jihan Fahira sudah menyemangatin saya untuk mengerjakan skripsi ini.
13. Penulis juga ingin mengucapkan terimakasih kepada temen organisasi yang telah menyemangati dan mendoakan saya untuk mengerjakan skripsi ini,

Penulis sangat menyadari masih banyak kekurangan dalam Menyusun Skripsi ini, dan mengharapkan kritik serta saran yang membangun demi kesempurnaan Skripsi ini. Akhir kata penulis berharap semoga Skripsi ini dapat memberi manfaat bagi para pembaca. Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Jakarta, 19 Juli 2022



Rahmat Hidayat Darmawan
NIM : 1702015204

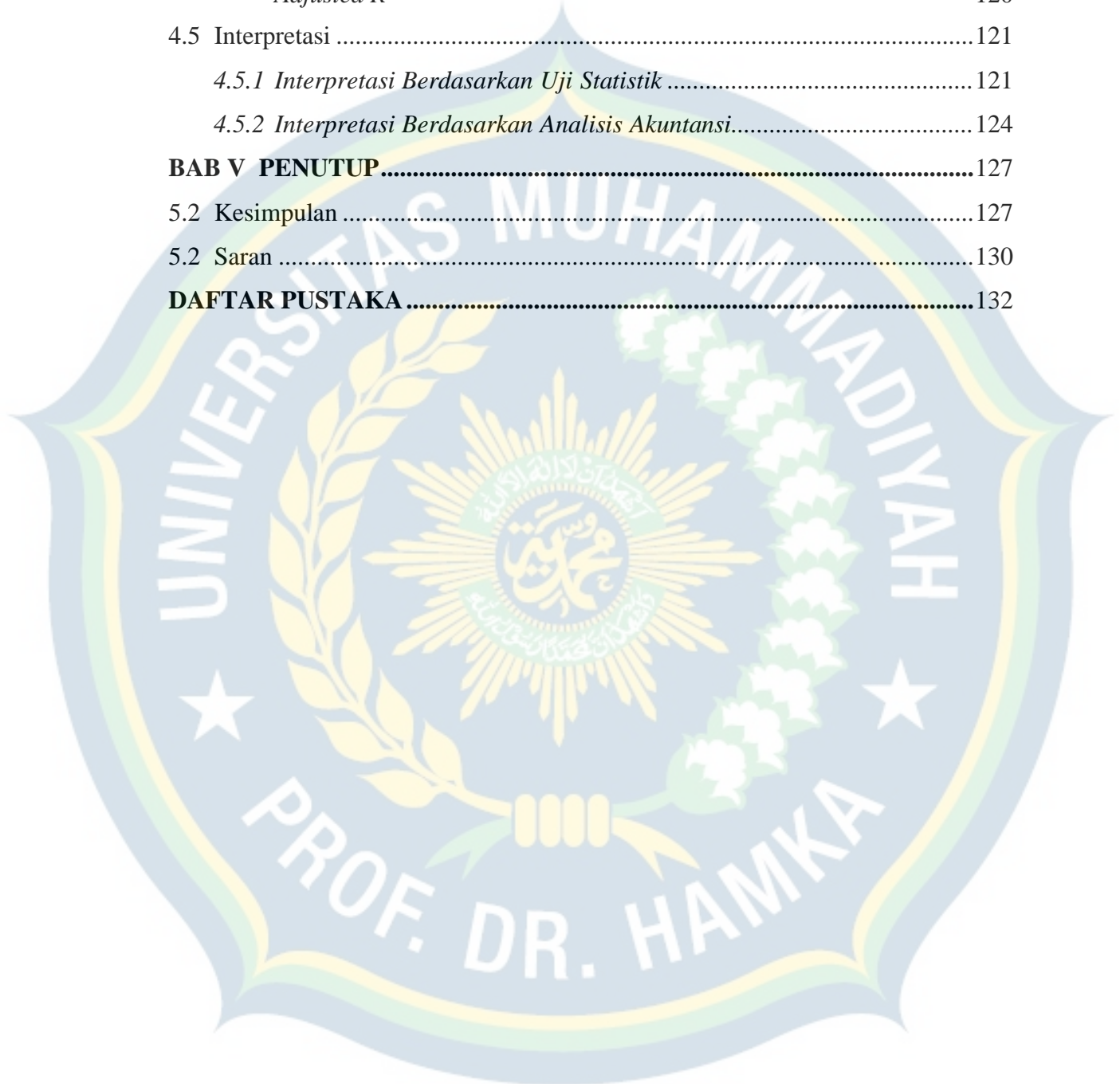
DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
PENGASAHAN SKRIPSI	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan	8
1.2.1 Identifikasi Masalah	8
1.2.2 Pembatasan Masalah	8
1.2.3 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	12
2.2 Telaah Pustaka	33
2.2.1 Akuntansi	33
2.2.1.1 Pengertian Akuntansi.....	33
2.2.1.2 Tujuan Akuntansi	34
2.2.1.3 Siklus Akuntansi.....	34
2.2.2 Laporan Keuangan.....	35

2.2.2.1	<i>Pengertian Laporan Keuangan</i>	35
2.2.2.2	<i>Tujuan Laporan Keuangan</i>	35
2.2.3	<i>Teori Agensi</i>	36
2.2.4	<i>Struktur Modal</i>	37
2.2.4.1	<i>Pengertian Struktur Modal</i>	37
2.2.5	<i>Leverage</i>	38
2.2.5.1	<i>Pengertian Leverage</i>	38
2.2.5.2	<i>Tujuan Perhitungan Rasio Leverage</i>	39
2.2.5.3	<i>Jenis- jenis Rasio Leverage</i>	39
2.2.6	<i>Ukuran Perusahaan</i>	41
2.2.6.1	<i>Pengertian Ukuran Perusahaan</i>	41
2.2.7	<i>Kualitas Audit</i>	42
2.2.7.1	<i>Pengertian Audit</i>	42
2.2.7.2	<i>Jenis-Jenis Audit</i>	42
2.2.7.3	<i>Pengertian Kualitas Audit</i>	43
2.2.7.4	<i>Indikator Kualitas Audit</i>	44
2.2.8	<i>Kualitas Laba</i>	44
2.2.8.1	<i>Pengertian Kualitas Laba</i>	44
2.2.8.2	<i>Pengukuran Kualitas Laba</i>	45
2.3	<i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i>	48
2.3.1	<i>Pengaruh Struktur Modal Terhadap Kualitas Laba</i>	48
2.3.2	<i>Pengaruh Leverage Terhadap Kualitas Laba</i>	49
2.3.3	<i>Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba</i>	49
2.3.4	<i>Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laba</i>	50
2.3.5	<i>Pengaruh Struktur Modal, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laba</i>	50
2.4	<i>Perumusan Hipotesis</i>	53
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		54
3.1	<i>Metode Penelitian</i>	54
3.2	<i>Operasionalisasi Variabel</i>	54
3.3	<i>Populasi dan Sampel</i>	60
3.3.1	<i>Populasi Penelitian</i>	60
3.3.2	<i>Sampel Penelitian</i>	60

3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	61
3.4.1	<i>Tempat dan Waktu Penelitian.....</i>	61
3.4.2	<i>Teknik Pengumpulan Data</i>	61
3.5	Teknik Pengolahan dan Analisis Data	62
3.5.1	<i>Analisis Akuntansi</i>	62
3.5.2	<i>Analisis Statistik Deskriptif.....</i>	62
3.5.3	<i>Analisis Regresi Linear Berganda.....</i>	63
3.5.4	<i>Uji Asumsi Klasik</i>	64
3.5.5	<i>Uji Hipotesis.....</i>	66
3.5.6	<i>Koefisien Determinasi (R²).....</i>	68
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		70
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	70
4.1.1	<i>Lokasi Penelitian.....</i>	70
4.1.2	<i>Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia</i>	71
4.1.3	<i>Sejarah Singkat Perusahaan</i>	72
4.2	Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan	76
4.2.1	<i>Struktur Modal</i>	76
4.2.2	<i>Leverage.....</i>	81
4.2.3	<i>Ukuran Perusahaan (Size).....</i>	86
4.3	Analisis Akuntansi	97
4.3.1	<i>Pengaruh Struktur Modal terhadap Kualitas Laba</i>	98
4.3.2	<i>Pengaruh Leverage terhadap Kualitas Laba.....</i>	100
4.3.3	<i>Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba.....</i>	102
4.3.4	<i>Pengaruh Kualitas Audit terhadap Kualitas Laba.....</i>	104
4.4	Analisis Statistik	106
4.4.1	<i>Statistik Deskriptif.....</i>	106
4.4.2	<i>Analisis Regresi Linier Berganda</i>	108
4.4.3	<i>Uji Asumsi Klasik.....</i>	109
4.4.3.1	<i>Uji Normalitas Data</i>	110
4.4.3.2	<i>Uji Multikolinieritas</i>	112
4.4.3.3	<i>Uji Heteroskedastisitas.....</i>	113
4.4.3.4	<i>Uji Autokorelasi.....</i>	115
4.4.3.5	<i>Rangkuman Uji Asumsi Klasik</i>	117

4.4.4 Uji Hipotesis.....	117
4.4.4.1 Uji Statistik <i>t</i> (Parsial).....	117
2.2.4.2 Uji Statistik <i>f</i> (Simultan).....	119
4.4.5 Analisis Koefisien Determinasi (R^2), Korelasi Berganda, Adjusted R^2	120
4.5 Interpretasi	121
4.5.1 Interpretasi Berdasarkan Uji Statistik	121
4.5.2 Interpretasi Berdasarkan Analisis Akuntansi.....	124
BAB V PENUTUP	127
5.2 Kesimpulan	127
5.2 Saran	130
DAFTAR PUSTAKA	132



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar Pertumbuhan Laba Yang Tidak Stabil.....	3
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	58
Tabel 3.2 Proses Pemilihan Sampel	61
Tabel 3.3 Interpretasi Nilai R.....	69
Tabel 4.1 Struktur Modal Tahun 2016-2020.....	77
Tabel 4.2 Leverage Tahun 2016-2020	82
Tabel 4.3 Ukuran Perusahaan Tahun 2016-2020.....	86
Tabel 4.4 Kualitas Audit Tahun 2016-2020.....	90
Tabel 4.5 Kualitas Laba Tahun 2016-2020.....	94
Tabel 4.6 Pengaruh Struktur Modal terhadap Kualitas Laba Tahun 2016-2020 ..	98
Tabel 4.7 Pengaruh Leverage terhadap Kualitas Laba Tahun 2016-2020	100
Tabel 4.8 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba Tahun 2016-2020 ..	102
Tabel 4.9 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Kualitas Laba Tahun 2016-2020...104	104
Tabel 4.10 Analisis Statistik Deskriptif	106
Tabel 4.11 Analisis Regresi Linier Berganda Coefficientsa	108
Tabel 4.12 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test	112
Tabel 4.13 Hasil Uji Multikolinieritas Coefficientsa	112
Tabel 4.14 Hasil Uji Gleser.....	114
Tabel 4.15 Hasil Uji Gleser Anova	115
Tabel 4.16 Hasil Uji Autokorelasi	116
Tabel 4.17 Uji Statistik t (Parsial).....	118
Tabel 4.18 Uji Statistik f (Simultan).....	120
Tabel 4.19 Analisis Koefisien Determinasi R ² , Korelasi Berganda, Adjusted R ² ..	121
Tabel 4.20 Interpretasi Hasil Uji Statistik.....	122

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Pertumbuhan Laba	3
Gambar 2.1 Grafik Penelitian Terdahulu	30
Gambar 2.2 Skema Kerangka Pemikiran Teoritis.....	52
Gambar 4.1 Grafik Normal P-P Plot	111
Gambar 4.2 Diagram Scatterplot.....	114
Gambar 4.3 Daerah Pengujian Durbin Watson.....	116

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Analisis Statistik Deskriptif	1/30
2.	Analisis Regresi Linier Berganda	1/30
3.	Uji Normalitas Data	2/30
4.	Hasil Uji Multikolinieritas Coefficients	2/30
5.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	3/30
6.	Hasil Uji Autokorelasi	3/30
7.	Hasil Uji Matriks Klasifikasi	4/30
8.	Analisis Koefisien Determinasi	4/30
9.	Korelasi Berganda dan Adjusted R	4/30
10.	Rekapan Data Excel	5/30
10.	Ringkasan Data Laporan Keuangan Tahunan Perusahaan	19/30
11.	Surat Tugas	26/30
12.	Catatan Konsultasi Dosen Pembimbing I	27/30
13.	Catatan Konsultasi Dosen Pembimbing I	28/30
14.	Hasil Turnitin Skripsi	29/30
15.	Daftar Riwayat Hidup	30/30

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan kebutuhan bagi manajemen perusahaan untuk mengkomunikasikan informasi keuangan yang berguna bagi para pemakai laporan keuangan. Pengguna laporan keuangan menggunakan informasi yang tersaji pada laporan keuangan untuk pengambilan keputusan ekonomi, misalnya pengambilan keputusan investasi saham dengan melihat informasi leverage dan leverage dari laporan keuangan perusahaan yang dipercaya sebagai faktor yang signifikan dalam menentukan tinggi rendahnya return atas investasi saham Wijaya dan Djajadikerta (2017).

Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 1 (revisi 2020) menyatakan laporan keuangan yang lengkap terdiri dari 6 komponen : Laporan Posisi Keuangan, Laporan Laba Rugi Komprehensif, Laporan perubahan Ekuitas, Laporan Arus Kas, dan Catatan atas Laporan Keuangan. Laporan Laba Rugi Komprehensif melaporkan berbagai unsur kinerja keuangan perusahaan yang akan memberikan informasi mengenai laba/rugi selama periode pelaporan. Dengan menyajikan laporan keuangan secara lengkap maka perusahaan memberikan jembatan kepada pengguna laporan keuangan dalam memenuhi kepentingannya masing-masing. Laporan keuangan menyediakan berbagai informasi keuangan yang diperlukan sebagai sarana pengambilan keputusan baik oleh pihak internal maupun pihak eksternal perusahaan (Budiandru, 2019).

Pada dasarnya salah satu elemen laporan keuangan yang sering dijadikan tolok ukur bagi kinerja sebuah perusahaan adalah laba. Sedangkan menurut Wild dan Subramanyam (2014:25), menyatakan bahwa pengertian laba adalah sebagai berikut: “Laba (*earnings*) atau laba bersih (*net income*) mengindikasikan profitabilitas perusahaan. Laba mencerminkan pengembalian kepada pemegang ekuitas untuk periode bersangkutan, sementara pos-pos dalam laporan merinci bagaimana laba didapat”

Pentingnya informasi laba bagi pengguna laporan keuangan, menjadikan setiap perusahaan berusaha untuk berlomba-lomba meningkatkan labanya. Namun, bagi pihak tertentu ada yang melakukan cara tidak sehat guna mencapai tujuan individu nya terhadap informasi laba perusahaan.

Penelitian Kurniawati (2017), menyatakan bahwa kualitas laba dalam laporan keuangan penting untuk diperhatikan karena jika kualitas labanya rendah, artinya laba yang dilaporkan tidak sesuai dengan kinerja perusahaan yang sesungguhnya, maka hal ini dapat menyesatkan para pengambil keputusan Kurniawati (2017).

Penelitian Alfiati Silfi (2016), menyatakan bahwa laba dapat dikatakan berkualitas tinggi jika laba yang dilaporkan tersebut dapat digunakan oleh pengguna laporan keuangan untuk membuat keputusan yang terbaik dan memenuhi karakteristik kualitatif laporan keuangan yaitu relevan dan reliabilitas. Hal ini yang menjadikan praktik manipulasi laba dan juga tidak jarang dilakukan oleh manajemen perusahaan yang mengetahui kondisi di dalam perusahaan dengan tujuan untuk menarik perhatian para investor atau pengguna potensial lainnya. Hal tersebut dapat mengakibatkan laba perusahaan yang tidak berkualitas.

Para calon investor dan pengguna informasi keuangan lainnya harus benar-benar mengetahui bagaimana kualitas laba yang sesungguhnya tanpa adanya manipulasi.

Oleh sebab itu, kami ingin meneliti pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang nantinya dapat ditinjau untuk mengetahui seberapa besar tingkat kualitas sebuah laba.

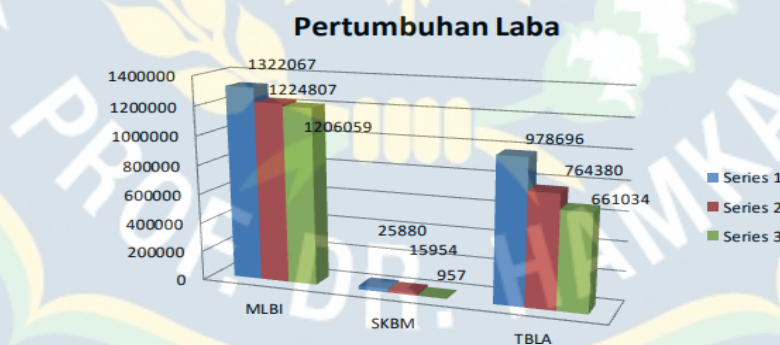
Tabel 1.1

Daftar Pertumbuhan Laba Perusahaan Yang Tidak Stabil

Kode Emiten	2017	2018	2019	Pertumbuhan Laba
MLBI	1.322.067	1.224.807	1.206.059	Turun
SKBM	25.880	15.954	957	Turun
TBLA	978.696	764.380	661.034	Turun

Sumber: Diolah oleh peneliti, 2022

Tabel di atas menunjukkan bahwa terjadi penurunan pada pertumbuhan laba suatu perusahaan. Guna mempermudah untuk penelitian dan melihat pertumbuhan laba yang turun, akan ditunjukkan pada grafik dibawah ini



Gambar 1.1 Grafik Pertumbuhan Laba

Sumber : Jurnal (SARI, Y. A. E., Nugroho, T. R., & Isnaini, N. F., 2021)

Pada grafik diatas, ditunjukkan bahwa ada tiga perusahaan yang mengalami penurunan laba secara tiga periode. Dampak pada penurunan ini, sangat

merugikan pada perusahaan maupun pada karyawannya. Bersumber pada www.idx.com, bahwa annual report pada perusahaan PT. Multi Bintang Indonesia Tbk (MLBI) di periode 2017-2019 menunjukkan penurunan harga saham. Hal ini menyebabkan perusahaan minim akan investor karena dapat menimbulkan kualitas laba yang lemah. Dan juga penurunan laba ini membuat perusahaan melakukan PHK sejumlah karyawan untuk meminimalkan beban yang ditanggung oleh perusahaan. Dilansir pada laman www.kompas.com (27 Juli 2019) mengungkapkan bahwa PT. Sekar Bumi Tbk (SKBM) mengurangi beberapa karyawannya guna mengatasi dampak pertumbuhan laba yang menurun di tiga periode pada 2017-2019.

Pada fenomena tersebut peneliti ingin mengungkapkan bagaimana pengaruh pada pertumbuhan laba dalam kualitas laba. Untuk mempertimbangkan pengaruh pada kualitas laba, peneliti ingin menambahkan faktor-faktor lain yang mempengaruhi kualitas laba.

Kualitas laba dapat dipengaruhi oleh banyak faktor. Pada penelitian Widia Dwi Lestari (2017), menyatakan faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laba adalah struktur modal, ukuran perusahaan, proporsi dewan komisaris, dan kepemilikan manajerial terhadap kualitas laba. Hasil penelitian menunjukkan secara simultan keempat faktor tersebut berpengaruh terhadap kualitas laba.

Faktor struktur modal berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laba. Faktor dewan komisaris berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas laba. faktor ukuran perusahaan dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap kualitas laba.

Salah satu faktor utama yang mempengaruhi kualitas laba ialah struktur modal. Menurut Fahmi (2017:179), struktur modal adalah sebagai berikut: “Struktur modal merupakan gambaran dari bentuk proporsi finansial perusahaan yaitu antara modal yang dimiliki yang bersumber dari utang jangka panjang (*long-term liabilities*) dan modal sendiri (*shareholders' equity*) yang menjadi sumber pembiayaan suatu perusahaan”.

Hasil penelitian Linda Angrainy (2019) dan Iin Mutmainah (2015), menyatakan bahwa struktur modal berpengaruh terhadap kualitas laba, karena semakin besar hutang suatu perusahaan maka mencerminkan kualitas laba yang rendah, serta sebaliknya semakin bagus keputusan struktur modal perusahaan maka terjadinya laba yang berkualitas.

Hasil penelitian tersebut berbeda dengan hasil penelitian Sukmawati Nur (2016) dan Delory Nancy Meyla (2021), yang menyatakan bahwa struktur modal tidak berpengaruh terhadap kualitas laba.

Faktor selanjutnya yang mempunyai pengaruh terhadap kualitas laba ialah *leverage*. *Leverage* digunakan untuk mengukur sejauh mana aset perusahaan dibiayai dengan utang. Perusahaan dengan *leverage* yang tinggi mengindikasikan bahwa perusahaan menggunakan lebih banyak utang dalam struktur modal maupun aset yang dimilikinya. Perusahaan dengan *leverage* tinggi akan menyebabkan kualitas laba yang rendah.

Hasil penelitian Ni Wayan Widmasari, dkk (2016) dan Gahani Purnama Wati dan I Wayan Putra (2019), yang menyatakan bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap kualitas laba, karena dengan besarnya tingkat *leverage* belum menjamin

perusahaan memiliki laba yang berkualitas jika dilihat dari besarnya laba operasi perusahaan yang dibandingkan dengan arus kas bersih dari aktivitas operasi.

Hasil penelitian tersebut dipatahkan dengan hasil penelitian I Gusti Ayu Satria Dewi, dkk, (2020) dan Elyzabet Indrawati Marapaung (2019), yang menyatakan bahwa leverage memiliki pengaruh negatif terhadap kualitas laba, hal ini menunjukkan bahwa semakin besar leverage perusahaan maka semakin rendah kualitas laba yang dihasilkan.

Faktor selanjutnya yang mempengaruhi kualitas laba adalah ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan didasarkan pada total aset yang dimiliki oleh perusahaan. Perusahaan besar dianggap memiliki informasi yang lebih banyak dibandingkan dengan perusahaan kecil. Perusahaan besar akan mampu mengungkapkan informasi yang lebih banyak dalam rangka untuk mengurangi biaya keagenan. Namun, perusahaan besar juga akan menghadapi risiko politis yang jauh lebih besar dibandingkan dengan perusahaan dengan skala kecil. Istilah "ukuran perusahaan" mengacu pada skala yang digunakan untuk mengukur ukuran Bisnis yang memiliki jejak besar sering kali menunjukkan rasa tanggung jawab sosial yang lebih kuat daripada yang lebih kecil (Budiandru,2021).

Hasil penelitian Angga Dwi Pratama (2018) dan Chandra Ferdinand Wijaya (2020), menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap kualitas laba, hal ini dikarenakan semakin besar ukuran perusahaan, maka kecenderungan perusahaan untuk melakukan manipulasi laba semakin kecil sehingga kualitas laba

semakin baik. Sedangkan hasil penelitian Bayu Listyawan (2017) dan Rio Aryengki (2016) menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas laba.

Faktor selanjutnya yang berpengaruh terhadap kualitas laba adalah kualitas audit. Bahwa kualitas audit akan ditentukan sejauh mana kemampuan auditor independen membuktikan kewajaran laporan keuangan manajemen kepada pemegang saham, yang penyimpangannya akan diketahui dari aturan akuntansi yang dapat diterima umum (Generally Accepted Accounting Principles, atau GAAP) dan akan melakukan audit sesuai dengan praktik auditing yang ditetapkan dan prosedur (Generally Accepted Auditing Standards, atau GAAS).

Selain standar audit, akuntan publik juga harus mematuhi kode etik profesi yang mengatur perilaku akuntan publik dalam menjalankan praktik profesinya baik dengan sesama anggota maupun dengan masyarakat umum (Budiandru, 2021).

Hasil penelitian Winarti Puji Rahayu (2017) dan Suci Astriyarrezeki (2016), menyatakan bahwa kualitas audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba, Keberadaan auditor yang berkualitas meningkatkan kemungkinan untuk mendeteksi praktik manajemen laba sehingga menurunkan kecenderungan manajemen untuk melakukan manajemen laba. Oleh karena itu, semakin tinggi kualitas audit, maka kualitas laba perusahaan semakin baik. Sedangkan hasil penelitian Ghea Marisya Putri dan Pipin Fitriasari (2017) menyatakan bahwa kualitas audit berpengaruh namun tidak signifikan.

Berdasarkan uraian diatas, peneliti termotivasi untuk melakukan penelitian yang berjudul “**Pengaruh Struktur Modal, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020**”.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas masalah-masalah yang dapat diidentifikasi oleh peneliti adalah berikut :

1. Apakah terdapat pengaruh Struktur Modal terhadap Kualitas Laba pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020?
2. Apakah terdapat pengaruh *Leverage* terhadap Kualitas Laba pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020?
3. Apakah terdapat pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020?
4. Apakah terdapat pengaruh Kualitas Audit terhadap Kualitas Laba pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020?

5. Apakah terdapat pengaruh Struktur Modal, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit terhadap Kualitas laba pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Agar penelitian ini dapat memperoleh hasil yang terfokuskan yaitu melalui pengidentifikasian masalah, maka peneliti perlu membatasi ruang lingkup masalah yang akan dibahas. Penelitian membahas mengenai pengaruh struktur modal, *leverage*, ukuran perusahaan dan kualitas audit terhadap kualitas laba pada Perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2020

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas maka rumusan masalah yang akan diteliti adalah “Bagaimana pengaruh struktur modal, *leverage*, ukuran perusahaan, dan kualitas audit terhadap kualitas laba pada Perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020?”.

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah yang ada maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui pengaruh struktur modal terhadap kualitas laba pada Perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020.

2. Untuk mengetahui pengaruh *leverage* terhadap kualitas laba pada Perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020.
3. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap kualitas laba pada Perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020.
4. Untuk mengetahui pengaruh kualitas audit terhadap kualitas laba pada Perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020.
5. Untuk mengetahui pengaruh struktur modal, *leverage*, ukuran perusahaan, dan kualitas audit terhadap kualitas laba pada Perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020 secara simultan.

1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan hasil penelitian diharapkan dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak diantaranya sebagai berikut :

1. Bagi Akademis
 - 1) Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan dan menambah pengetahuan untuk menilai kualitas laba dan memberikan bukti empiris tentang pengaruh struktur modal, *leverage*, ukuran perusahaan dan kualitas audit terhadap kualitas laba pada Perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020.

- 2) Memotivasi penelitian selanjutnya agar lebih baik lagi mengenai permasalahan yang dibahas dalam penelitian.

2. Bagi Praktisi

1) Bagi Peneliti

- (1) Menambah wawasan atau memperkaya ilmu pengetahuan mengenai pengaruh struktur modal, leverage, ukuran perusahaan dan kualitas audit terhadap kualitas laba pada Perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2020.
- (2) Dapat mengimplemtasikan pengetahuan teoritis dalam penelitian khususnya pada mata kuliah pengauditan dan manajemen keuangan yaitu terkait variabel *leverage*, ukuran perusahaan dan kualitas audit.

2) Bagi Perusahaan

- (1) Dapat membantu perusahaan agar lebih memperhatikan aspek struktur modal, leverage, ukuran perusahaan dan kualitas audit.
- (2) Menjadi masukan atau referensi perusahaan dalam menyajikan laporan keuangan yang memiliki integritas tinggi.

3) Bagi Investor

Memberikan gambaran mengenai pengaruh struktur modal, leverage, ukuran perusahaan, dan kualitas audit terhadap kualitas laba pada Perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020, sehingga dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan untuk keputusan investasi pada perusahaan yang bersangkutan.

DAFTAR PUSTAKA

- , Bukar Amos, Garba Ibrahim -, Dr. Mustapha Nasidi -, and Karaye Yusuf Ibrahim -. 2016. "The Impact of Institutional Ownership Structure on Earnings Quality of Listed Food/Beverages and Tobacco Firms in Nigeria." *Researchers World : Journal of Arts, Science and Commerce* 7 (1(1)): 20–30. [https://doi.org/10.18843/rwjasc/v7i1\(1\)/03](https://doi.org/10.18843/rwjasc/v7i1(1)/03).
- Abdul, Halim. 2015. *Manajemen Keuangan Bisnis: Konsep dan Aplikasinya*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- _____. 2015. *Auditing (Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan)*. Jilid 1. Edisi Kelima. UPP STIM YKPN: Yogyakarta.
- Abarca, Roberto Maldonado. 2021. "濟無No Title No Title No Title." *Nuevos Sistemas de Comunicación e Información*, 2013–15.
- Agustina, M & Christiawan, YJ. (2015). "Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Kinerja Perusahaan pada Sektor Keuangan", *BUSINESS ACCOUNTING REVIEW*, Vol. 3, No. 1, pp. 223-232.
- Ahmad, Muhannad Akram, and Hussein Mohammed Alrabba. 2017. "Examining the Impact of Capital Structure on Earnings Quality in Food and Beverage Companies Listed on the Jordanian Stock Exchange." *International Journal of Economic Research* 14 (15): 497–509.
- Ahmadi, Mohammad Ramazan, Abdolmajid Ahangari, and Hamid Reza Hajeb. 2019. "Investigating the Simultaneous Effect of Corporate Governance and Audit Quality on Earnings Quality with the Mediating Role of Capital Structure and Financial Performance" *ن خاس ی ج زای م ش زن اب دوس ار سرمای ه و ن نایک رب ی سرب اسح ن نایک و ی ن کرش ن نم کاح ن امزمه ری نأت* 7 (42): 83–102. <https://doi.org/10.22108/amf.2018.111931.1274>.
- Amin, Aminul, Niki Lukviarman, Djoko Suhardjato, and Erna Setiany. 2018. "Audit Committee Characteristics and Audit- Earnings Quality : Empirical Evidence of the Company with Concentrated Ownership." *Review of Integrative Business and Economics Research* 7 (Supplementary Issue 1): 18–33. <https://search.proquest.com/docview/1969779323/fulltextPDF/48FDC91C1AC642DCPQ/27?accountid=31731>.
- Angrainy, Linda, and Maswar Patuh Priyadi. 2019. "Pengaruh Struktur Modal, Pertumbuhan Laba, Kualitas Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba." *Jurnal Ilmu Dan Riset* 8 (6): 1–20.
- Araque, A, G Carmignoto, S M Bloomfield, J Mckinney, L Smith, I L Bogen, O Risa, et al. 2008. "Daftar Pustaka."
- Arens A. Alvin, Randal J. Elder dan Mark S. Beasley. 2015. *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*. Jilid 1. Edisi Lima Belas-Jakarta.

Erlangga.

- Aryengki, R., R. Satriawan, and R. Rofika. 2016. "Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Industry & Chemical Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014." *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau* 3 (1): 2192–2206.
- Bahri, Syaiful. 2016. *Pengantar Akuntansi*. Yogyakarta: Andi.
- Budiandru, S., & Alim, M. N. (2021). Halal Lifestyle, Profitability, Size, Affects CSR as a Learning Process in Tawhidi Epistemology. *INFLUENCE: International Journal of Science Review*, 3(3), 249-267.
- Budiandru, B., Qonita, S., & Safuan, S. (2020). PENGARUH KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI JAKARTA TIMUR. *MEDIA BINA ILMIAH*, 14(5), 2729-2742.
- Dachi, Barugamuri, and Vinola Herawaty. 2019. "Analisis Pengaruh Corporate Governance, Investment Opportunity Set Dan Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laba Yang Dimoderasi Oleh Implementasi Ifrs." *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti* 4 (2): 95. <https://doi.org/10.25105/jmat.v4i2.5061>.
- Dang, Hung Ngoc, Thi Thu Cuc Nguyen, and Dung Manh Tran. 2020. "The Impact of Earnings Quality on Firm Value: The Case of Vietnam." *Journal of Asian Finance, Economics and Business* 7 (3): 63–72. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2020.vol7.no3.63>.
- Elzahaby, Mohammed Adel. 2021. "How Firms' Performance Mediates the Relationship between Corporate Governance Quality and Earnings Quality?" *Journal of Accounting in Emerging Economies* 11 (2): 278–311. <https://doi.org/10.1108/JAEE-09-2018-0100>.
- Febriani. 2013. "Pengaruh Profitabilitas Capital Intensity Ratio Leverage," 14–52.
- Giovani, Ade Damayanty Vina, and Dini Rosyada. 2019. "Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Makassar." *Jurnal Akun Nabelo: Jurnal Akuntansi Netral, Akuntabel, Objektif* 2 (1): 2729–42. <https://doi.org/10.22487/j26223090.2019.v2.i1.12830>.
- Ghozali, Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Hakim, Mohamad Zulman, and Dirvi Surya Abbas. 2019. "PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, STRUKTUR MODAL, LIKUIDITAS,

INVESTMENT OPPORTUNITY SET (IOS), DAN PROFITABILITAS TERHADAP KUALITAS LABA (Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017).” *COMPETITIVE Jurnal Akuntansi Dan Keuangan* 3 (2): 26. <https://doi.org/10.31000/c.v3i2.1826>.

Hanifah, Nurul. 2017. “Pengaruh Model Pembelajaran Problem Based Learning Terhadap Motivasi Belajar Siswa Pada Mata Pelajaran Produktif Akuntansi Di Smk Pasundan 1 Cimahi,” 47–60.

Hassan, Shehu Usman. 2015. “Adoption of International Financial Reporting Standards and Earnings Quality in Listed Deposit Money Banks in Nigeria.” *Procedia Economics and Finance* 28 (April): 92–101. [https://doi.org/10.1016/s2212-5671\(15\)01086-2](https://doi.org/10.1016/s2212-5671(15)01086-2).

Hery. 2016. Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: Grasindo.

Houque, Noor, Kamran Ahmed, and Tony van Zijl. 2015. “Effects of Audit Quality on Earning Quality and Cost of Equity Capital: Evidence from India.” *Journal of Economic*, no. 95: 1–42. <http://www.victoria.ac.nz/sacl/cagtr/>.

Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). 2016. *Standar Akuntansi Keuangan revisi 2016*. Jakarta : Salemba Empat.

Irham Fahmi. 2017. Analisis Laporan Keuangan. Bandung: CV Alfabeta.

Ji, Xu Dong, Kamran Ahmed, and Wei Lu. 2015. “The Impact of Corporate Governance and Ownership Structure Reforms on Earnings Quality in China.” *International Journal of Accounting and Information Management* 23 (2): 169–98. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-05-2014-0035>.

Jusup, Al Haryono. 2014. *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*. Yogyakarta : Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YPKN.

Kartikahadi, Hans; Rosita Uli Sinaga, Merliyana Stamsul, Sylvia Veronica Siregar, Ersya Tri Wahyuni, (2016), *Akuntansi Keuangan Berdasarkan SAK Berbasis IFRS*, Buku 1, Jakarta : Ikatan Akuntansi Indonesia.

Kartolo, Rachmad, Universitas Pamulang Indonesia, Struktur Modal, Struktur Modal, Alokasi Pajak, Antar Periode, and Kualitas Laba. 2020. “The Effect of Income Persistency , Capital Structure and Tax Allocation Between Period of Earning Quality With Company,” 461–82.

Kasmir. 2017. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Rajagrafindo Persada.

Keifer. 2017. “Struktur Modal.” *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952., 22–54.

Kieso, et. al. 2016. *Intermediate Accounting*. United States America: Wiley

- Kurniawati. 2017. Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Set Kesempatan (IOS) dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Akuntansi Bisnis* 9(2): 240-258.
- Marliyana, Eko, Muhammad Khafid, Universitas Negeri Semarang, and Article History. 2017. "Factors Affecting Earnings Quality with Capital Structure as an Intervening Variable." *Accounting Analysis Journal* 6 (1): 48–55. <https://doi.org/10.15294/aaj.v6i1.11604>.
- Marpaung, Elyzabet Indrawati. 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. <https://doi.org/10.28932/jafta.v1i1.1524>.
- Mousa, G. A., & Desoky, A. (2019). The effect of dividend payments and firm's attributes on earnings quality: empirical evidence from Egypt. *Investment management and financial innovations*, (16, Iss. 1), 14-29.
- Mulyadi. 2016. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Musthafa. 2017. *Manajemen Keuangan*. Yogyakarta: CV. Andi Offset.
- National, Gross, and Happiness Pillars. n.d. "No 主観的健康感を中心とした在宅高齢者における健康関連指標に関する 共分散構造分析Title," 77–93.
- Periansya. 2015. *Analisa Laporan Keuangan*. Palembang: Politeknik Negeri Sriwijaya.
- Perusahaan, Pengaruh Ukuran, and D A N Good. 2017. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Good Corporate Governance Pada Kualitas Laba." *E-Jurnal Akuntansi* 19 (1): 137–67.
- Perotti, P., dan Wagen Lofer, A. 2014. "Earnings Quality Measures And Excess Retursis". *Journal Of Business Finaneo and Accountning*. 41 (5 -6). hlmn 545-571.
- Piyawiboon, Chadanat. 2015. "Audit Quality, Effectiveness of Board Audit Committee and Earning Quality." *Review of Integrative Business & Economics Research* 4 (2): 366–77. http://sibresearch.org/uploads/2/7/9/9/2799227/riber_sh14-272_366-377.pdf.
- Pratama, Angga Dwi, and Sunarto. 2018. "Struktur Modal, Komisaris Independen, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba." *Jurnal Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan* 7 (2): 96–104. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>.
- Pratiwi, Wiwik. 2021. "The Influence of Corporate Governance Mechanism, Accounting Conservatism, And Company Size on Earnings Quality."

- Journal of Economics, Finance and Management Studies* 04 (01): 26–34.
<https://doi.org/10.47191/jefms/v4-i1-04>.
- Sadiah, HalimatusPriyadi, and Maswar Patuh. 2015. “Pengaruh Leverage, Likuiditas, Size, Pertumbuhan Laba Dan IOS Terhadap Kualitas Laba.” *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)* 4 (5): 1–20.
- Santi Deliani Rahmawati, Halimatus Saidah. 2020. “No 主観的健康感を中心とした在宅高齢者における健康関連指標に関する共分散構造分析Title” 3 (2017): 54–67.
<http://repositorio.unan.edu.ni/2986/1/5624.pdf>.
- SARI, Y. A. E., Nugroho, T. R., & Isnaini, N. F. (2021). *PENGARUH LIKUIDITAS, PERTUMBUHAN LABA, PROFITABILITAS, DAN STRUKTUR MODAL TERHADAP KUALITAS LABA (Pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI pada tahun 2017-2019)* (Doctoral dissertation, Universitas Islam Majapahit).
- Scott, William R. 2015. *Financial Accounting Theory*. Toronto: Pearson Canada Inc.
- Silfi, Alfiati. 2016. “Pengaruh Pertumbuhan Laba, Struktur Modal, Likuiditas Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Laba.” *Jurnal Valuta* 2 (1): 17–26.
- Subramanyam, K. R dan John J. Wild. 2014. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Suparlan. 2017. “Makalah Pendidikan Agama Islam, Implikasi Nilai Nilai Ibadah Dalam Kehidupan.” *Makalah Pendidikan Agama Islam*.
- Sudana, I Made. 2015. *Manajemen Keuangan Perusahaan Teori & Praktik*. Edisi 2. Jakarta: Penerbit Erlangga.
- Sugiyanto, S., Syafrizal, S., & Kartolo, R. (2021). The Effect Of Income Persistency, Capital Structure And Tax Allocation Between Period Of Earning Quality With Company Size As Moderating Variables. *Proceedings Universitas Pamulang*, 1(1).
- Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta, CV.
- Supriyono, R. A. 2018. *Akuntansi Keprilakuan*. Yogyakarta: Gajah Mada University Press.
- Suwardjono. 2016. *Teori Akuntansi : Perencanaan Pelaporan Keuangan*. Yogyakarta: BPFE.
- Tandiontong, Mathius. 2016. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Penerbit Alfabeta.
- Wahlen, James M., Baginski, Stephen P., and Bradshaw, Mark T. 2015. *Financial Reporting, Financial Statement Analysis, and Valuation*. 8th Edition. United States of America: Cengage Learning.

- Warrad, L. H. (2017). The influence of leverage and profitability on earnings quality: Jordanian case. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 7(10), 62-81.
- Warren, S. C., Reeve, J. M., & Duchac, J. E. (2015). Accounting-Indonesia Adaptation, Pengantar Akuntansi, Adaptasi Indonesia, terjemahan: Novrys Suhardianto dan Devi S. Kalanjati. *Jakarta: Salemba Empat*.
- 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.
- Widmasari, N. W., Arizona, I. P. E., & Merawati, L. K. (2019). PENGARUH INVESTMENT OPPORTUNITY SET, KOMITE AUDIT, LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LABA. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 1(1), 77-93.
- Wijaya, Chandra Ferdinand. 2020. "Pengaruh Likuiditas, Struktur Modal, Ukuran Perusahaan, Prospek Pertumbuhan, Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laba Perusahaan Batu Bara." *Jemap* 3 (2): 206. <https://doi.org/10.24167/jemap.v3i2.2267>.
- Yehett, Irma. 2008. "Kerangka Dasar Ajaran Islam." *Academia*, 76. https://www.academia.edu/7023493/Kerangka_Dasar_Ajaran_Islam.
- Younis, Shahzada Aqeel, Shujahat Haider Hashmi, Gulfam Khan Khalid, and Muhammad Imran Nazir. 2016. "Impact of Corporate Governance Measures on Earnings Quality : Evidence from Pakistan." *Research Journal of Finance and Accounting* 7 (3): 9–16.
- Yudawan Putra, Noor, Subowo Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, and Fe Unnes. 2016. "Accounting Analysis Journal The Effect of Accounting Conservatism, Investment Opportunity Set, Leverage, and Company Size on Earnings Quality Article History." *Aaj* 5 (4): 299–306. <http://journal.unnes.ac.id/sju/index.php/aaj>.