

**PENGARUH *INVESTMENT OPPORTUNITY SET*,  
LIKUIDITAS, *LEVERAGE* DAN PROFITABILITAS  
TERHADAP KUALITAS LABA  
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Periode 2017-2019)**



**SKRIPSI**

**Diajukan guna memenuhi tugas dan syarat-syarat untuk memperoleh gelar  
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

**WAHYUMULIA PRATAMA**

**1702030137**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2020/2021**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**PENGARUH *INVESTMENT OPPORTUNITY SET*,  
LIKUIDITAS, *LEVERAGE* DAN PROFITABILITAS  
TERHADAP KUALITAS LABA  
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Periode 2017-2019)**



**SKRIPSI**

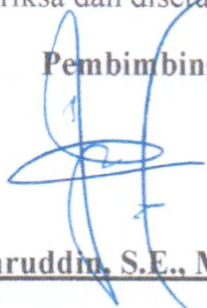
Oleh :

**WAHYUMULIA PRATAMA**

**1702030137**

Diperiksa dan disetujui oleh :

**Pembimbing**



**Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA.**

**NIK. 2160186**




## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Wahyumulia Pratama  
NIM : 1702030137  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : **Pengaruh *Investment Opportunity Set*, Likuiditas, Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba**

Telah berhasil dipertahankan didepan Dewan Penguji dan diterima sebagai persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto

### DEWAN PENGUJI :

Ketua : Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA (  )  
Anggota 1 : Hadi Pramono, S.E., M.Si., Ak., CA (  )  
Anggota 2 : Hardiyanto Wibowo, S.E., M.Si., Ak., CA (  )  
Ditetapkan di : Purwokerto  
Tanggal : 3 Februari 2021

Mengetahui,

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis**



**Dr. Hj. Naelati Tubastuvi, SE., M.Si**  
**NIK. 2160187**

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Wahyumulia Pratama

NIM : 1702030137

Program Studi : Akuntansi S1

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan sebenar-benarnya serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggung jawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 3 Februari 2021

Yang membuat pernyataan



Wahyumulia Pratama

## MOTTO

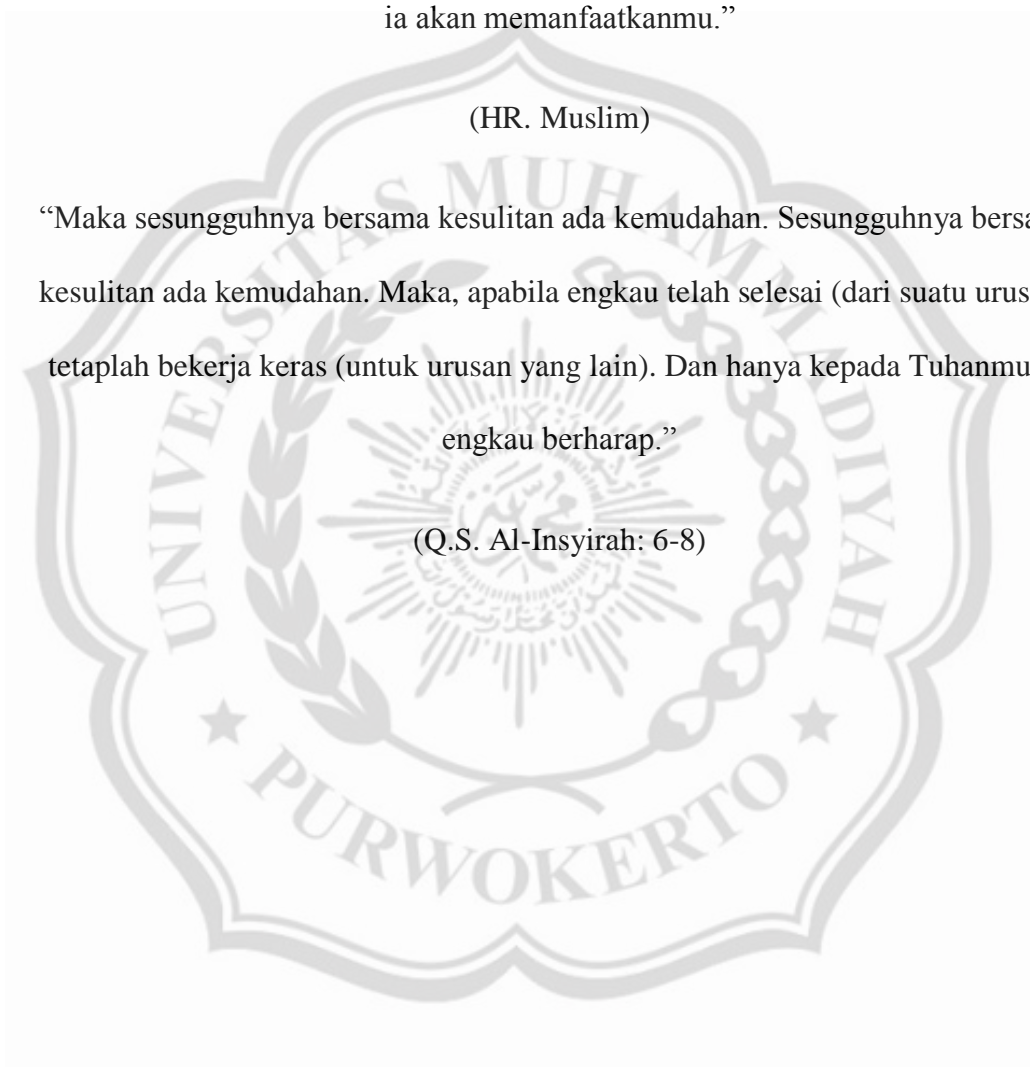
*“Be Better Than Were Yesterday”*

“Waktu bagaikan pedang. Jika kamu tidak memanfaatkannya dengan baik, maka ia akan memanfaatkanmu.”

(HR. Muslim)

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka, apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap.”

(Q.S. Al-Insyirah: 6-8)



## PERSEMBAHAN



**Karya ini saya berikan untuk :**

- ❖ Orang tua saya Bapak Khojin Sugino dan Ibu Ani Setiani tercinta sebagai tanda sayang, bakti, hormat dan terima kasih yang tidak terhingga atas kasih sayang, kerja keras, motivasi dan doa yang telah diberikan selama ini.

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmatNya, saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh *Investment Opportunity Set*, *Likuiditas*, *Leverage* Dan *Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba***” (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019). Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terimakasih kepada :

1. Dr. Jebul Suroso, S.Kp., M.Kep., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
2. Dr. Hj. Naelati Tubastuvi, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
3. Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing, mengarahkan dan memberikan masukan sehingga saya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini tepat waktu sesuai dengan apa yang diharapkan.

4. Hadi Pramono, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen penguji I dan Hardiyanto Wibowo S.E., M.Si., Ak., CA. selaku dosen penguji II yang selalu memberikan saran yang sangat membangun sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Bapak/Ibu dosen, seluruh staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama berada dibangku perkuliahan dan atas segala bantuan dalam bentuk pelayanan serta fasilitas yang diberikan.
6. Untuk kedua orang tua yang selalu memberikan motivasi, bimbingan, doa dan kasih sayang sehingga penulis selalu bersemangat dan optimis menghadapi setiap masalah dalam penyusunan skripsi ini. Terimakasih untuk Ibu dan Bapak atas supportnya sehingga penulisan skripsi ini bisa selesai tepat waktu.
7. Untuk Hanna serta keluarga yang telah memberi dukungan dan semangat dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
8. Untuk sahabat dan teman seperjuangan terimakasih telah menjadi sahabat dan teman baik selama ini. Terimakasih atas bantuan dan dukungannya.
9. Teman-teman Badan Eksekutif Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto terimakasih atas pengalaman dan kebersamaannya.
10. Teman-teman seperjuangan Akuntansi S1 kelas C angkatan 2017 semangat dan sukses untuk kita semua.

11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu. Aamiin

Wassalamualaikum Wr. Wb

Purwokerto, 3 Februari 2021

Penulis



Wahyumulia Pratama



**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI**  
**SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai civitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Wahyumulia Pratama  
NIM : 1702030137  
Program Studi : Akuntansi S1  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non Exclusive Royalty-Free Right) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**“PENGARUH *INVESTMENT OPPORTUNITY SET*, LIKUIDITAS,  
*LEVERAGE* DAN PROFITABILITAS TERHADAP KUALITAS LABA”  
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2017-2019)**

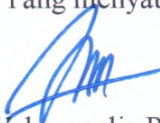
Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalih media/ mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/ pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto

Pada Tanggal : 3 Februari 2021

Yang menyatakan,

  
Wahyumulia Pratama

x

x

**PENGARUH *INVESTMENT OPPORTUNITY SET*, LIKUIDITAS,  
*LEVERAGE* DAN PROFITABILITAS TERHADAP KUALITAS LABA  
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2017-2019)**

**Wahyumulia Pratama**

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Email : [wahyumpratama@gmail.com](mailto:wahyumpratama@gmail.com)

**Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA**

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Email : [iwanfakhruddin@ump.ac.id](mailto:iwanfakhruddin@ump.ac.id)

**ABSTRAK**

Penelitian Ini Bertujuan Untuk Mengetahui Pengaruh *Investment Opportunity Set*, Likuiditas, *Leverage* Dan Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019). Teknik sampling yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik *purposive sampling* sehingga diperoleh sampel sebanyak 67 perusahaan dengan 201 observasi. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini yaitu analisis regresi berganda. Hasil penelitian mengungkapkan bahwa variabel *investment opportunity set* berpengaruh positif terhadap kualitas laba, likuiditas berpengaruh negatif terhadap kualitas laba, *leverage* berpengaruh negatif terhadap kualitas laba dan profitabilitas berpengaruh negatif terhadap kualitas laba.

Kata kunci : *Investment Opportunity Set*, Likuiditas, *Leverage*. Profitabilitas, Kualitas Laba

***THE EFFECT INVESTMENT OPPORTUNITY SET, LIQUIDITY,  
LEVERAGE AND PROFITABILITY ON EARNINGS QUALITY  
(Studies on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange  
Period 2017-2019)***

**Wahyumulia Pratama**

*Faculty of Economics and Business  
University of Muhammadiyah Purwokerto  
Email : [wahyumpratama@gmail.com](mailto:wahyumpratama@gmail.com)*

**Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA**

*Faculty of Economics and Business  
University of Muhammadiyah Purwokerto  
Email : [iwanfakhruddin@ump.ac.id](mailto:iwanfakhruddin@ump.ac.id)*

**ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of investment opportunity set, liquidity, leverage and profitability on profit quality (studies on manufacturing companies listed on the Indonesia stock exchange 2017-2019 period). The sampling technique used in this study was purposive sampling technique in order to obtain a sample of 67 companies with 201 observations. The data analysis technique used in this research is multiple regression analysis. The results showed that the investment opportunity set variable has a positive effect on earnings quality, liquidity has a negative effect on earnings quality, leverage has a negative effect on earnings quality and profitability has a negative effect on earnings quality.*

*Keywords : Investment Opportunity Set, Liquidity, Leverage, Profitability, Earnings Quality*

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
HALAMAN MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
ABSTRAK.....	xi
<i>ABSTRACT</i> .....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I <u>P</u> ENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	6
C. Pembatasan Masalah .....	7
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	7
BAB II <u>T</u> INJAUAN PUSTAKA.....	9
A. Landasan Teori .....	9

B. Penelitian Terdahulu .....	24
C. Kerangka Pemikiran.....	30
D. Hipotesis Penelitian.....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>36</b>
A. Jenis dan Sumber Data.....	36
B. Populasi .....	36
C. Sampel .....	37
D. Metode Pengumpulan Data .....	37
E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional .....	38
F. Teknik Analisis Data.....	41
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>51</b>
A. Populasi Dan Sampel Penelitian.....	51
B. Hasil Penelitian.....	52
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>81</b>
A. Kesimpulan.....	81
B. Keterbatasan dan Saran.....	81
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>83</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>88</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.....	25
Tabel 3.1.....	44
Tabel 4.1.....	51
Tabel 4.2.....	52
Tabel 4.3.....	55
Tabel 4.4.....	59
Tabel 4.5.....	61
Tabel 4.6.....	62
Tabel 4.7.....	63
Tabel 4.8.....	64
Tabel 4.9.....	65
Tabel 4.10.....	66
Tabel 4.11.....	68
Tabel 4.12.....	70
Tabel 4.13.....	71

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran.....	32
-------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 .....	89
Lampiran 2 .....	91
Lampiran 3 .....	97
Lampiran 4 .....	103
Lampiran 5 .....	109
Lampiran 6 .....	115
Lampiran 7 .....	121

