

**PENGARUH LIKUIDITAS, *INVESTMENT OPPORTUNITY SET*, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP KUALITAS LABA**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019)**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

**SINTIA PUTRI**

**1702030125**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2021**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**PENGARUH LIKUIDITAS, *INVESTMENT OPPORTUNITY SET*, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP KUALITAS LABA**

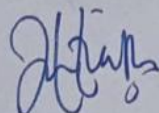
**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019)**



**SKRIPSI**

**SINTIA PUTRI  
1702030125**

Diperiksa dan disetujui oleh:  
Pembimbing



**Tiara Pandansari, S.E., M.Si., Ak., CA**  
**NIK. 2160633**

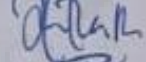
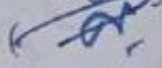

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Sintia Putri  
NIM : 1702030125  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : **Pengaruh Likuiditas, *Investment Opportunity Set*, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, dan Komisaris Independen Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019)**

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

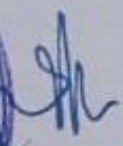
### DEWAN PENGUJI

Ketua : Tiara Pandansari, S.E., M.Si., Ak., CA (  )  
Anggota 1 : Hadi Pramono, S.E., M.Si., Ak., CA (  )  
Anggota 2 : Rina Mudjiyanti, S.E., M.Si. (  )  
Ditetapkan di : Purwokerto  
Tanggal : 26 Agustus 2021

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



  
Dr. Naclati Tubastuvi, SE., M.Si

NIK. 2160187

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sintia Putri

NIM : 1702030125

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 baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

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

Purwokerto, 26 Agustus 2021  
Yang Menyatakan,



Sintia Putri



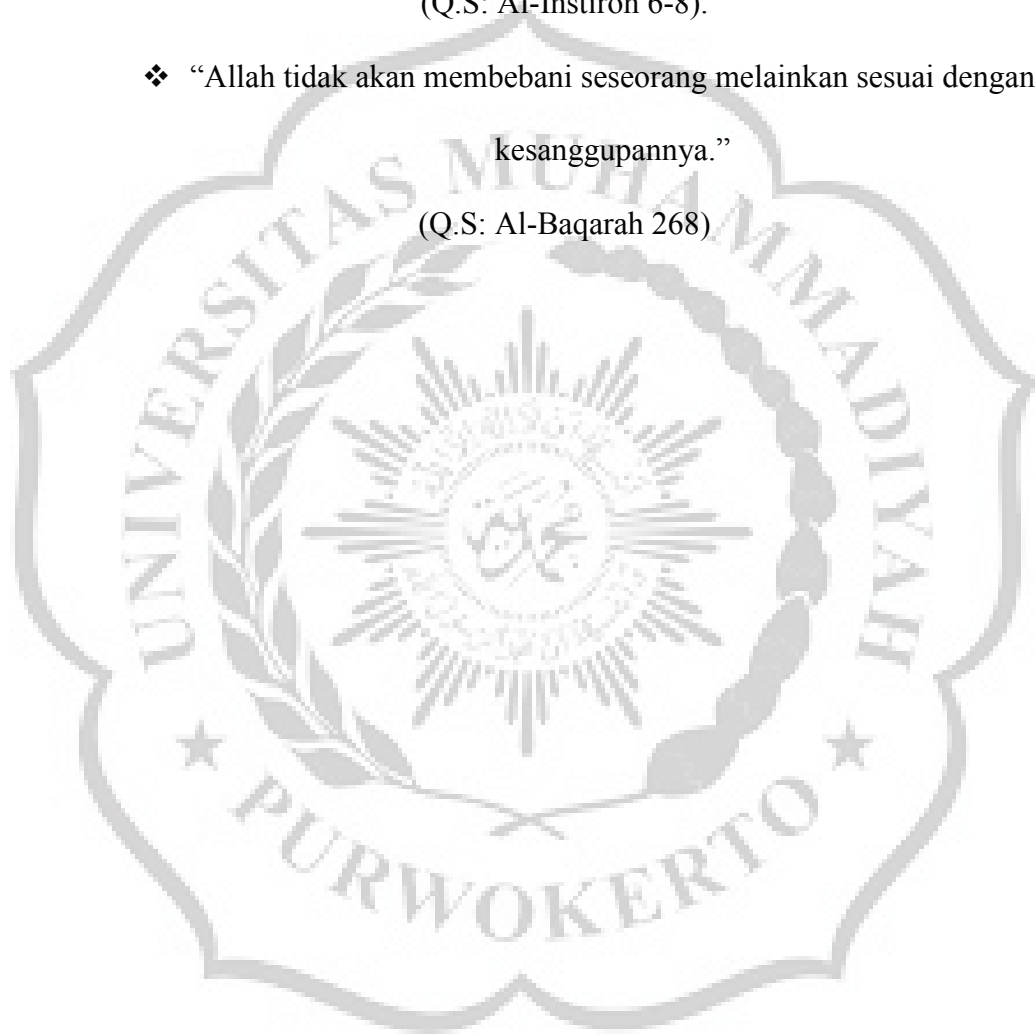
## MOTTO

- ❖ “Sesungguhnya dibalik kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai dari (suatu urusan) kerjakan dengan sesungguhnya (urusan) yang lain dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap.”

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

- ❖ “Allah tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

(Q.S: Al-Baqarah 268)



## PERSEMBAHAN



Skripsi ini saya persembahkan kepada:

- ❖ Bapak dan Ibu serta keluarga tercinta yang telah memberikan segala dukungan, doa, motivasi, serta cinta dan kasih sayang dalam hidupku.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Likuiditas, *Investment Opportunity Set*, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, dan Komisaris Independen Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019).” Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Jebul Suroso, S.Kp., Ns., M.Kep. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Purwokerto;
2. Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
3. Iwan Fakhruddin, SE., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
4. Tiara Pandansari, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang sudah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
5. Hadi Pramono, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen penguji I yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai sarjana Akuntansi;

6. Rina Mudjiyanti, S.E., M.Si. selaku dosen penguji II yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai sarjana Akuntansi;
7. Bapak Herry Setiawan dan Ibu Siti Masitah, selaku kedua orangtua saya yang selalu memberikan dukungan, motivasi dan doa kepada saya dan selalu mengingatkan saya bahwa saya harus berhasil dan harus menjalankan tugas saya dengan sebaik mungkin sehingga saya selalu bersemangat dalam menyusun skripsi ini dalam kondisi apapun;
8. Abeb Nego Setio Pervira, Galih Dwi Jatmiko Setiawan, Devi Nur Nita, Hani Azmi selaku kakak saya yang selalu memberikan dukungan, doa, dan motivasi, kepada saya dalam menyusun skripsi ini dalam kondisi apapun;
9. Titik Eva Avelia, Rifati Ummu Hani, Aziz Erwin Setiani, terima kasih atas segala bantuan, semangat, doa, dan motivasinya untukku dalam menyelesaikan skripsi ini;
10. Ammel, Ikma, Mita, Ica, Melani, terima kasih atas segala semangat, doa, dan motivasinya untukku dalam menyelesaikan skripsi ini;
11. Teman-teman seperjuanganku kelas Akuntansi C angkatan 2017 yang saya cintai dan saya banggakan;
12. Semua pihak yang telah membantu terselesaikannya penulisan skripsi ini yang namanya tidak dapat disebut satu persatu;
13. Dan diri saya sendiri, yang telah memberikan semua tenaga, waktu, dan semangat dalam mengerjakan skripsi;

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

Purwokerto, 26 Agustus 2021



Penulis

# 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 : Sintia Putri  
NIM : 1702030125  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Jenis Karya : Skripsi

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

**Pengaruh Likuiditas, *Investment Opportunity Set*, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, dan Komisaris Independen Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalih media/mengalih formatkan, 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.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Dibuat : Purwokerto

Pada tanggal : 26 Agustus 2021

Yang menyatakan,

  
Sintia Putri



**PENGARUH LIKUIDITAS, INVESTMENT OPPORTUNITY SET,  
KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN  
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP KUALITAS LABA  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019)**

Sintia Putri

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Email: [sintiaaa03@gmail.com](mailto:sintiaaa03@gmail.com)

Tiara Pandansari, S.E., M.Si., Ak., CA  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Email: [tiarapandansari@gmail.com](mailto:tiarapandansari@gmail.com)

**ABSTRAK**

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh likuiditas, *investment opportunity set*, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, dan komisaris independen terhadap kualitas laba pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019. Pemilihan sampel pada penelitian ini dilakukan dengan *purposive sampling* sehingga diperoleh sampel sebanyak 101 observasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas, uji autokorelasi, model regresi linier berganda, dan uji hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa likuiditas tidak berpengaruh terhadap kualitas laba, *investment opportunity set* tidak berpengaruh terhadap kualitas laba, kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap kualitas laba, kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap kualitas laba, komisaris independen tidak berpengaruh terhadap kualitas laba.

**Kata kunci:** kualitas laba, likuiditas, *investment opportunity set*, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, komisaris independen.

***INFLUENCE OF LIQUIDITY, INVESTMENT OPPORTUNITY SET,  
MANAGERIAL OWNERSHIP, INSTITUTIONAL OWNERSHIP, AND  
INDEPENDENT COMMISSIONERS ON EARNINGS QUALITY  
(Empirical Study on Manufacturing Companies in the Consumer Goods  
Industry Sector Listed on the Stock Exchange in 2016-2019)***

Sintia Putri

*Faculty of Economics and Business,  
University of Muhammadiyah Purwokerto*

Email: [sintiaaa03@gmail.com](mailto:sintiaaa03@gmail.com)

Tiara Pandansari, S.E., M.Si., Ak., CA

*Faculty of Economics and Business,  
University of Muhammadiyah Purwokerto*

Email: [tiarapandansari@gmail.com](mailto:tiarapandansari@gmail.com)

***ABSTRACT***

*The purpose of this research is to determine the effect of liquidity, investment opportunity set, managerial ownership, institutional ownership, and independent commissioners on earnings quality in manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2019. The sample selection in this study was carried out by purposive sampling so that a sample of 101 observations was obtained. The data analysis technique used is descriptive statistics, classical assumption test, normality test, multicollinearity test, heteroscedasticity test, autocorrelation test, multiple linear regression model. The results showed that liquidity did not affect earnings quality, investment opportunity set had no effect on earnings quality, managerial ownership had a no effect on earnings quality, institutional ownership had no effect on earnings quality, and independent commissioners had no effect on earnings quality.*

***Keywords:*** *earnings quality, liquidity, investment opportunity set, managerial ownership, institutional ownership, independent commissioner.*

## DAFTAR ISI

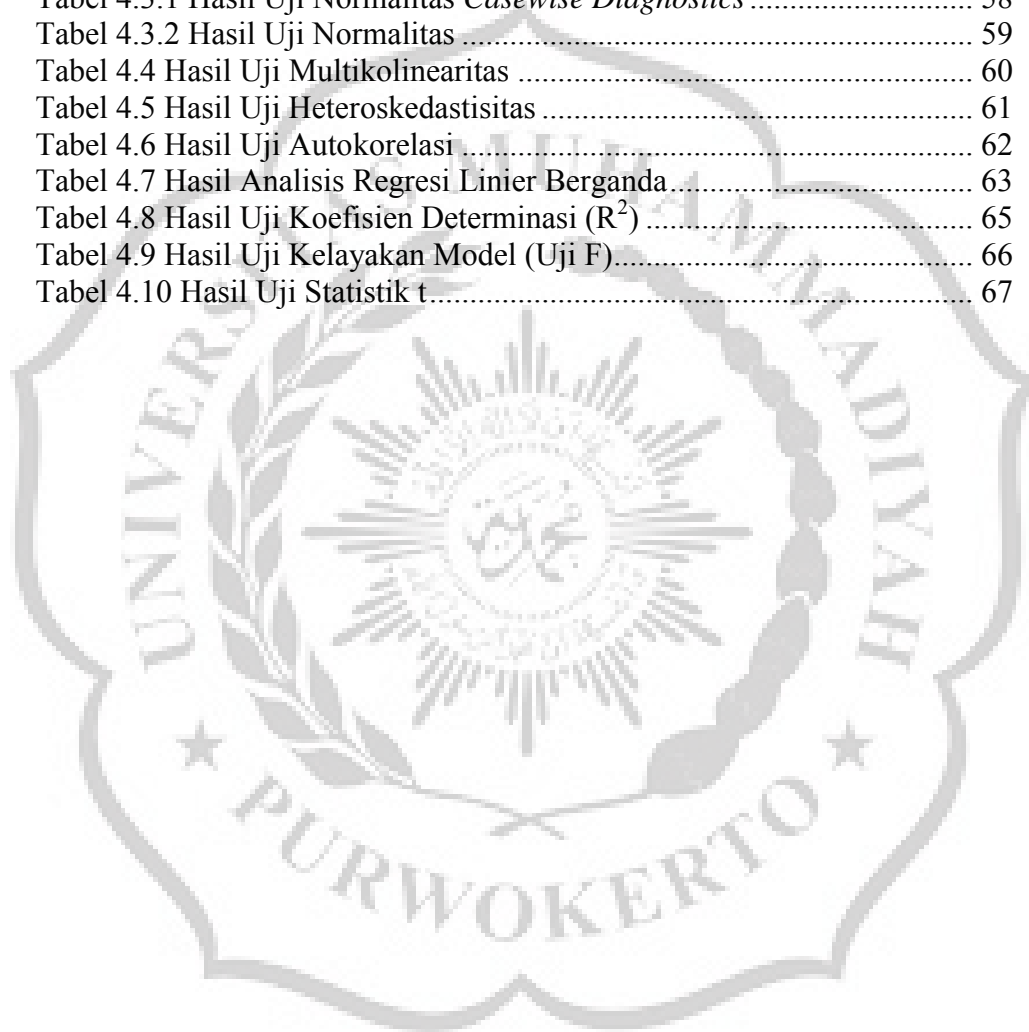
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
MOTTO .....	v
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	viii
ABSTRAK.....	x
<i>ABSTRACT</i> .....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah.....	11
C. Pembatasan Masalah.....	11
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
A. Landasan Teori.....	14
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	20
C. Kerangka Pemikiran.....	24
D. Pengembangan Hipotesis.....	27
BAB III METODE PENELITIAN.....	37
A. Jenis Penelitian.....	37
B. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	37
C. Jenis, Sumber data, dan Teknik Pengumpulan Data.....	38
D. Variabel Penelitian.....	38
E. Definisi operasional dan Pengukuran Variabel.....	38
F. Metode analisis data.....	41

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	51
A. Hasil Penelitian .....	51
B. Pembahasan.....	69
BAB V PENUTUP.....	79
A. Kesimpulan .....	79
B. Keterbatasan.....	79
C. Saran.....	80
DAFTAR PUSTAKA .....	81



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel Penelitian .....	51
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas .....	58
Tabel 4.3.1 Hasil Uji Normalitas <i>Casewise Diagnostics</i> .....	58
Tabel 4.3.2 Hasil Uji Normalitas .....	59
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	60
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	61
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi .....	62
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	63
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	65
Tabel 4.9 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	66
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik t.....	67



## DAFTAR GAMBAR

Bagan 2.1 Kerangka Pemikiran.....	27
-----------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Pemilihan Sampel Penelitian .....	87
lampiran 2 Data Perusahaan yang Dijadikan Sampel .....	95
Lampiran 3 Kualitas Laba .....	97
Lampiran 4 Likuiditas .....	103
Lampiran 5 <i>Investment Opportunity Set</i> .....	109
Lampiran 6 Kepemilikan Manajerial .....	126
Lampiran 7 Kepemilikan Institusional .....	132
Lampiran 8 Komisaris Independen .....	138
Lampiran 9 Data Input SPSS .....	144
Lampiran 10 Uji Statistik Deskriptif .....	150
Lampiran 11 Uji Asumsi Klasik .....	150
Lampiran 12 Uji Regresi Linier Berganda .....	152
Lampiran 13 Uji Hipotesis .....	152

