

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *INVESTMENT  
OPPORTUNITY SET (IOS)* DAN PROFITABILITAS  
TERHADAP KUALITAS LABA



OLEH:  
YUNITA TONAK  
3203015103

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
2020

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *INVESTMENT  
OPPORTUNITY SET (IOS)* DAN PROFITABILITAS  
TERHADAP KUALITAS LABA

SKRIPSI

Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Jurusan Akuntansi

OLEH:  
YUNITA TONAK  
3203015103

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2020

**HALAMAN PERSETUJUAN**

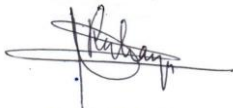
SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *INVESTMENT OPPORTUNITY SET* (IOS), DAN PROFITABILITAS TERHADAP KUALITAS LABA**

Oleh:  
YUNITA TONAK  
3203015103

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing 1



(Dr. Mudjilah Rahayu, MM.)  
NIDN : 0718085905

Tanggal:

Pembimbing 2



(Lukas Surjaatmaja, S.Ak., MA.)  
NIDN : 0719109301

Tanggal:

## HALAMAN PENGESAHAN

**Skripsi yang ditulis oleh: Yunita Tonak      NRP : 3203015103**  
Telah diuji pada tanggal Juli 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji


Ketua Tim Penguji:



(Dr. Teodora Winda Mulia S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.) NIDN :  
0710127702


Mengetahui:

Dekan,



(Dr. Ludovicus Lasdi, MM., AK., CA)  
NIDN : 0713097203

Ketua Jurusan,



(S, Patricia F. Dwijayanti, SE., MA.)  
NIDN : 0711028601

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN  
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yunita Tonak

NRP : 3203015103

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Investment Opportunity Set*  
(IOS) dan Profitabilitas terhadap Kualitas Laba

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 22 Juni 2020  
Yang menyatakan



(Yunita Tonak)

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan judul "Pengaruh ukuran perusahaan, Investment opportunity set (IOS) dan Profitabilitas terhadap Kualitas Laba" ini dengan baik dan lancar. Penulisan tugas akhir ini diajukan untuk memenuhi persyaratan penyelesaian Program Pendidikan S-1 Jurusan Akuntansi, Fakultas Bisnis, Universitas Katholik Widya Mandala Surabaya. Dalam penyelesaian tugas akhir ini, tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dukungan dan juga doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, secara tulus penulis menyampaikan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.,CA.,CPAI selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katholik Widya Mandala Surabaya.
2. S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katholik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Mudjilah Rahayu, MM. selaku dosen pembimbing satu yang telah membantu memberikan masukan dan membimbing penulis sampai menyelesaikan tugas akhir ini.
4. Lukas Surjaatmaja, S.Ak., MA. selaku dosen pembimbing dua yang telah membantu memberikan masukan dan membimbing penulis sampai menyelesaikan tugas akhir ini.
5. Bapak dan Ibu dosen yang telah mengajar, mendidik dan memberikan pengetahuan kepada penulis selama menjalani masa kuliah.
6. Kepada kedua orang tua tercinta, dan adik yang selalu mendukung dan memotivas penulis dalam segala hal termasuk selama perkuliahan dan selalu mendoakan penulis sehingga dapat menyelesaikan kuliah dan tugas akhir dengan keadaan baik.
7. Resky Marsel yang selalu memotivasi serta mendoakan penulis untuk terus berjuang menyelesaikan kuliah dan tugas akhir.
8. Kepada Nancy, Ardy, Rani, dan Rima, yang sudah sama-sama berjuang dan saling membantu selama penulis mengerjakan tugas akhir.

9. Kepada semua pihak yang tidak sempat penulis sebutkan nama satu persatu namun telah memberikan kontribusi semasa penulis kuliah dan menyelesaikan tugas akhir.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masi jauh dari sempurna, mengingat keterbatasan waktu, tenaga dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Segala kritik dan saran yang membangun sangat dibutuhkan dari semua pihak. Semoga hasil penelitian ini dapat memberi manfaat bagi masyarakat luas dan khususnya bagi perkembangan ilmu pengetahuan.

Surabaya, Juni 2020

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>BAB 1 PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Sistematika Penulis.....	7
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>9</b>
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	9
2.1.2 Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ).....	10
2.1.3 Kualitas Laba.....	11
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	12
2.1.5 <i>Investment Opportunity Set (IOS)</i> .....	13
2.1.6 Profitabilitas.....	15
2.2 Penelitian Terdahulu.....	15
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	17
2.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba.....	17
2.3.2 Pengaruh <i>investment opportunity set (IOS)</i> terhadap kualitas laba.....	18
2.3.3 Pengaruh profitabilitas terhadap kualitas laba.....	18
2.4 Rerangka Konseptual.....	19
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN.....</b>	<b>21</b>
3.1 Desain Penelitian.....	21
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	21
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	23
3.4 Metode dan Pengumpulan Data.....	23
3.5 Populasi, Sampel, Teknik Penyampelan.....	23
3.6 Teknik Analisis Data.....	24



<b>BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>30</b>
4.1 Karakteristik Objek Penelitian.....	30
4.2 Deskripsi Data.....	31
4.3 Hasil Analisi Data .....	32
4.3.1 Uji Normalitas .....	32
4.3.2 Model Persamaan Regresi.....	36
4. 3.3 Uji Kelayakan Model.....	38
4.3.4 Uji Hipotesis (Uji Statistik t).....	39
4.4 Pembahasan .....	41
4.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba .....	41
4.4.2 Pengaruh <i>Investment Opportunity Set</i> (IOS) terhadap Kualitas Laba.....	42
4.4.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Kualitas Laba.....	43
 <b>BAB 5 PENUTUP .....</b>	 <b>45</b>
5.1 Simpulan.....	45
5.2 Keterbatasan .....	46
5.3 Saran.....	46
DAFTAR PUSTAKA .....	47

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan penelitian terdahulu .....	15
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	28
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	29
Tabel 4.3 Uji <i>Kolmogorov Smirnov</i> .....	33
Tabel 4.4 Uji Heteroskedastisitas .....	35
Tabel 4.5 Uji Multikolinieritas .....	36
Tabel 4.6 Uji Durbin-Watson.....	36
Tabel 4.7 Uji Regresi Linear Berganda.....	37
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	38
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F .....	39
Tabel 4.10 Hasil Uji Hipotesis.....	40

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Konseptual.....	19
Gambar 3 <i>Normal Probability Plot</i> .....	32

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Data Penelitian
- Lampiran 2. Analisis data statistic deskriptif
- Lampiran 3. Uji normalitas (skolmogrov-smirnov)
- Lampiran 4. Heteroskedastisitas regresi data non outlier casewise diagnostic (n=72)
- Lampiran 5. Uji multikolinieritas data non outlier (n=72)
- Lampiran 6. Uji autokorelasi data non outlier (n=72)
- Lampiran 7. Uji kelayakan model (koefisien determinasi)
- Lampiran 8. Tabel statistic untuk distribusi f (alfa=5%)
- Lampiran 9. Tabel statistik untuk distribusi t

## Abstrak

Tujuan dari penelitian ini yaitu: 1) mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap kualitas laba, 2) pengaruh *investment opportunity set* (IOS) terhadap kualitas laba, 3) Pengaruh profitabilitas terhadap kualitas laba. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan objek penelitian perusahaan perdagangan, jasa dan investasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 hingga 2018. Hasil penelitian ini yaitu: 1) Dalam penelitian ini ukuran perusahaan terhadap kualitas laba disimpulkan tidak ada pengaruh yang signifikan antara ukuran perusahaan terhadap kualitas laba perusahaan perdagangan, jasa dan investasi, 2) *Investment opportunity set* terhadap kualitas laba disimpulkan tidak ada pengaruh yang signifikan antara *investment opportunity set* terhadap kualitas laba perusahaan perdagangan, jasa dan investasi, 3) Profitabilitas terhadap kualitas laba disimpulkan ada pengaruh yang signifikan antara profitabilitas terhadap kualitas laba perusahaan perdagangan, jasa dan investasi.

**Kata kunci:** perusahaan, *investment opportunity set* (*ios*), profitabilitas, kualitas laba

## **THE EFFECT OF FIRM SIZE, INVESTMENT OPPORTUNITY SET (IOS) AND PROFITABILITY ON QUALITY OF EARNINGS**

### **ABSTRACT**

The objectives of the study were to: 1) determine the effect of firm size on quality of earnings, 2) the effect of investment opportunity set (IOS) on quality of earnings, 3) the effect of profitability on quality of earnings. This study applied quantitative method whose objects were service and investment companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016 to 2018 period. The results of this study indicated that: 1) In this study company size on earnings quality concluded there was no significant effect between company size on earnings quality of trading, service and investment companies, 2) Investment opportunity set on earnings quality concluded there was no significant effect between investment opportunity set on earnings quality trading, service and investment companies, 3) Profitability to earnings quality concluded there was a significant influence between profitability on the profit quality of trading, service and investment companies

**Keywords:** *firm size, investment opportunity set (ios), profitability, quality of earning*