

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*,  
DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP KUALITAS LABA  
(Studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
periode 2020-2023)**



**Disusun oleh:**

Vania Leviana Kurniawan 20 04 25356

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA  
2024**

**SKRIPSI**

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN**

**KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL**

**TERHADAP KUALITAS LABA**

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di**

**Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)**

**Disusun oleh:**

**Vania Leviana Kurniawan**

**NPM: 200425356**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**



**Dr. Anna Purwaningsih, SE., M.Si., Ak.,CA.**

**Yogyakarta, 10 Juni 2024**

**SKRIPSI**  
**PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, DAN**  
**KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL**  
**TERHADAP KUALITAS LABA**  
**(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di**  
**Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)**

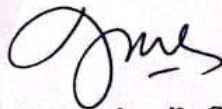
Yang dipersiapkan dan disusun oleh

**Vania Leviana Kurniawan**  
NPM: 200425356

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji  
pada tanggal 10 Juli 2024  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima  
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)  
Program Studi Akuntansi

**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**



**Dr. Anna Purwaningsih, SE., M.Si.,  
Ak.,CA.**

**Anggota Panitia Penguji**



**Pratiwi Budiharta, SE., MSA., Ak.,  
CA., CRP.**



**Drs. I Gede Siswantaya, M.Si., CSA.**

Yogyakarta, 15 Juli 2024  
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



**Wenefrida Mahestu Noyiandra Krisjanti, S.E., M.Sc., Ph.D.**

FAKULTAS BISNIS  
DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*,  
DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP KUALITAS LABA  
(Studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
periode 2020-2023)**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam bentuk catatan dan daftar pustaka. Apabila kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dalam karya tulis ini, maka saya bersedia melepaskan gelar saya dan mengembalikan ijazah saya kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 10 Juni 2024

Yang menyatakan



Vania Leviana Kurniawan

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan atas segala berkat, karunia, dan penyertaan-Nya sehingga saya sebagai penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh likuiditas, *leverage*, dan kepemilikan institusional terhadap kualitas laba pada perusahaan manufaktur periode 2020-2023” dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat kelulusan dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi bagi penulis.

Penulis menyadari bahwa tanpa adanya doa dan dukungan dari berbagai pihak, penulisan skripsi ini tidak akan berjalan dengan lancar. Penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada berbagai pihak yang turut serta dalam memberikan dukungan, bantuan, dan doa dalam penyusunan skripsi ini. Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa karena berkat, penyertaan, dan pertolongan-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Keluarga dan saudara yang selalu menyemangati, memberikan dukungan, dan senantiasa mendoakan dari awal perkuliahan sampai penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Ibu Dr. Anna Purwaningsih, SE., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang dengan kesabarannya dapat memberikan arahan dan tuntunan selama proses penyusunan skripsi ini.
4. Seluruh dosen dan karyawan Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas bekal ilmu yang telah diberikan selama penulis duduk di bangku perkuliahan.
5. Vanny dan Gianina sebagai teman diskusi dan seperjuangan skripsi yang selalu memberikan dukungan moral baik dengan bertukar pikiran baik

perihal skripsi maupun yang lainnya sehingga skripsi dapat diselesaikan dengan baik dan lancar.

6. Monica Aya, Elfrida Eufunny, dan Enitana yang sudah menjadi teman seperjuangan penulis sejak semester 1 dan menjadi teman yang selalu menghibur, serta mendukung satu sama lain dalam suka maupun duka perkuliahan.
7. Jennifer Kartika dan Elfa yang menjadi teman penulis sejak SMA hingga sekarang dan bersedia memberi semangat dalam segala aspek kehidupan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak luput dari kesalahan dan kekurangan. Oleh karena itu, penulis menerima saran dan kritik yang membangun untuk penelitian yang lebih baik. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Terima kasih.

Yogyakarta, 10 Juni 2024

Penulis,



Vania Leviana Kurniawan

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR TABEL.....	x
ABSTRAK.....	xi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat penelitian.....	5
BAB II.....	7
TEORI AGENSI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	7
2.1. Teori Keagenan.....	7
2.2. Kualitas Laba.....	7
2.2.1. Definisi Kualitas Laba.....	7
2.2.2. Pengukuran.....	8
2.3. Likuiditas.....	8
2.3.1. Definisi Likuiditas.....	8
2.4. <i>Leverage</i> .....	9
2.4.1. Definisi <i>Leverage</i> .....	9
2.4.2. Pengukuran <i>Leverage</i> .....	9

2.5.	Kepemilikan Institusional.....	10
2.5.1.	Definisi Kepemilikan Institusional .....	10
2.5.2.	Pengukuran Kepemilikan Institusional.....	10
2.6.	Penelitian Terdahulu.....	10
2.7.	Model Penelitian.....	13
2.8.	Pengembangan Hipotesis .....	14
2.8.1.	Pengaruh Likuiditas terhadap Kualitas Laba .....	14
2.8.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Kualitas Laba .....	14
2.8.3.	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Kualitas Laba.....	15
BAB III .....		17
METODE PENELITIAN.....		17
3.1.	Jenis Penelitian .....	17
3.2.	Objek Penelitian .....	17
3.3.	Populasi dan Sampel Penelitian .....	17
3.3.1.	Populasi Penelitian.....	17
3.3.2.	Sampel Penelitian .....	18
3.4.	Variabel Penelitian .....	19
3.5.	Operasionalisasi Variabel.....	19
3.6.	Model Pengujian .....	20
3.7.	Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	21
3.7.1.	Jenis Data.....	21
3.7.2.	Teknik Pengumpulan Data.....	21
3.8.	Metode Analisis.....	21
3.8.1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	21
3.8.2.	Uji Asumsi Klasik.....	22



3.8.2.1.	Uji Normalitas .....	22
3.8.2.2.	Uji Multikolinearitas .....	22
3.8.2.3.	Uji heteroskedastisitas.....	23
3.8.2.4.	Uji Autokorelasi .....	23
3.8.3.	Uji Hipotesis .....	24
3.8.3.1.	Uji F .....	24
3.8.3.2.	Uji Regresi Linear Berganda .....	24
3.8.3.3.	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	25
BAB IV	.....	26
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	.....	26
4.1.	Uji Statistik Deskriptif.....	26
4.2.	Uji Asumsi Klasik .....	27
4.2.1.	Uji Normalitas .....	27
4.2.2.	Uji Multikolinearitas.....	29
4.2.3.	Uji Heterokedastisitas .....	29
4.2.4.	Uji Autokorelasi.....	30
4.3.	Uji Hipotesis.....	31
4.3.1.	Uji F (F-test) .....	31
4.3.2.	Uji Regresi Linear Berganda .....	32
4.3.3.	Uji Koefisien Determinasi .....	33
4.4.	Pembahasan Hasil.....	33
4.4.1.	Pengaruh Likuiditas terhadap Kualitas Laba.....	33
4.4.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Kualitas Laba .....	34
4.4.3.	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Kualitas Laba. ....	35
BAB V	.....	37

KESIMPULAN DAN SARAN.....	37
5.1. Kesimpulan.....	37
5.2. Keterbatasan Penelitian .....	37
5.3. Saran .....	37
REFERENSI .....	38
LAMPIRAN.....	40

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu .....	11
Tabel 3.1. Pemilihan Sampel .....	19
Tabel 3.2. Operasionalisasi Variabel .....	19
Tabel 3.3. Pengambilan Keputusan Uji Durbin-Watson.....	24
Tabel 4.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif Sebelum Trimming .....	26
Tabel 4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Trimming.....	27
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas Sebelum Trimming .....	28
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas Setelah Trimming .....	28
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinearitas.....	29
Tabel 4.6. Hasil Uji Heterokedastisitas.....	30
Tabel 4.7. Hasil Uji Autokorelasi .....	30
Tabel 4.8. Hasil Uji F .....	31
Tabel 4.9. Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	32
Tabel 4.10. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	33

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*,  
DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP KUALITAS LABA  
(Studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
periode 2020-2023)**

**Disusun oleh:**

**Vania Leviana Kurniawan**

**200425356**

**Dosen Pembimbing:**

**Dr. Anna Purwaningsih, SE., M.Si., Ak., CA.**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji serta memperoleh bukti empiris berkaitan dengan likuiditas, *leverage*, dan kepemilikan institusional terhadap kualitas laba perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023. Penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi linear berganda dan menggunakan *purposive sampling* sebagai metode pemilihan sampel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa likuiditas berpengaruh positif terhadap kualitas laba, sedangkan *leverage* dan kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap kualitas laba.

**Kata kunci:** kualitas laba, likuiditas, *leverage*, kepemilikan institusional