



Hak cipta dan penggunaan kembali:

Lisensi ini mengizinkan setiap orang untuk mengubah, memperbaiki, dan membuat ciptaan turunan bukan untuk kepentingan komersial, selama anda mencantumkan nama penulis dan melisensikan ciptaan turunan dengan syarat yang serupa dengan ciptaan asli.

Copyright and reuse:

This license lets you remix, tweak, and build upon work non-commercially, as long as you credit the origin creator and license it on your new creations under the identical terms.

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI,
DEBT TO TOTAL ASSETS RATIO, LIKUIDITAS,
PROFITABILITAS DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP
KUALITAS LABA**

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode
2013-2015)

SKRIPSI



UMN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

Diajukan guna Memenuhi Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (S.E.)

Christy Kurniawan

13130210066

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA
TANGERANG
2017**

PERNYATAAN

Dengan ini saya:

Nama : Christy Kurniawan

NIM : 13130210066

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini adalah karya ilmiah saya sendiri, bukan plagiat dari karya ilmiah yang ditulis oleh orang lain atau lembaga lain, dan semua karya ilmiah orang lain atau lembaga lain yang dirujuk dalam skripsi ini telah disebutkan sumber kutipannya serta dicantumkan di Daftar Pustaka.

Jika di kemudian hari terbukti ditemukan kecurangan/ penyimpangan, baik dalam pelaksanaan skripsi maupun dalam penulisan laporan skripsi, saya bersedia menerima konsekuensi dinyatakan **TIDAK LULUS** untuk mata kuliah Skripsi yang telah saya tempuh.

Tangerang, 17 April 2017

Christy Kurniawan

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, *DEBT TO TOTAL ASSETS RATIO*, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LABA

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2013-2015)

Oleh

Christy Kurniawan

telah diujikan pada hari Selasa, tanggal 25 April 2017, dan dinyatakan lulus dengan susunan penguji sebagai berikut.

Ketua Sidang

Penguji

(Dra. Ratnawati Kurnia, Ak, M.Si., C.P.A., C.A.) (Elisa Tjhoa, S.E., M.M., C.I.A.)

Dosen Pembimbing

(Rosita Suryaningsih, S.E., M.M.)

Disahkan oleh

Ketua Program Studi Akuntansi-UMN

(Dra. Ratnawati Kurnia, Ak, M.Si., C.P.A., C.A.)



**THERE IS NO LIMIT OF
STRUGGLING**

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan karena atas berkat-Nya, skripsi yang berjudul “Pengaruh Konservatisme Akuntansi, *Debt to Total Assets Ratio*, Likuiditas, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI periode 2013-2015)” telah diselesaikan. Tujuan dari penyusunan skripsi ini adalah sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S.E) pada Universitas Multimedia Nusantara.

Skripsi ini diharapkan dapat menambah pengetahuan masyarakat mengenai Pengaruh konservatisme akuntansi, *debt to total assets ratio*, likuiditas, profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap kualitas laba. Skripsi ini membahas mengenai hubungan antara konservatisme akuntansi, *debt to total assets ratio*, likuiditas, profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap kualitas laba.

Skripsi ini tentunya tidak akan dapat diselesaikan dengan memuaskan tanpa adanya dukungan berbagai pihak. Untuk itu, terimakasih diucapkan kepada:

1. Orang tua yang selalu mendoakan, mendukung, dan mencurahkan kasih sayang sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
2. Bapak Dr. Ninok Leksono, Rektor Universitas Multimedia Nusantara, yang memberi inspirasi bagi penulis untuk berprestasi.
3. Ibu Dra. Ratnawati Kurnia, Ak, M.Si., C.P.A., C.A., Ketua Program Studi Akuntansi UMN, yang telah memberi pencerahan kepada penulis.

4. Ibu Rosita Suryaningsih, S.E., M.M., selaku Dosen Pembimbing yang selalu memberikan dukungan dan semangat selama proses penyusunan skripsi.
5. Dosen Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara yang telah membimbing dan memberikan pengajaran atas ilmu akuntansinya selama kuliah.
6. Teman-teman atas dukungan serta semangat yang diberikan selama proses penyusunan skripsi ini.
7. Pihak-pihak lain yang telah membantu dalam pembuatan skripsi ini, langsung maupun tak langsung.

Akhir kata, terima kasih kepada semua pihak yang telah banyak membantu, dan semoga skripsi ini dapat berguna bagi para pembaca dalam menambah ilmu pengetahuan terkait kualitas laba. Mohon maaf jika terdapat banyak kekurangan dalam penulisan. Oleh karena itu, penulis menerima segala saran dan kritik yang bersifat membangun untuk penulisan ini.

Tangerang, 17 April 2017

Christy Kurniawan

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah konservatisme akuntansi, *debt to total assets ratio*, likuiditas, profitabilitas, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap kualitas laba, secara simultan maupun parsial. Dalam penelitian ini konservatisme akuntansi diukur dengan *CONACC*, likuiditas diukur dengan *current ratio*, profitabilitas diukur dengan *return on assets*, ukuran perusahaan dengan *log total asset*, sedangkan kualitas laba diukur dengan *earnings response coefficient*.

Objek dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2015. Sampel yang diambil untuk penelitian ini adalah sebanyak 39 perusahaan yang didasarkan pada metode *purposive sampling*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder seperti pada laporan keuangan dan informasi harga saham. Metode pengujian yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini adalah (1) konservatisme akuntansi berpengaruh positif terhadap kualitas laba (2) *debt to total assets ratio* berpengaruh positif terhadap kualitas laba (3) likuiditas tidak berpengaruh positif terhadap kualitas laba (4) profitabilitas berpengaruh positif terhadap kualitas laba (5) ukuran perusahaan tidak berpengaruh positif terhadap kualitas laba (6) konservatisme akuntansi, *debt to total assets ratio*, likuiditas, profitabilitas, dan ukuran perusahaan secara simultan memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas laba.

Kata kunci: *debt to total assets ratio*, konservatisme akuntansi, kualitas laba, likuiditas, profitabilitas, ukuran perusahaan.



ABSTRACT

The objective of this research is to examine the effect of accounting conservatism, debt to total assets ratio, liquidity, profitability, and firm size both partially and simultaneously towards earnings quality. In this research, accounting conservatism was measured by CONACC, liquidity was measured by current ratio, profitability was measured by return on assets, and firm size was measured by log total asset, while earnings quality was measured by earnings response coefficient.

The objects of this study are manufacture companies which were listed in Indonesia Stock Exchange for period 2013 until 2015. The sample are 39 companies determined based on purposive sampling. The data used in this study are secondary data such as financial statements and historical share prices. The testing method used in this research is multiple linear regression.

The result of this study are (1) accounting conservatism has a positive significant effect towards earnings quality (2) debt to total assets ratio has a positive significant effect towards earnings quality (3) liquidity has no positive effects towards earnings quality (4) profitability has a positive significant effect towards earnings quality (5) firm size has no positive effects towards earnings quality (6) accounting conservatism, debt to total assets ratio, liquidity, profitability, and firm size simultaneously have a significant effect towards earnings quality.

Keywords: accounting conservatism, debt to total assets ratio, earnings quality, firm size, liquidity, profitability.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Batasan Masalah.....	11
1.3 Rumusan Masalah	12
1.4 Tujuan Penelitian	12
1.5 Manfaat Penelitian	13
1.6 Sistematika Penulisan.....	14

BAB II TELAAH LITERATUR

2.1 Laporan Keuangan	16
2.2 Teori Sinyal	23
2.3 Kualitas Laba	24
2.4 <i>Earnings Response Coefficient</i>	27
2.5 Konservatisme Akuntansi	32
2.6 Pengaruh Konservatisme terhadap Kualitas Laba.....	37
2.7 <i>Debt to Total Assets Ratio</i>	38
2.8 Pengaruh <i>Debt to Total Assets Ratio</i> terhadap Kualitas Laba.....	40
2.9 Likuiditas.....	41
2.10 Pengaruh Likuiditas terhadap Kualitas Laba	45
2.11 Profitabilitas	46
2.12 Pengaruh Profitabilitas terhadap Kualitas Laba	49
2.13 Ukuran Perusahaan.....	50
2.14 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba	53
2.15 Pengaruh Konservatisme Akuntansi, <i>Debt to Total Assets Ratio</i> , Likuiditas, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba.....	54
2.16 Model Penelitian	55

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	56
3.2 Metode Penelitian.....	57

3.3 Variabel Penelitian	57
3.3.1 Variabel Dependen	57
3.3.2 Variabel Independen	61
3.3.2.1 Konservatisme Akuntansi	61
3.3.2.2 <i>Debt to Total Assets Ratio</i>	62
3.3.2.3 Likuiditas.....	62
3.3.2.4 Profitabilitas	63
3.3.2.5 Ukuran Perusahaan.....	64
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	64
3.5 Teknik Pengambilan Sampel.....	64
3.6 Teknik Analisis Data.....	65
3.6.1 Statistik Deskriptif	65
3.6.2 Uji Normalitas	66
3.6.3 Uji Asumsi Klasik	67
3.6.3.1 Uji Multikolonieritas	67
3.6.3.2 Uji Autokolerasi	68
3.6.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	69
3.6.4 Uji Hipotesis.....	70
3.6.5 Analisis Nilai R	71
3.6.5.1 Uji Koefisien Korelasi.....	71
3.6.5.2 Uji Koefisien Determinasi.....	72
3.6.5.3 Uji Statistik F	73
3.6.5.4 Uji Statistik t	73

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1 Objek Penelitian	75
4.2 Analisis dan Pembahasan	77
4.2.1 Statistik Deskriptif	77
4.2.2 Uji Normalitas	80
4.2.3 Uji Asumsi Klasik	87
4.2.3.1 Uji Multikolonieritas	87
4.2.3.2 Uji Autokolerasi	88
4.2.3.3 Uji Heteroskedastisitas	89
4.2.4 Uji Hipotesis	90
4.2.4.1 Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	90
4.2.4.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	91
4.2.4.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	92

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan	101
5.2 Keterbasan	104
5.3 Saran	105

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Jumlah Perusahaan <i>Go Public</i> yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2015.....	3
Gambar 2.1	Model Penelitian.....	55
Gambar 4.1	Histogram <i>CR</i>	84
Gambar 4.2	Histogram <i>ROA</i>	84
Gambar 4.3	Histogram <i>SIZE</i>	85
Gambar 4.4	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	89



DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Bentuk Transformasi Data	67
Tabel 3.2 Koefisien Korelasi.....	71
Tabel 4.1 Rincian Pengambilan Sampel Penelitian.....	75
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	77
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	80
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas per Variabel 1	81
Tabel 4.5 Data <i>Outlier</i>	82
Tabel 4.6 Uji Normalitas per Variabel 2	83
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi Data	86
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinieritas.....	86
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi.....	88
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	90
Tabel 4.11 Hasil Uji Signifikansi Simultan.....	91
Tabel 4.12 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual	92