

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP KUALITAS LABA  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE*  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)**



**Oleh :**

**DAVA AMMARDIOV**

**NPM: 21.1.01.80187**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)**

**SURABAYA**

**2025**

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP KUALITAS LABA  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE*  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)**



**Oleh :**

**DAVA AMMARDIOV**

**NPM: 21.1.01.80187**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)**

**SURABAYA**

**2025**

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP KUALITAS LABA  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE*  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh**

**Gelar Sarjana Akuntansi**

**Program Studi : Akuntansi**

**Konsentrasi: Akuntansi Keuangan**

**Oleh :**

**DAVA AMMARDIOV**

**NPM: 21.1.01.80187**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)**

**SURABAYA**

**2025**

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP KUALITAS LABA  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE*  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)**

**Dipersiapkan dan Disusun Oleh :**

**DAVA AMMARDIOV**

**NPM: 21.1.01.80187**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal**

**17 Mei 2025**

**Susunan Tim Penguji**

**Ketua : Prof. Dr. Fidiana, S.E., M.S.A. CA.**

**Anggota : 1. Dra. Dini Widyawati, M.Si., Ak., CA.**

**2. Dr. Danny Wibowo, MM, Ak, BKP, CA, CMA.**

**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima Oleh:**

**Dosen Pembimbing**

**Ketua Program Studi S1 Akuntansi**



**Dra. Dini Widyawati, M.Si., Ak., CA.**

**Prof. Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.**

**Ketua STIESIA**



**Prof. Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.**

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang Bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **DAVA AMMARDIOV**

NPM : **21.1.01.80187**

Menyatakan bahwa skripsi

Dengan judul:

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)**

Diajukan untuk diuji pada tanggal 17 Mei 2025, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima

Surabaya, 17 Mei 2025  
Yang membuat pernyataan,



**DAVA AMMARDIOV**

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. Mahasiswa

Nama : Dava Ammardiov  
NPM : 21.10.1.80187  
Program Studi : Akuntansi  
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 06 Maret 2003  
Agama : Islam  
Jumlah Saudara/ Anak ke : 1 (Pertama)  
Alamat Rumah : Jl. Ikan Gurami II No18, RT 02/  
RW 06, Perak Barat, Krembangan,  
Surabaya  
Status : Mahasiswa

### B. ORANG TUA

Nama : Diah Damayanti  
Alamat Rumah/Telepon : Jl. Ikan Gurami II No18, RT 02/  
RW 06, Perak Barat, Krembangan,  
Surabaya  
Pekerjaan/Jabatan : Karyawan Swasta

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SDN Perak Barat Surabaya tahun 2015
2. Tamat SMP di SMP Ta'miriyah Surabaya tahun 2018
3. Tamat SMA di SMA Ta'miriyah Surabaya tahun 2020
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Jl. Menur Pumpungan No.30 Surabaya	I-VII	2021-2025	S1 Akuntansi

### D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja	Pangkat/Golongan	Tahun
-	-	-	-

Dibuat dengan sebenarnya

  
**DAVA AMMARDIOV**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang atas segala limpahan rahmat dan hidayah-Nya serta dukungan dan doa kedua orang tua, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)”**. Penulisan skripsi ini sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar strata satu (S1) pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini tidak akan berhasil tanpa adanya bantuan dan dukungan dari berbagai pihak yang telah banyak membantu. Sehingga pada kesempatan kali ini penulis menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Prof. Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Dra. Dini Widyawati, M.Si., Ak., CA., selaku dosen pembimbing penulisan skripsi yang telah meluangkan waktu, dan tenaga untuk berkenan membimbing serta memberikan arahan selama mengerjakan skripsi.
4. Prof. Dr. Lilis Ardini, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku dosen wali SA3 yang memberikan bimbingan dan pengarahan selama masa perkuliahan.
5. Mochamad Jamil, S.E., M.M., selaku Ketua Galeri Bursa Efek Indonesia (BEI) STIESIA Surabaya yang telah memberikan izin riset untuk melakukan riset penelitian di BEI.
6. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staf Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah memberikan banyak ilmu yang bermanfaat selama kegiatan perkuliahan.
7. Kepada kedua orang tua penulis yang telah banyak berjasa dan selalu memberikan doa serta dukungan penuh kepada penulis dalam menyelesaikan

skripsi.

8. Sahabat seperjuangan penulis dikma, michael, andi, kamal, dan faqih yang telah mendukung, memberikan semangat, dan telah memberikan pengalaman baru pada saat kuliah.
9. Teman-teman seperjuangan SA-3 angkatan 2021 yang telah memberikan kesan yang tidak akan terlupakan dan mendukung penulis dalam penulisan skripsi.
10. Kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah banyak memberikan bantuan dan mendukung penulis dalam penulisan skripsi.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas segala kebaikan yang bapak dan ibu, saudara, dan teman-teman yang telah terlibat dalam pembuatan skripsi. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan. Maka penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca untuk kedepannya skripsi ini bisa lebih dikembangkan lagi. Semoga penulisan skripsi ini dapat memberikan manfaat dan pengetahuan bagi pembaca.

Surabaya, 26 Februari 2025



**DAVA AMMARDIOV**

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN JUDUL SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xiv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	7
<b>BAB 2 TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....</b>	<b>8</b>
2.1. Tinjauan Teoritis.....	8
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	8
2.1.2 Kualitas Laba .....	10
2.1.3 Likuiditas .....	13
2.1.4 Ukuran Perusahaan .....	15
2.1.5 <i>Leverage</i> .....	17
2.2. Penelitian Terdahulu .....	19
2.3. Rerangka Konseptual.....	22
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	23
2.3.1 Pengaruh Likuiditas terhadap Kualitas Laba .....	23
2.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Kualitas Laba .....	24
2.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba .....	26

<b>BAB 3 METODE PENELITIAN .....</b>	<b>28</b>
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi Penelitian .....	28
3.2 Teknik Pengambilan Sampel .....	28
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	31
3.3.1 Jenis Data .....	31
3.3.2 Sumber Data.....	31
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel .....	31
3.4.1 Likuiditas .....	32
3.4.2 <i>Leverage</i> .....	32
3.4.3 Ukuran Perusahaan .....	33
3.4.4 Kualitas laba.....	33
3.5 Teknik Analisis Data.....	34
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	34
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	35
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	37
3.5.4 Uji Kelayakan Model.....	38
3.5.5 Pengujian Hipotesis (Uji t).....	39
<b>BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>40</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	40
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	40
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	40
4.1.3 Uji Asumsi Klasik.....	42
4.1.4 Analisis Regresi Linier Berganda .....	47
4.1.5 Uji Kelayakan Model.....	49
4.2 Pembahasan.....	53
4.2.1 Pengaruh Likuiditas terhadap Kualitas Laba .....	53
4.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Kualitas Laba .....	54
4.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba .....	55
<b>BAB 5 PENUTUP.....</b>	<b>57</b>
5.1 Simpulan .....	57
5.2 Keterbatasan.....	58
5.3 Saran .....	59
<b>JADWAL PENELITIAN .....</b>	<b>61</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>62</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>62</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel	Hal
1. Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian .....	29
2. Daftar Nama Sampel.....	30
3. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	41
4. Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov .....	44
5. Hasil Uji Multikolinearitas .....	45
6. <i>Durbin-Watson (DW)</i> .....	45
7. Hasil Uji Glejser .....	47
8. Analisis Regresi Linier Berganda.....	48
9. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	50
10. Uji Kelayakan Model (Uji F).....	50
11. Uji Hipotesis (Uji t).....	51



## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Hal
1. Rerangka Konseptual.....	23
2. Grafik Normalitas .....	43
3. Grafik <i>Scatterplot</i> .....	46



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Daftar Sampel Penelitian.....	66
2. Daftar Perhitungan <i>Current Ratio</i> (CR).....	67
3. Daftar Perhitungan <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER).....	69
4. Daftar Perhitungan Total Aset (SIZE) .....	71
5. Daftar Perhitungan <i>Earnings Quality</i> (EQ).....	73
6. Tabulasi Data .....	75
7. Hasil <i>Output</i> Pengolahan Data Menggunakan SPSS 26 .....	77
8. Surat Tugas Penulisan Skripsi.....	81
9. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi .....	82
10. Surat Pengantar Penelitian Skripsi (Ijin Riset).....	83
11. Surat Keterangan Selesai Riset .....	84
12. Sertifikat Seminar Ekuitas.....	85
13. Surat Keterangan Bebas Plagiasi .....	86
14. Hasil <i>Output</i> Turnitin .....	87
15. Berita Acara Bimbingan Penulisan Skripsi.....	90