

**PENGARUH *INVESTMENT OPPORTUNITY SET*, *LEVERAGE* DAN  
*PROFITABILITY* TERHADAP *EARNINGS QUALITY* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2020-2022**

**SKRIPSI**



**Oleh:**

**Gading Tio Yuniar**

**20013010168/FEB/EA**

**Kepada**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR**

**2024**

**PENGARUH *INVESTMENT OPPORTUNITY SET*, *LEVERAGE* DAN  
*PROFITABILITY* TERHADAP *EARNINGS QUALITY* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2020-2022**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Oleh:**

**Gading Tie Yuniar**

**20013010168/FEB/EA**

**Kepada**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"**

**JAWA TIMUR**

**2024**

**SKRIPSI**


**PENGARUH INVESTMENT OPPORTUNITY SET, LEVERAGE DAN PROFITABILITY TERHADAP EARNINGS QUALITY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022**

Disusun Oleh:


**Gading Tio Yuniar**  
**20013010168/FEB/EA**

telah dipertahankan dihadapan  
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi  
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur  
pada tanggal 31 Mei 2024

**Pembimbing Utama**

  
**Dra. Ec. Sari Andayani, M.aks.,**  
**CMA**  
**NIP. 196610111992032001**

**Ketua Penguji**

  
**Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFrA.,**  
**CBY., CMA**  
**NIP. 196403191992032001**

**Anggota Penguji**

  
**Dra. Erry Andhaniwati, M.Ak., Ak., CA., CMA**  
**NIP. 195912231992032001**

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan "Veteran" Jawa Timur

  
**Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP**  
**NIP. 196304201991032001**



## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Gading Tio Yuniar  
NPM : 20013010168  
NIK : 3578104406020006  
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 04 Juni 2002  
Alamat : Jalan Lebo Agung 3/12a, Kota Surabaya, Provinsi Jawa Timur, 60134  
Judul Artikel : Pengaruh *Investment Opportunity Set* dan *Profitability* terhadap *Earnings Quality*

Saya menyatakan bahwa artikel ini merupakan hasil dari pemikiran sendiri, serta bukan dari saduran/terjemahan/plagiarisme.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari terbukti ada unsur plagiarisme maka kelulusan akan dibatalkan, saya bersedia dibatalkan gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 3 Juni 2024

yang menyatakan,



Gading Tio Yuniar

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis berikan kepada Allah SWT atas anugerah-Nya dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Investment Opportunity Set, Leverage dan Profitability* terhadap *Earnings Quality* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022”**.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi syarat dalam mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur. Penulis menyadari selama penulisan proposal skripsi ini banyak hambatan, kesulitan dan tantangan yang dihadapi. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks.,CMA. selaku dosen pembimbing penelitian ini yang telah meluangkan waktu untuk memberikan masukan dan bimbingan kepada penulis.

Pada kesempatan kali ini, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada pihak yang telah membantu penulis selama pembuatan skripsi, diantaranya:

1. Orang tua peneliti yang selalu memberikan doa, semangat, dan motivasi yang luar biasa sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.M.T., IPU selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika P, M.Si,CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

4. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, C.FrA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks. selaku Koordinator Prodi Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
7. Kakak peneliti yang selalu memberikan doa, semangat, dan motivasi yang luar biasa sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Sahabat peneliti Rara Anggita Salsabila Widyanti dan Fara Sahira Nur Aisyah yang telah memberikan dukungan selama penyusunan skripsi.
9. Kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu hingga terselesaikannya skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dan kesalahan selama penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis menerima segala bentuk kritik dan saran yang bersifat membangun. Penulis berharap agar penelitian ini dapat memberikan informasi dan ilmu pengetahuan yang bermanfaat bagi semua pihak.

Surabaya, Januari 2024

Gading Tio Yuniar

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
Abstrak .....	ix
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	8
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
1.4.1. Manfaat Praktis .....	9
1.4.2. Manfaat Teoritis .....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	11
2.1. Penelitian Terdahulu .....	11
2.2. Landasan Teori .....	18
2.2.1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	18
2.2.2. Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ) .....	19
2.2.3. <i>Earnings Quality</i> .....	20
2.2.4. <i>Investment Opportunity Set (IOS)</i> .....	21
2.2.5. <i>Leverage</i> .....	22
2.2.6. <i>Profitability</i> .....	22
2.3. Kerangka Pemikiran .....	23
2.3.1. Pengaruh <i>Investment Opportunity Set</i> terhadap <i>Earnings Quality</i> .....	23
2.3.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Earnings Quality</i> .....	25
2.3.3. Pengaruh <i>Profitability</i> terhadap <i>Earnings Quality</i> .....	26
2.4. Hipotesis .....	27
BAB III METODE PENELITIAN.....	29
3.1. Objek Penelitian .....	29
3.2. Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	29
3.2.1. Variabel Dependen (Y) .....	29

3.2.1.1. <i>Earnings Quality</i> .....	30
3.2.2. Variabel Independen (X) .....	30
3.2.2.1. <i>Investment Opportunity Set</i> .....	31
3.2.2.2. <i>Leverage</i> .....	31
3.2.2.2. <i>Profitability</i> .....	32
3.3. Teknik Penentuan Sampel .....	32
3.3.1. Populasi .....	32
3.3.2. Sampel.....	33
3.4. Teknik Pengumpulan Data .....	34
3.4.1. Jenis dan Sumber Data .....	34
3.4.2. Pengumpulan Data .....	35
3.5. Teknik Analisis dan Uji Hipotesis .....	35
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	35
3.5.2. Uji Normalitas .....	36
3.5.3. Uji Asumsi Klasik .....	36
3.5.2.2. Uji Multikolinearitas .....	37
3.5.2.3. Uji Heteroskedastisitas .....	37
3.5.2.4. Uji Autokorelasi .....	38
3.5.3. Uji Hipotesis .....	38
3.5.3.1. Analisis Regresi Linear Berganda .....	38
3.5.3.2. Uji F.....	39
3.5.3.3. Uji t.....	40
3.5.3.4. Koefisien Determinasi ( <b>R<sup>2</sup></b> ).....	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	41
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	41
4.2 Hasil Penelitian.....	41
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	41
4.2.2 Uji Normalitas.....	47
4.2.3 Uji Asumsi Klasik .....	49
4.2.3.1 Uji Multikolinearitas .....	49
4.2.3.2 Uji Heterokedastisitas .....	50
4.2.3.3 Uji Autokorelasi .....	51



4.2.4 Uji Hipotesis .....	51
4.2.4.1 Analisis Regresi Linear Berganda .....	51
4.2.4.2 Uji F .....	53
4.2.4.3 Uji t.....	54
4.2.4.4 Koefisien Determinasi ( <b>R<sup>2</sup></b> ).....	55
4.3 Pembahasan .....	56
4.3.1 Pengaruh <i>Investment Opportunity Set</i> terhadap <i>Earnings Quality</i> .....	56
4.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Earnings Quality</i> .....	57
4.3.3 Pengaruh <i>Profitability</i> terhadap <i>Earnings Quality</i> .....	58
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	60
5.1 Kesimpulan .....	60
5.2 Saran .....	60
DAFTAR PUSTAKA .....	62
LAMPIRAN.....	66

## DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Kriteria Penentuan Sampel .....	34
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif Setelah Transformasi dan Outlier Data .....	45
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	48
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi dan Outlier Data .....	48
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	49
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi .....	51
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	52
Tabel 4. 8 Hasil Uji F .....	54
Tabel 4. 9 Hasil Uji t .....	54
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	56

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir .....	27
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	50

**PENGARUH *INVESTMENT OPPORTUNITY SET*, *LEVERAGE* DAN  
*PROFITABILITY* TERHADAP *EARNINGS QUALITY* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2020-2022**

**Gading Tio Yuniar**

**Abstrak**

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji pengaruh *investment opportunity set*, *leverage* dan *profitability* terhadap *earnings quality* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022. Metode yang digunakan dalam penelitian ini ialah metode kuantitatif. Sumber data pada penelitian ini yaitu data sekunder yang bersumber dari laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022. Adapun metode yang digunakan dalam pengambilan sampel yaitu teknik *purposive sampling*. Berdasarkan kriteria yang telah ditentukan, maka didapatkan sampel sebanyak 82 perusahaan selama tiga tahun, sehingga total keseluruhan data adalah 246 data. Penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi linear berganda dengan *software* SPSS 26. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *investment opportunity set*, *leverage* dan *profitability* berpengaruh signifikan terhadap *earnings quality*.

Kata kunci: *IOS*, *leverage*, *profitability*, *earnings quality*