

**SKRIPSI**

**PENGARUH PERTUMBUHAN LABA, INVESTMENT  
OPPORTUNITY SET DAN GOOD CORPORATE  
GOVERNANCE TERHADAP KUALITAS LABA PADA  
PERUSAHAAN SUB FARMASI YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana  
Akuntansi**



**Diajukan Oleh:  
Andika Hasburrahman**

**NPM :  
20430024**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA  
2024**

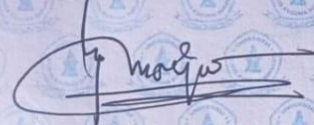
SKRIPSI

PENGARUH PERTUMBUHAN LABA, INVESTMENT OPPORTUNITY  
SET DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KUALITAS  
LABA PADA PERUSAHAAN SUB FARMASI YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA

Diajukan oleh:  
Andika Hasburrahman  
NPM :  
20430024

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

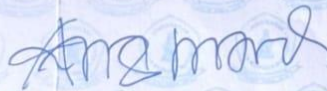
DOSEN PEMBIMBING



Drs. Ec. Soemaryono, MM

Tanggal 30-7-2024

KETUA PROGRAM STUDI



Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA

Tanggal 30-7-2024

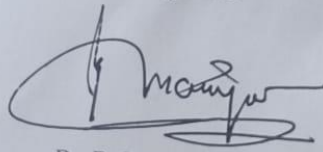
**SKRIPSI**

**PENGARUH PERTUMBUHAN LABA, INVESTMENT OPPORTUNITY  
SET DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KUALITAS  
LABA PADA PERUSAHAAN SUB FARMASI YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA**

Dipersiapkan dan disusun oleh:  
Andika Hasburrahman  
NPM :  
20430024

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama



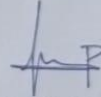
Drs. Ec. Soemaryono, MM

Anggota Dewan Penguji 1



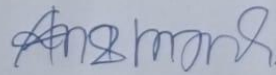
Mira Pramudianti, SE., M.Ak. BKP

Anggota Dewan Penguji 2



Fadilla Purwitasari, SE., M.Ak.

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
Untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi  
Tanggal .....



Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA

Nama : Andika Hasburrahman  
NPM : 20430024  
Alamat : Perumahan swan Menganti Park blok EE-22 Menganti  
Program Studi: Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Pengaruh Pertumbuhan Laba, Investment Opportunity Set Dan Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Sub Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”** bukan merupakan plagiasi atau saduran dari skripsi orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan ini tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 5 Juli 2024  
Yang membuat pernyataan



Andika Hasburrahman  
20430024

## KATA PENGANTAR


Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarokatuh Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik, serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul "Pengaruh Pertumbuhan Laba, Investment Opportunity Set Dan Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Sub Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia". Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi syarat akademis untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah banyak membantu arahan, do'a, serta bimbingan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini antara lain:

1. Allah SWT, yang selalu memberikan kesehatan, kekuatan, kelancaran, rahmat, ridho dan kasih sayang-Nya yang tiada henti-hentinya kepada penulis.
2. Prof.Dr.H. Widodo Ario Kentjono, DR., Sp. THT-KL (K), FICS selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Drs.Ec. Gimanto Gunawan, MM, M.Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
5. Drs.Ec.Soemaryono,MM selaku Dosen Pembimbing
6. Mira Pramudianti, SE.,M.Ak.BKP selaku Dosen Wali
7. BapakdanIbuDosenbesertastaf Akademik Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah memberikan ilmu dan pengalaman yang sangat berharga kepada penulis.
8. Kedua orangtua yang telah memberikan semangat dan dorongan baik moril maupun material dalam menyelesaikan perkuliahan selama ini.
9. Rekan satu angkatan, teman seperjuangan yang menemani mulai dari masuk hingga lulus kuliah di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Semoga bantuan yang telah diberikan mendapat balasan dari AllahSWT. Semoga karya ilmiah ini bisa bermanfaat bagi para pembaca pada umumnya dan juga bermanfaat bagi penulis pada khususnya.

Surabaya, 5 Juli 2024

Penulis



Andika Hasburrahman

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pertumbuhan laba, investment opportunity set dan good corporate governance terhadap kualitas laba. Penelitian ini menggunakan regresi linier berganda sebagai teknik analisis data berbantuan SPSS dengan kriteria sampel merupakan laporan keuangan sub farmasi yang terdaftar di bursa efek Indonesia pada tahun 2018-2023. Berdasarkan kriteria tersebut, diperoleh sampel sebanyak 10 perusahaan selama 6 tahun periode laporan keuangan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Pertumbuhan laba ( $X_1$ ) tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba. *Investment Opportunity Set* ( $X_2$ ) berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laba. *Good Corporate Governance* ( $X_3$ ) tidak berpengaruh terhadap kualitas

Kata kunci: *Good Corporate Governance*, *Investment Opportunity Set*, Kualitas Laba, Pertumbuhan Laba

## **ABSTRACT**

This research aims to examine the influence of profit growth, investment opportunity set and good corporate governance on earnings quality. This research uses multiple linear regression as a data analysis technique assisted by SPSS with the sample criteria being sub-pharmaceutical financial reports listed on the Indonesian stock exchange in 2018-2023. Based on these criteria, a sample of 10 companies was obtained over a 6 year financial reporting period. The research results show that profit growth (X1) does not have a significant effect on profit quality. Investment Opportunity Set (X2) has a positive and significant effect on earnings quality. Good Corporate Governance (X3) has no effect on quality

Keywords: Good Corporate Governance, Investment Opportunity Set, Earnings Quality, Profit Growth

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI.....	iii
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
ABSTRAK .....	vi
ABSTRACT .....	vii
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.5. Sistematika Penulisan .....	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1. Landasan Teori.....	8
2.1.1. Teori Keagenan .....	8
2.1.2. Teori Sinyal .....	10
2.1.3. Pertumbuhan Laba .....	11
2.1.4. <i>Investment Opportunity Set</i> .....	16
2.1.5. <i>Good Corporate Governance</i> .....	19
2.1.6. Kualitas Laba.....	22
2.2. Penelitian Terdahulu .....	28
2.3. Pengembangan Hipotesis .....	37
2.3.1. Hubungan Pertumbuhan Laba dengan Kualitas Laba.....	37



2.3.2. Hubungan <i>Investment Opportunity Set</i> dan Kualitas Laba ....	39
2.3.3. Hubungan <i>Good Corporate Governance</i> dan Kualitas Laba .	41
2.4. Kerangka Konseptual .....	43
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN .....</b>	<b>44</b>
3.1. Pendekatan Penelitian.....	44
3.2. Populasi dan Sampel.....	44
3.2.1. Populasi .....	44
3.2.2. Sampel.....	44
3.3. Identifikasi Variabel Penelitian.....	45
3.3.1. Variabel Bebas.....	45
3.3.2. Variabel Terikat .....	46
3.4. Definisi Operasional.....	46
3.4.1. Pertumbuhan Laba .....	46
3.4.2. <i>Investment Opportunity Set</i> .....	47
3.4.3. <i>Good Corporate Governance</i> .....	47
3.4.4. Kualitas Laba.....	48
3.5. Jenis dan Sumber Data.....	49
3.6. Teknik Pengumpulan Data.....	49
3.7. Teknik Analisis Data .....	50
3.7.1. Uji Asumsi Klasik.....	50
3.7.2. Uji Hipotesis.....	51
<b>BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>53</b>
4.1. Hasil Analisis .....	53
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	53
4.1.2. Uji Asumsi Klasik.....	55
4.1.3. Uji Hipotesis.....	58
4.1.4. Uji Koefisien Determinasi.....	61
4.2. Pembahasan.....	62
4.2.1. Pertumbuhan Laba Berpengaruh Terhadap Kualitas Laba ....	62
4.2.2. <i>Investment Opportunity Set</i> Berpengaruh Terhadap Kualitas Laba.....	63

4.2.3. <i>Good Corporate Governance</i> Berpengaruh Terhadap Kualitas Laba.....	64
BAB 5 PENUTUP .....	66
5.1. Kesimpulan .....	66
5.2. Saran .....	67
DAFTAR PUSTAKA .....	71
LAMPIRAN .....	76

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	36
Tabel 3.1. Teknik Pengambilan Sampel Penelitian .....	46
Tabel 4.1. Hasil Statistik Deskriptif .....	53
Tabel 4.2. Uji Multikolinieritas .....	56
Tabel 4.3. Uji Autokorelasi .....	57
Tabel 4.4. Uji Heterokedastisitas.....	57
Tabel 4.5. Hasil Uji Normalitas.....	58
Tabel 4.6. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	59
Tabel 4.7. Uji t.....	60
Tabel 4.8. Uji F.....	61
Tabel 4.9. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	61

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Konseptual.....	44
--------------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Perhitungan Pertumbuhan Laba.....	76
Lampiran 2. Perhitungan IOS.....	69
Lampiran 3. Perhitungan GCG.....	83
Lampiran 4. Hasil Olah Data.....	86