



## ANALISIS UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DAN KIMIA DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)

<sup>1</sup>Khorida AR, <sup>2</sup>Amalia Indah Fitriana, <sup>3</sup>Hendra Galuh Febrianto

<sup>1</sup>Universitas Muhammadiyah Tangerang, Cikokol, Kota Tangerang

<sup>2</sup>Universitas Muhammadiyah Tangerang, Cikokol, Kota Tangerang

<sup>3</sup>Universitas Muhammadiyah Tangerang, Cikokol, Kota Tangerang

e-mail: [amalia.indahfitriana@gmail.com](mailto:amalia.indahfitriana@gmail.com)

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas, terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia Tahun 2016-2020. Penelitian dilakukan dengan menggunakan pendekatan kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2020. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah purposive sampling, sampel yang diperoleh sebanyak 21 perusahaan dengan waktu pengamatan selama 5 tahun, sehingga data penelitian sebanyak 105 data. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi data panel dengan bantuan software E-Views 9.0. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari website <http://www.idx.co.id>. Hasil penelitian menunjukkan secara parsial bahwa ukuran perusahaan (SIZE) berpengaruh positif terhadap kualitas laba dibuktikan dengan t-statistic (2,079280) &gt; t Tabel (1,98422) dan nilai Prob. (0,0402) &lt; (0,05). Sedangkan Profitabilitas (ROA) t-statistic (-0,315333) &lt; t Tabel (1,98422) dan nilai Prob. (0,7532) &gt; (0,05).

**Kata kunci :** Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Kualitas Laba

### Abstract

*This research analyze the effect of Firm Size and Profitability on Earnings Quality in Manufacturing Companies in the Basic Industry and Chemical Sector 2016-2020. The research was conducted using a quantitative approach. The population in this study were basic industrial companies and chemicals listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2016-2020 period. The sampling technique used was purposive sampling, the samples obtained were 21 companies with 5 years of observation time, so the research data were 105 data. The analysis technique used is panel data regression with the help of E-Views 9.0 software. This study uses secondary data obtained from the website <http://www.idx.co.id>.*

*The results show partially that firm size (SIZE) has a positive effect on earnings quality as evidenced by the t-statistic (2.079280) &gt; t Table (1.98422) and the Prob value. (0.0402) &lt; (0.05). And Profitability (ROA) t-statistic (-0.315333) &lt; t Table (1.98422) and the Prob value. (0.7532) &gt; (0.05).*

**Keywords:** Firm Size, Profitability, and Quality of Income

### PENDAHULUAN (Heading 1)

Pertumbuhan ekonomi dan kemajuan teknologi di dunia membuat persaingan antar perusahaan semakin ketat bukan hanya di Indonesia tetapi di seluruh belahan dunia. Kondisi tersebut mendorong perusahaan untuk dapat bersaing dan bertahan dalam bisnisnya. Dari banyaknya informasi yang diperlukan pihak eksternal dalam menilai kinerja perusahaan adalah laporan keuangan. Laporan keuangan merupakan salah satu komponen informasi perusahaan yang wajib dipublikasikan kepada pihak-pihak yang berkepentingan sebagai bentuk dari pertanggungjawaban atas sebuah kinerja perusahaan. Salah satu tujuan yang ingin dicapai setiap perusahaan adalah memperoleh laba yang tinggi. Pihak investor akan menggunakan informasi laba perusahaan untuk menilai prospek perusahaan di masa depan.

Hubungan ukuran perusahaan dengan kualitas laba yaitu semakin besar ukuran suatu perusahaan maka kinerja keuangan dapat dapat ditingkatkan lagi. Penelitian sebelumnya yang

dilakukan oleh Glory, et al. (2017) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan, namun memberikan arah yang positif terhadap kualitas laba..

Profitabilitas merupakan rasio dari efektivitas manajemen berdasarkan hasil yang dihasilkan dari penjualan dan investasi. Rasio profitabilitas akan memberikan jawaban akhir tentang efektivitas manajemen perusahaan, rasio ini memberikan gambaran tentang tingkat efektivitas pengelolaan perusahaan. Penelitian sebelumnya mengenai profitabilitas yaitu penelitian yang dilakukan oleh Natasha dan Novia (2017) menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap kualitas laba. Hal tersebut membuktikan bahwa semakin besar tingkat profitabilitas maka semakin baik pula kualitas laba yang dihasilkan suatu perusahaan.

## METODE PENELITIAN

Penelitian dilakukan dengan menggunakan pendekatan kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2020. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah purposive sampling, sampel yang diperoleh sebanyak 21 perusahaan dengan waktu pengamatan selama 5 tahun, sehingga data penelitian sebanyak 105 data. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi data panel dengan bantuan software E-Views 9.0. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari website <http://www.idx.co.id>.

## HASIL DAN PEMBAHASAN

### Hasil

#### 1. Analisis Deskriptif

Berikut ini hasil olah data analisis deskriptif :

**Tabel 1**  
**Hasil Uji Deskriptif**

	QOI (Y)	SIZE (X1)	ROA (X2)
Mean	0.206750	2.579133	0.765967
Median	0.155500	2.206500	0.756000
Maximum	1.241000	8.050000	1.772000
Minimum	0.001000	0.680000	0.102000
Std. Dev.	0.262786	1.782294	0.461111
Skewness	3.010187	1.345096	0.401999
Kurtosis	11.32818	4.195931	2.286132
Jarque-Bera	264.0086	21.66846	2.890050
Probability	0.000000	0.000020	0.235740
Sum	12.40500	154.7480	45.95800
Sum Sq. Dev.	4.074343	187.4177	12.54477
Observations	105	105	105

Dalam penelitian ini analisis uji deskriptif memuat nilai minimum, nilai maksimum, standar deviasi, dari masing-masing variable penelitian yang dapat dilihat ditabel diatas.

#### 2. Teknik Pemilihan Model Estimasi Model Regresi Data Panel

Estimasi regresi data panel didasarkan atas model yaitu common effect model, fixed effect model, dan random effect model. Pemilihan model regresi data panel ini bertujuan untuk memilih model mana yang tepat untuk digunakan dalam penelitian ini. Terdapat tiga uji untuk menentukan model yang akan digunakan dalam mengestimasi parameter regresi data panel.

Ketiga uji tersebut meliputi uji Chow, uji Hausman, dan uji Lagrange Multiplier. Dari ke-tiga hasil pengolahan data dari tiga uji tersebut, maka dapat disimpulkan table berikut ini :

**Tabel 2**  
**Hasil Perbandingan Penentuan Model Terbaik**

No	Metode	Pengujian	Hasil
1	Uji Chow	CEM vs FEM	CEM
2	Uji Hausman	REM vs FEM	FEM
3	Uji Lagrange Multiplier	CEM vs REM	CEM

Berdasarkan hasil ketiga pengujian yang sudah dilakukan, maka dapat disimpulkan bahwa Model Regresi Data Panel yang akan digunakan dalam Uji Hipotesis dan persamaan Regresi Data Panel adalah model *Common Effect Model (CEM)*.

### 3. Uji Hipotesis

#### a. Uji F

setelah pengolahan data menunjukkan hasil nilai F-statistic sebesar 2,442325, sementara F Tabel dengan tingkat  $\alpha = 5\%$ ,  $df_1(k-1) = 2$  dan  $df_2(n-k) = 99$  didapat dari nilai F Tabel sebesar 2,306. Dengan demikian F-statistic (2,436909) > F Tabel (2,306) dan nilai Prob (F-statistic) 0,039338 < 0,05 maka dapat disimpulkan bahwa variabel – variabel independent dalam penelitian ini yang terdiri dari Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas secara bersama-sama memiliki pengaruh terhadap Kualitas Laba.

#### b. Uji R<sup>2</sup>

Pada output diatas menunjukkan bahwa nilai *Adjusted R-Squared* sebesar 0,064618, artinya bahwa variasi perubahan naik turunnya Kualitas Laba dapat dijelaskan oleh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas sebesar 6,4%, sementara sisanya yaitu sebesar 93,6% dijelaskan oleh variabel-variabel lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

#### c. Uji t

Pada table diatas menunjukkan bahwa:

1) Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba

Nilai t-statistic ukuran perusahaan (Size) sebesar 2,079280, sementara t Tabel dengan tingkat  $\alpha = 5\%$ ,  $df(n-k) = 99$  didapat nilai t Tabel sebesar 1,98422. Dengan demikian t-statistic SIZE (2,079280) > t Tabel (1,98422) dan nilai Prob. 0,0402. Maka dapat disimpulkan bahwa variable ukuran perusahaan (SIZE) dalam penelitian ini memiliki pengaruh terhadap Kualitas Laba. Nilai Koefisien Regresi variable SIZE sebesar 0,182987 hal ini menggambarkan bahwa variabel Ukuran Perusahaan (SIZE) berpengaruh positif terhadap Kualitas Laba. **Dengan demikian, H1 dalam penelitian ini diterima.**

2) Pengaruh Profitabilitas terhadap Kualitas Laba

Nilai t-statistic Profitabilitas yang diukur dengan Return on Asset (ROA) sebesar -0,315333, sementara t Tabel dengan tingkat  $\alpha = 5\%$ ,  $df(n-k) = 99$  didapat nilai t Tabel sebesar 1,98422. Dengan demikian t-statistic Profitabilitas (ROA) (-0,315333) < t Tabel (1,98422) dan nilai Prob. 0,7532. Maka dapat disimpulkan bahwa variabel Profitabilitas (ROA) dalam penelitian ini tidak memiliki pengaruh terhadap Kualitas Laba. **Dengan demikian, H1 dalam penelitian ini ditolak.**

### 4. Persamaan Model Regresi Data Panel

Berikut ini model regresi data panel dari hasil pengolahan data sebagai berikut:

$$Y_{it} = -3,752356 + 0,182987 \text{ SIZE} - 0,659852 \text{ ROA} + \epsilon_{it}$$

Persamaan regresi diatas memiliki makna sebagai berikut:

- Apabila variabel independen X1 dan X2 bernilai konstanta (nol), maka kualitas laba sebesar -3,752356.
- Nilai koefisien variabel Ukuran Perusahaan (X1) adalah 0,182987. Hal ini menunjukkan bahwa setiap kenaikan 1 satuan ukuran perusahaan akan menaikkan kualitas laba sebesar 0,182987 (18,2%)
- Nilai koefisien variabel Profitabilitas (X2) adalah -0,659852. Hal ini menunjukkan bahwa setiap kenaikan 1 satuan profitabilitas akan menaikkan kualitas laba sebesar 0,659852 (65,9%).

## PEMBAHASAN

### 1) Pengaruh Ukuran Perusahaan (SIZE) terhadap Kualitas Laba

Variabel ukuran perusahaan memiliki nilai t-statistic sebesar 2,079280 sementara nilai t tabel dengan tingkat  $\alpha = 5\%$ , df (n-k) = 99 di dapat nilai t table sebesar 1,98422 dengan nilai signifikansi  $0,0402 < 0,05$ . Dengan demikian t-statistic (2,079280) > t tabel (1,98422) dan nilai Prob  $0,0402 < 0,05$ , maka hipotesis pertama (H1) diterima sehingga simpulannya adalah ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap Kualitas Laba. Ukuran perusahaan menggambarkan besar kecilnya sebuah perusahaan. Semakin besar ukuran suatu perusahaan dapat memberikan kepercayaan kepada kreditor maupun investor untuk memberikan dananya kepada perusahaan sehingga kelangsungan hidup perusahaan akan semakin tinggi. Dengan pemanfaatan aset yang baik, manajemen tidak perlu melakukan manajemen laba, sehingga meningkatkan kualitas laba perusahaan.

Pernyataan tersebut sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Jaya & Wirama (2017), Warianto & Rusiti (2014) dan Pratama & Sunarto (2018) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap kualitas laba.

Namun tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Laoli dan Herawaty (2019) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap kualitas laba.

### 2) Pengaruh Profitabilitas terhadap Kualitas Laba

Variabel profitabilitas memiliki nilai t-statistic sebesar -0,315333 sementara nilai t tabel dengan tingkat  $\alpha = 5\%$ , df (n-k) = 99 di dapat nilai t table sebesar 1,98422 dengan nilai signifikansi  $0,7532 > 0,05$ . Dengan demikian t-statistic (0,315333) > t tabel (1,98422) dan nilai Prob  $1,98422 > 0,05$ , maka hipotesis keempat (H4) ditolak sehingga simpulannya adalah profitabilitas tidak berpengaruh terhadap Kualitas Laba. Profitabilitas merupakan kemampuan aset perusahaan dalam memperoleh laba. Tingginya tingkat profitabilitas belum tentu menggambarkan laba perusahaan yang berkualitas karena perusahaan yang memiliki tingkat profitabilitas tinggi dikhawatirkan atau diduga melakukan praktik manajemen laba.

Pernyataan tersebut sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Bagus (2017), Setiawan (2017) dan Zulman & Abas (2018) yang menjelaskan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap kualitas modal.

Namun tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Ardianti (2017) yang menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap kualitas laba.

## SIMPULAN DAN SARAN

### Simpulan

Berdasarkan hasil analisis data panel dan pengujian hipotesis dalam penelitian ini dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Hasil pengujian variabel (X1) Ukuran Perusahaan yang memiliki nilai t-statistic sebesar 2,079280, sementara t table dengan tingkat signifikansi  $\alpha=5\%$ , dan  $df(n-k)=99$  sebesar 1,98422. Hal ini menunjukkan nilai t-statistic  $2,079280 > t \text{ table } (1,98422)$  dengan nilai Prob.  $(0,0402) < \alpha (0,05)$  maka dapat disimpulkan  $H_0$  ditolak, yang berarti Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Kualitas Laba. Nilai koefisien regresi variabel ukuran perusahaan sebesar 0,182987 hal ini menggambarkan bahwa variabel ukuran perusahaan berpengaruh ke arah positif terhadap kualitas laba. Sehingga  $H_1$  yang diajukan diterima dan terbukti.
2. Hasil pengujian variabel (X2) Profitabilitas yang memiliki nilai t-statistic sebesar -0,315333, sementara t table dengan tingkat signifikansi  $\alpha=5\%$ , dan  $df(n-k)=99$  sebesar 1,98422. Hal ini menunjukkan nilai t-statistic  $-0,315333 < t \text{ table } (1,98422)$  dengan nilai Prob.  $(0,7532) > \alpha (0,05)$  maka dapat disimpulkan  $H_0$  diterima, yang berarti Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap Kualitas Laba.

### Saran

Berdasarkan hasil penelitian, maka penulis memberikan saran sebagai berikut :

#### a. Bagi Penulis dan Peneliti Berikutnya

Agar penelitian ini dapat dijadikan bahan referensi bagi pihak-pihak yang melaksanakan penelitian lebih lanjut mengenai topik ini atau dapat menggunakan variabel lain yang belum ada dalam penelitian ini agar kemampuan variabel independent dapat meningkat dalam menjelaskan variabel dependen.

#### b. Bagi Investor dan Calon Investor

Agar penelitian ini dapat dijadikan dasar untuk menganalisa kondisi pasar yang akan ditanamkan modalnya, sehingga mengurangi resiko yang akan terjadi. Lebih teliti dalam melihat laporan keuangan perusahaan dan baca juga catatan atas laporan keuangan agar dapat terlihat lebih jelas mengenai prospek perusahaan di masa mendatang.

#### c. Bagi Perusahaan

Diharapkan dapat menjadi tambahan pengetahuan dan wawasan tentang kualitas laba, sehingga manajemen manajemen dapat merancang mekanisme usaha dengan baik dan menguntungkan bagi semua pihak. Agar membuat laporan keuangan yang dapat dimengerti oleh pihak yang membutuhkan serta memperhatikan kelengkapan data kinerja perusahaan, karena hal itu dapat menarik minat investor untuk ikut menanamkan modalnya pada perusahaan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ardianti, R. 2018. "Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016". Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa, 6(1), 88–105.
- Basuki. 2017. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, dan Investment Opportunity Set Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Sub Sektor Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016". Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Tangerang.

- 
- Dachi, B & Herawaty, V. 2019. "Analisis Pengaruh Corporate Governance, Investment Opportunity Set Dan Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laba Yang Dimoderasi Oleh Implementasi Ifrs". *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 4(2), (hlm. 95).
- Eksandy, Arry. 2018. *Metode Penelitian Akuntansi dan Manajemen*. Tangerang: Universitas Muhammadiyah Tangerang.
- Fathiyah dan Masnun, 2017. "Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Provinsi Jambi Pada Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Sebelum dan Sesudah Diterapkannya Basis Akrual Tahun 2014-2015". *Jurnal Economics dan Business Vol.1 No.1*.
- Harjito, D. A dan Matono. 2014. *Manajemen Keuangan Edisi ke-2*. Yogyakarta: Ekonisia
- Jaya, Kadek & Wirama, Gede, 2017. "Pengaruh Investment Opportunity Set, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Pada Kualitas Laba". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.21 No.3*.
- Kasmir. 2017. *Analisis Laporan Keuangan Cetakan ke-8*. Jakarta: PT. RajaGrafindo Persada.
- Kemalasari, Hanun, & Hapsar, Dini, 2018. "Analisis Pengaruh Stuktur Corporate Governance dan Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan". *E-Proceeding of Management, Vol.5 No.3*.
- Khairudin & Wandita, 2017. "Analisis Pengaruh Rasio Profitabilitas, Debt To Equity Ratio dan Price To Book Value (PBV) Terhadap Harga Saham Perusahaan Pertambangan di Indonesia". *Jurnal Valuta, Vol.2 No.2*.
- Kurnia & La Ode, 2016. "Analisis Laporan Keuangan Dalam Mengukur Kinerja Perusahaan Pada PT. Ricky Kurniawan Kertapersada (Makin Group) Jambi". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Vol.8 No.1*
- Laoli & Herawaty, V. 2019. "Pengaruh Profitabilitas, Growth, Leverage, Operating Cycle Dan Prudence Terhadap Kualitas Laba Dengan Firm Size Sebagai Variabel Moderasi". *Seminar Nasional Cendekiawan ke 5 Tahun 2019*.
- Novita, B. A., & Sofie, 2015. "Pengaruh Struktur Modal dan Likuiditas Terhadap Profitabilitas". *E-Journal Akuntansi Trisaksi Vol.2 No.1*.
- Permana, Deri, 2015. "Pengaruh Tenur Audit, Reputasi KAP dan Komite Audit Pada Kualitas Laba". *Jurnal WRA Vol.3 No.2*.
- Purnama, Gahani 2017. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Good Corporate Governance Pada Kualitas Laba". *Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana 19*, (hlm. 137–167).
- Rahmat, S. B., 2017. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di BEI". *Menara Ilmu Vol. XI Jilid 1 No. 77*.
- Rosmaryam dan Zainuddin, 2015. "Investment Opportunity Set Terhadap Kualitas Laba". *Jurnal Future*.
- Sadiyah, Halimatus dan Priyadi, Maswar, P, 2015 "Pengaruh Leverage, Size, Pertumbuhan Laba dan IOS Terhadap Kualitas Laba". *Jurnal Ilmu dan Riset Vol. 4 No. 5*.
- Salsabila, Azzahra, et all, 2016 "Pengaruh Boox Tax Differences dan Aliran Kas Operasi Terhadap Persistensi Laba". *Jurnal Akuntansi Vol. XX No. 2*.
- Septiyani, G., & Rasyid, E. 2017. "Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laba Pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015". *Fundamental Management Journal. 1, 70–79*.
- Silfi, Alfia. 2016. "Pengaruh Pertumbuhan Laba, Struktur Modal, Likuiditas dan Komite Audit Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Valuta Volume 2 No.1, (hlm. 17–26)*.
-

- 
- Situmorang, C. V. 2017. "Analisis Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laba Studi Kasus Pada Sub Sektor Manufaktur di Bursa Efek Indonesia". Jurnal Kewirausahaan.
- Soly, N dan Wijaya, N. 2017. "Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur". Jurnal Bisnis dan Akuntansi Vol. 19, No.
- Pratama, Angga dan Sunarto, 2018. "Struktur Modal, Komisaris Independen, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba". Dinamika Akuntansi Keuangan dan Perbankan Vol.7 No.2.
- Warianto, Paulina dan Rusiti, 2014. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Struktur Modal, Likuiditas dan Investment Opportunity Set (IOS) Terhadap Kualitas Laba". Modus Vol.26 No.1.
- Wira Santa, D. K. dan Wira Kusuma, M. G. 2016. "Pengaruh Perencanaan Pajak, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Perusahaan Terhadap Praktek Manajemen Laba". E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol. 14, No.3
- Zulman, M dan Abbas, D. S. 2018. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Struktur Modal, Likuiditas, Investment Opportunity Set (IOS) , dan Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2017". Universitas Muhammadiyah Tangerang