PENGARUH *GROWTH OPPORTUNITY, PRUDENCE ACCOUNTING,* STRUKTUR MODAL, DAN MODAL INTELEKTUAL TERHADAP KUALITAS LABA

(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor *Food* & *Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Sebagian dari
Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi

Oleh:

WULAN SALMA HANA

20220610045

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KUNINGAN

2026

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH *GROWTH OPPORTUNITY, PRUDENCE ACCOUNTING*, STRUKTUR MODAL, DAN MODAL INTELEKTUAL TERHADAP KUALITAS LABA

(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor *Food & Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)

Oleh:

WULAN SALMA HANA

20220610045

Telah berhasil mempertahankan skripsinya pada tanggal 22 Juni 2026 dihadapan Dewan Penguji. Skripsi ini disahkan sebagai bagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.

Susunan Dewan Penguji

Penguji I,	Penguji II,	Penguji III,
Dr. Herma Wiharno, M.Si.	**Dendi Purnama, S.E., M.Si.**	**Lia Dwi Martika, S.E., M.Si.**
NIP. 196607121992031002	**NIK. 410102900207**	**NIK. 410103880119**

LEMBAR PERSETUJUAN

PENGARUH *GROWTH OPPORTUNITY, PRUDENCE ACCOUNTING*, STRUKTUR MODAL, DAN MODAL INTELEKTUAL TERHADAP KUALITAS LABA

(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor *Food & Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)

Disusun Oleh:

WULAN SALMA HANA

20220610045

DISETUJUI OLEH PEMBIMBING

Kuningan, 31 Agustus 2026

Pembimbing I,	Pembimbing II,
Lia Dwi Martika, S.E., M.Si.	**Yudi Febriansyah, S.E., M.M.**
NIK. 410103880119	**NIK. 41010292063**

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis	Kepala Program Studi Akuntansi
Dr. Lili Karmela F, S.E., M.Si.	**Dendi Purnama, S.E., M.Si.**
NIK. 41038971054	**NIK. 410102900207**

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul **"Pengaruh *Growth Opportunity, Prudence Accounting*, Struktur Modal, dan Modal Intelektual Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor *Food & Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)"** Ini berserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri, dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya seni ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya seni ini.

Kuningan, 28 Juni 2026



Wulan Salma Hana
20220610045

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

"Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya."

-(Q.S Al Baqarah: 286)-

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan sebagai tanda bukti perjuangan kepada orang tua tercinta, kakak dan adik, keluarga besar, pasangan, sahabat serta teman-teman yang selalu memberikan warna dalam hidup.

ABSTRAK

Wulan Salma Hana (2026), NIM 20220610045, "Pengaruh *Growth Opportunity*, *Prudence Accounting*, Struktur Modal, dan Modal Intelektual terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor *Food* & *Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)". Dosen Pembimbing I: Lia Dwi Martika, S.E., M.Si dan Dosen Pembimbing II: Yudi Febriansyah, S.E., M.M.

Penelitian ini bertujuan untuk untuk menghasilkan fakta empiris Pengaruh *Growth Opportunity*, *Prudence Accounting*, Struktur Modal, dan Modal Intelektual terhadap Kualitas Laba. Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif dan verifikatif. Populasi dalam penelitian ini adalah Perusahaan Sub Sektor *Food* & *Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024 sebanyak 98 perusahaan. Sampel yang digunakan sebanyak 45 perusahaan dengan teknik *purposive sampling*. Teknik pengumpulan data menggunakan observasi nonpartisipan. Analisis data dilakukan dengan menggunakan regresi data panel dan menggunakan software Eviews 13. Hasil penelitian menunjukkan *Growth Opportunity* berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Laba, Struktur Modal berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Laba, dan Modal Intelektual berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Laba, sedangkan *Prudence Accounting* tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Laba.

Kata kunci: *Growth Opportunity*, *Prudence Accounting*, Struktur Modal, Modal Intelektual, Kualitas Laba

ABSTRACT

Wulan Salma Hana (2026), Student ID 20220610045, "The Effect of Growth Opportunity, Prudent Accounting, Capital Structure, and Intellectual Capital on Earnings Quality (An Empirical Study of Companies in the Food & Beverage Subsector Listed on the Indonesia Stock Exchange from 2020-2024)". Advisor I: Lia Dwi Martika, S.E., M.Si and Advisor II: Yudi Febriansyah, S.E., M.M.

This study aims to provide empirical evidence on the effects of growth opportunities, prudential accounting, capital structure, and intellectual capital on earnings quality. The research methods employed are descriptive and confirmatory. The population for this study consists of 98 companies in the food and beverage subsector listed on the Indonesia Stock Exchange from 2020 to 2024. The sample consists of 45 companies selected using purposive sampling. Data collection employed non-participant observation. Data analysis was conducted using panel data regression with Eviews 13 software. The results indicate that Growth Opportunity has a significant effect on Earnings Quality, Capital Structure has a significant effect on Earnings Quality, and Intellectual Capital has a significant effect on Earnings Quality, whereas Prudent Accounting does not have a significant effect on Earnings Quality.

***Keywords**: Growth Opportunity, Prudence Accounting, Capital Structure, Intellectual Capital, Earnings Quality.*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyusun skripsi ini dengan baik dan lancar. Shalawat dan salam semoga selalu tercurah limpahkan kepada Nabi Muhammad SAW, sebagai teladan utama dan pembawa risalah kebenaran bagi seluruh umat manusia.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan. Adapun judul skripsi ini adalah **"**Pengaruh *Growth Opportunity*, *Prudence Accounting*, Struktur Modal, dan Modal Intelektual terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor *Food* & *Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)".

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis memperoleh banyak bimbingan, dukungan, serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan kontribusi baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi ini.

Kuningan, 30 Mei 2026

Wulan Salma Hana

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas ridha-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sesuai dengan waktu yang telah ditetapkan. Shalawat serta salam semoga tetap terlimpah curahkan kepada Nabi Muhammad SAW. Pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang senantiasa mendoakan dan memberikan dukungan kepada penulis, sehingga penulis banyak memperoleh bimbingan, dorongan semangat, nasehat dan bantuan, baik secara moral maupun materi dari berbagai pihak. Melalui kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati tulus dan ikhlas penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kepada kedua orang tua yang telah lebih dahulu berpulang ke Rahmatullah, terima kasih tak terhingga atas segala doa, cinta, pengorbanan, dan perjuangan yang telah diberikan semasa hidup. Meskipun raga mereka tidak lagi hadir untuk mendampingi setiap langkah penulis, kasih sayang, didikan, dan nilai-nilai kehidupan yang ditanamkan tetap menjadi kekuatan terbesar hingga penulis dapat menyelesaikan studi ini. Terlebih kepada Ayah, meskipun raganya telah tiada, penulis masih merasakan manfaat dari hasil kerja keras dan perjuangan beliau yang hingga kini menjadi salah satu bentuk dukungan dalam perjalanan pendidikan penulis. Hal tersebut menjadi pengingat bahwa cinta dan pengorbanan orang tua tidak berhenti ketika mereka telah tiada, melainkan terus hidup dan mengiringi langkah anak-anaknya. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat dan ampunan, menerima segala amal kebaikan mereka, serta menempatkan keduanya di tempat terbaik di sisi-Nya.
2. Kepada kakak-kakak dan adik tercinta, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya atas segala doa, dukungan, perhatian, bantuan, serta kesempatan yang telah diberikan sehingga penulis dapat melanjutkan dan menyelesaikan pendidikan ini. Tanpa kasih sayang, pengorbanan, dan kepercayaan yang selalu diberikan, penulis tidak akan mampu berada pada titik

ini. Berkat dukungan, baik secara moral maupun material, penulis dapat melalui setiap proses perkuliahan hingga akhirnya menyelesaikan skripsi ini. Semoga segala kebaikan yang telah diberikan senantiasa mendapat balasan terbaik dari Allah SWT.

3. Ibu Lia Dwi Marika, S.E., M.Si selaku pembimbing I, yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran serta kesabarannya untuk memberikan bimbingan, dorongan, nasehat dan arahan yang sangat berharga kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Yudi Febriansyah, S.E., M.M., selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran serta kesabarannya untuk memberikan bimbingan, memberikan saran, arahan dan masukan yang membangun sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sampai akhir.
5. Bapak Dendi Purnama, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kuningan.
6. Ibu Dr. Lili Karmela F, SE., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Univesitas Kuningan
7. Ibu Dr. Anna Fitri Hindriana, M.Si., selaku Rektor Univesitas Kuningan.
8. Ibu Teti Rahmawati, S.E., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan kesempatan, arahan dan motivasi yang diberikan kepada penulis.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Univesitas Kuningan yang telah memberikan ilmu yang sangat berharga selama masa perkuliahan berlangsung.
10. Seluruh Staf Program Studi Akuntansi, Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Staf Perpusatakaan Univesitas Kuningan dan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah membrikan pelayanan yang baik selama penyusunan skripsi ini.
11. Sahabat-sahabat tercinta terkhusus Della, Dian, Ida, Nadia, Notia, Nadia, Risa, dan Sindi terima kasih atas dukungan, doa, bantuan, serta kebersamaan yang telah diberikan selama masa perkuliahan. Kehadiran kalian sangat berarti dalam

setiap proses yang dilalui hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Semoga kebaikan yang telah diberikan mendapat balasan yang baik.

12. Seseorang bernama Miftah terima kasih atas doa, dukungan, kesabaran, perhatian, serta kehadiran yang selalu menjadi penguat di setiap proses yang penulis lalui. Terima kasih telah menemani dalam suka maupun duka, menjadi tempat berbagi cerita, serta memberikan semangat ketika penulis merasa lelah dan hampir menyerah. Kehadiranmu telah menjadi salah satu alasan bagi penulis untuk terus melangkah hingga skripsi ini dapat terselesaikan. Semoga segala kebaikan yang telah diberikan senantiasa dibalas dengan keberkahan dan kebahagiaan oleh Allah SWT.
13. Kepada Hilda, Rani, dan Wina sahabat-sahabat yang telah hadir dan membersamai penulis sejak masa kecil hingga saat ini, terima kasih atas persahabatan, doa, dukungan, perhatian, dan kebersamaan yang tidak lekang oleh waktu. Terima kasih telah menjadi tempat berbagi cerita, tawa, keluh kesah, serta menjadi pengingat bahwa penulis tidak pernah benar-benar berjalan sendirian dalam menghadapi setiap proses kehidupan. Semoga persahabatan ini senantiasa terjaga, meskipun kelak kita menempuh jalan dan kesibukan yang berbeda.
14. Rekan-rekan seperjuangan kelas Akuntansi Reguler B 2022. Terima kasih atas kebersamaan, solidaritas, kerjasama, do'a, dukungan serta motivasinya selama ini.
15. Rekan-rekan satu bimbingan, terima kasih untuk bantuan, diskusi, informasi serta kerja sama selama proses penyusunan skripsi.
16. Semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung dalam membantu proses menyelesaikan skripsi ini, yang tidak bisa dituliskan satu persatu. Terima kasih atas dukungan dan bantuannya.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan dan ketulusan yang telah diberikan oleh semua oihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak yang berkepentingan.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PERSETUJUAN

PERNYATAAN OTENTISITAS

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

ABSTRAK ..... **i**

ABSTRACT ..... **ii**

KATA PENGANTAR ..... **iii**

UCAPAN TERIMA KASIH ..... **iv**

DAFTAR ISI ..... **vii**

DAFTAR TABEL ..... **x**

DAFTAR GAMBAR ..... **xii**

DAFTAR GRAFIK ..... **xiii**

DAFTAR LAMPIRAN ..... **xiv**

BAB I PENDAHULUAN **1**

1.1 Latar Belakang 1

1.2 Rumusan Masalah 11

1.3 Tujuan Penelitian 11

1.4 Manfaat Penelitian 11

1.4.1 Manfaat Teoritis 11

1.4.2 Manfaat Praktis 11

BAB II LANDASAN TEORI, KERANGKA BERPIKIR, DAN HIPOTESIS **13**

2.1 Landasan Teori 13

2.1.1 Kualitas Laba 13

2.1.2 *Growth Opportunity* 20

2.1.3 *Prudence Accounting* 23

2.1.4 Struktur Modal 28

2.1.5 Modal Intelektual 31

2.1.6 Hubungan Antar Variabel 34

2.1.7 Penelitian Terdahulu 39
2.2 Kerangka Berpikir 45
2.2.1 Pengaruh *Growth Opportunity* Terhadap Kualitas Laba 45
2.2.2 Pengaruh *Prudence Accounting* Terhadap Kualitas Laba 47
2.2.3 Pengaruh Struktur Modal Terhadap Kualitas Laba 49
2.2.4 Pengaruh Modal Intelektual Terhadap Kualitas Laba 51
2.3 Hipotesis Penelitian 53
BAB III METODE PENELITIAN 55
3.1 Metode Penelitian yang Digunakan 55
3.2 Operasionalisasi Variabel 55
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian 57
3.3.1 Populasi 57
3.3.2 Sampel 60
3.4 Jenis dan Sumber Data 63
3.4.1 Jenis Data 63
3.4.2 Sumber Data 63
3.5 Teknik Pengumpulan Data 64
3.6 Teknik Analisis Data 64
3.6.1 Analisis Deskriptif 64
3.6.2 Uji Asumsi Klasik 66
3.6.3 Analisis Regresi Data Panel 69
3.6.4 *Goodness of Fit* 73
3.6.5 Koefisien Determinasi (**R2**) 74
3.6.6 Pengujian Hipotesis 74
BAB IV 78
HASIL DAN PEMBAHASAN 78
4.1 Hasil Penelitian 78
4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan Sub Sektor *Food* & *Beverage* 78
4.1.2 Analisis Deskriptif 79

4.1.3 Uji Asumsi Klasik 100
4.1.4 Analisis Regresi Data Panel 103
4.1.5 Uji *Goodness Of Fit* 126
4.1.6 Uji Koefisien Determinasi (R2) 127
4.1.7 Uji Hipotesis 128
4.2 Pembahasan 132
4.2.1 Pengaruh *Growth Opportunity* Terhadap Kualitas Laba 132
4.2.2 Pengaruh *Prudence Accounting* Terhadap Kualitas Laba 133
4.2.3 Pengaruh Struktur Modal Terhadap Kualitas Laba 135
4.2.4 Pengaruh Modal Intelektual Terhadap Kualitas Laba 137
BAB V 140
KESIMPULAN DAN SARAN 140
5.1 Kesimpulan 140
5.2 Saran 141
5.2.1 Bagi Perusahaan 141
5.2.2 Bagi Peneliti Selanjutnya 142
DAFTAR PUSTAKA 143
LAMPIRAN – LAMPIRAN
RIWAYAT HIDUP PENULIS

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Laba Bersih dan *Earnings Response Coefficient* (ERC) Perusahaan Sub Sektor *Food and Beverage* Tahun 2022–2023..... 6
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel 56
Tabel 3. 2 Populasi Penelitian..... 58
Tabel 3. 3 Penentuan sampel dengan *Purposive Sampling*..... 61
Tabel 3. 4 Data Sampel Penelitian..... 62
Tabel 4. 1 Gambaran Umum Perusahaan Sub Sektor *Food* & *Beverage* tahun 2020-2024..... 78
Tabel 4. 2 Hasil Perhitungan Kualitas Laba 80
Tabel 4. 3 Hasil Statistik Deskriptif Kualitas Laba 82
Tabel 4. 4 Hasil Perhitungan *Growth Opportunity* 84
Tabel 4. 5 Hasil Statistik Deskriptif *Growth Opportunity* 87
Tabel 4. 6 Hasil Perhitungan *Prudence Accounting* 88
Tabel 4. 7 Hasil Statistik Deskriptif *Prudence Accounting* 91
Tabel 4. 8 Hasil Perhitungan Struktur Modal 93
Tabel 4. 9 Hasil Statistik Deskriptif Struktur Modal 95
Tabel 4. 10 Hasil Perhitungan Modal Intelektual 97
Tabel 4. 11 Hasil Statistik Deskriptif Modal Intelektual 99
Tabel 4. 12 Hasil Uji Multikolinearitas..... 102
Tabel 4. 13 Hasil Uji Heteroskedastisitas 102
Tabel 4. 14 Hasil Uji Autokorelasi 103
Tabel 4. 15 Hasil Uji *Common Effect Model* 104
Tabel 4. 16 Hasil Uji *Fixed Effect Model* 104
Tabel 4. 17 Hasil Uji *Random Effect Model* 106
Tabel 4. 18 Hasil Uji Chow..... 109
Tabel 4. 19 Hasil Uji *Lagrange Multiplier* 110
Tabel 4. 20 Hasil Uji *Goodness Of Fit*..... 127

Tabel 4. 21 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R2)..... 128
Tabel 4. 22 Hasil Uji t (Parsial) 128

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Paradigma Penelitian..... 53
Gambar 3.1 Daerah Penerimaan H0 Pengujian Hipotesis Parsial..... 77
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas..... 101
Gambar 4.2 Daerah Penerimaan dan Penolakan Hipotesis Positif 129
Gambar 4.3 Daerah Penerimaan dan Penolakan Hipotesis Positif 130
Gambar 4.4 Daerah Penerimaan dan Penolakan Hipotesis Positif 131
Gambar 4.5 Daerah Penerimaan dan Penolakan Hipotesis Positif 131

DAFTAR GRAFIK

Grafik 4. 1 Rata-rata Kualitas Laba Perusahaan Sub Sektor *Food* & *Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024 81
Grafik 4. 2 Rata-rata *Growth Opportunity* Perusahaan Sub Sektor *Food* & *Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024 86
Grafik 4. 3 Rata-rata *Prudence Accounting* Perusahaan Sub Sektor *Food* & *Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024 90
Grafik 4. 4 Rata-rata Struktur Modal Perusahaan Sub Sektor *Food* & *Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024 94
Grafik 4. 5 Rata-rata Modal Intelektual Perusahaan Sub Sektor Food & Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024 98

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I : Surat Pengantar Bimbingan

Surat Permohonan Izin Penelitian

Berita Acara Bimbingan Skripsi

Lampiran II : Penelitian Terdahulu

Gambaran Umum Perusahaan

Lampiran III : Tabulasi Data

Data Hasil Perhitungan *Growth Opportunity*

Data Hasil Perhitungan *Prudence Accounting*

Data Hasil Perhitungan Struktur Modal

Data Hasil Perhitungan Modal Intelektual

Lampiran IV : Laporan Keuangan Perusahaan

Lampiran V : Output Hasil Perhitungan *Eviews 13*

Lampiran VI : Tabel F (Taraf Signifikansi 0,05)

Lampiran VII : Tabel t (Taraf Signifikansi 0,05)

Lampiran VIII: Daftar Riwayat Hidup