

**PENGARUH PERTUMBUHAN LABA DAN LIKUIDITAS TERHADAP  
KUALITAS LABA PT. ASIA SEJAHTERA MINA TBK  
TAHUN 2020-2022**

Christin Loria Pangaribuan<sup>1)</sup>, Agustim Jamal Lumban Tobing<sup>2)</sup>, Michael Alberto Butarbutar<sup>3)</sup>, Enjel Margaretha Br. Meliala<sup>4)</sup>, Rizki Christian Sipayung<sup>5)</sup>

Prodi Akuntansi , Universitas HKBP Nommensen Medan  
agustim.jamal@student.uhn.ac.id

**ABSTRACT**

To determine the effect of profit growth on profit quality in trading companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022, to determine the effect of liquidity on profit quality in trading companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022. This study used the Descriptive Quantitative research method. The type of data the author uses is secondary data. This research was conducted from May 2023 to June 2023 at PT Asia Sejahtera Mina Tbk and used financial statement data of companies listed on the Indonesia Stock Exchange obtained through <http://www.idx.co.id>. The results of our research on PT. ASIA SEJAHTERA MINA, Tbk which is listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) shows that the profit growth of PT. ASIA SEJAHTERA MINA, Tbk did not have a significant impact on the quality of profits listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2020-2022 period, and the liquidity of PT. ASIA SEJAHTERA MINA, Tbk has a positive impact on the quality of profits listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2020-2022 period. From this research PT. ASIA SEJAHTERA MINA, Tbk still cannot cover the liquidity of the profits generated, so the profit growth of this company still has to be improved. By improving product quality, improving the quality of the production/service process to allow for a reduction in the cost/burden of the production/service process, and also increasing the product/service production capability so that profits increase. The phrase to maybe wordy. Consider changing the wording.

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pertumbuhan laba terhadap kualitas laba pada perusahaan dagang yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2022, untuk mengetahui pengaruh likuiditas terhadap kualitas laba pada perusahaan dagang yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2022. Penelitian ini menggunakan metode penelitian Kuantitatif Deskriptif. Jenis data yang digunakan penulis adalah data sekunder. Penelitian ini dilaksanakan pada bulan Mei 2023 hingga Juni 2023 yang bertempat di PT Asia Sejahtera Mina Tbk dan menggunakan data laporan keuangan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang di peroleh melalui link <http://www.idx.co.id>. Berdasarkan hasil dari penelitian yang kami lakukan terhadap PT. ASIA SEJAHTERA MINA, Tbk yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dapat disimpulkan bahwa Pertumbuhan laba PT. ASIA SEJAHTERA MINA, Tbk tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2020-2022. Likuiditas PT. ASIA SEJAHTERA MINA, Tbk berpengaruh positif terhadap kualitas laba yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2020-2022. Dengan kata lain PT. ASIA SEJAHTERA MINA, Tbk tidak memiliki tingkat pertumbuhan laba yang baik untuk dapat menutupi likuiditas perusahaan. Dari penelitian ini PT. ASIA SEJAHTERA MINA, Tbk masih belum bisa menutupi likuiditas dari laba yang dihasilkan, sehingga pertumbuhan laba dari perusahaan ini masih harus ditingkatkan. Dengan cara, meningkatkan kualitas produk, meningkatkan kualitas proses produksi/layanan sehingga memungkinkan terjadinya pengurangan biaya/beban proses produksi/layanan, dan juga meningkatkan kemampuan produksi produk/layanan sehingga laba pun bertambah.

**Kata kunci** : pertumbuhan laba; likuiditas; kualitas laba

**1. PENDAHULUAN**

Pada era globalisasi saat ini, dunia bisnis menghadapi banyak perubahan. Selain itu, kita dituntut dalam lingkungan bisnis untuk memberikan informasi yang diperlukan untuk pengambilan keputusan. Informasi yang diperlukan semakin cepat

dan lengkap, termasuk informasi yang diperoleh dari laporan keuangan yang dibuat melalui proses akuntansi keuangan dan dari sumber media lainnya. Informasi ini harus diberikan kepada pihak intern dan ekstern yang menarik perhatian organisasi pembuat laporan keuangan dan aktivitasnya.

Perusahaan berkembang di Indonesia memerlukan laporan keuangan labanya berkualitas. Laporan keuangan sangat perlu bagi perusahaan dagang untuk menentukan kualitas laba usahanya. Laporan keuangan perusahaan memberikan informasi tentang keuangan mereka kepada orang-orang, terutama investor dan kreditur. Laporan laba rugi ialah laporan yang menginformasikan laba (earnings) perusahaan dalam periode tertentu (Anggarani dan Ficilia, 2011). Setiap perusahaan berusaha untuk meningkatkan laba karena pentingnya informasi laba bagi penggunaannya.

Kualitas laba adalah laba yang ada dalam laporan keuangan yang menunjukkan kinerja keuangan perusahaan sebenarnya. Kualitas laba dalam laporan keuangan menunjukkan bagaimana kinerja keuangan perusahaan sebenarnya. Jika reaksi pasar yang ditunjukkan oleh Earnings Response Coefficiente (ERC) juga tinggi, data laba tersebut dapat dianggap berkualitas. Ketika kualitas laba dibandingkan dengan rasio yang tinggi, biasanya dianggap bahwa tidak ada masalah likuiditas, sehingga laba yang dihasilkan suatu perusahaan berkualitas .. Tujuan utama perusahaan adalah untuk menstabilkan nilainya. Laba yang tinggi akan meningkatkan daya tahan perusahaan terhadap berbagai jenis krisis.

Menurut Reyhan dan Arief (2014) Pertumbuhan laba adalah variabel yang menjelaskan prospek pertumbuhan perusahaan pada masa mendatang. Pertumbuhan laba yang tinggi dapat memberikan manfaat bagi perusahaan di masa depan. Perusahaan yang memiliki kesempatan yang lebih besar untuk berkembang memiliki koefisien respons laba yang lebih tinggi, yang menunjukkan bahwa semakin besar kemungkinan perusahaan untuk menghasilkan keuntungan atau meningkatkan keuntungan di masa depan, sehingga keuntungan yang dihasilkan oleh perusahaan lebih berkualitas seiring dengan kecepatan pertumbuhannya sehingga pertumbuhan laba berdampak positif pada kualitas laba.

Irawati, (2012) menyatakan Likuiditas ialah kesanggupan suatu perusahaan di dalam menutupi hutang jangka pendeknya dengan memakai aktiva lancar yang dipunyainya. Likuiditas adalah kemampuan suatu perusahaan untuk membayar hutang jangka pendeknya dengan aktiva lancarnya. Kemampuan ini mempengaruhi kualitas laba karena jika suatu perusahaan dapat membayar hutang jangka pendeknya dengan aktiva lancarnya, menunjukkan bahwa perusahaan memiliki kinerja keuangan yang baik dalam pemenuhan hutang lancar dan tidak perlu melakukan praktik manipulasi laba. Oleh karena itu, likuiditas mempengaruhi kualifikasi.

Beberapa tahun terakhir, banyak perusahaan yang kehilangan sebagian besar laba mereka dalam waktu yang sangat singkat. PT Asia Sejahtera Mina Tbk (AGAR) didirikan pada tahun 2008 dan saat ini merupakan salah satu produsen rumput laut terbesar di Indonesia. PT Asia Sejahtera Mina Tbk (AGAR) menghasilkan tiga jenis rumput laut yang berbeda,

yaitu *Eucheunema cottonii*, *Eucheunema spinosum*, dan *Gracilaria sp.* Produk-produk tersebut dimanfaatkan sebagai makanan, obat-obatan, pupuk, dan bahan baku dalam produksi karagenan, agar-agar, dan alginat. Perusahaan membudidayakan rumput laut di banyak tambak di seluruh Indonesia. Selain pasar lokal, perusahaan juga mengeksport produknya ke Filipina, Malaysia, Tiongkok, Amerika Selatan, Denmark, dan Spanyol. Kantor pusatnya berada di Jakarta Barat, sementara gudang-gudangnya berada di Surabaya dan Sulawesi Selatan.

Pendahuluan menggambarkan latar belakang atau alasan pentingnya masalah ini perlu diteliti, tujuan untuk melaksanakan penelitian ini dan harapan akan hasil atau pemecahan masalah yang diperoleh.

## 2. TINJAUAN PUSTAKA

### Pertumbuhan Laba

Pertumbuhan Laba adalah variabel yang menggambarkan perusahaan yang memiliki prospek pertumbuhan di masa mendatang. Pertumbuhan laba adalah peningkatan laba perusahaan dibandingkan laba periode sebelumnya (Keown, 2011). Menurut Apionita dan Kasmawati (2020), pengertian pertumbuhan laba adalah sebagai berikut, "Pertumbuhan laba menunjukkan persentase kenaikan laba yang dapat dihasilkan perusahaan dalam bentuk laba bersih". Peningkatan laba perusahaan adalah hasil dari penurunan laba tahun sebelumnya atau tahun dasar di mana laba dari tahun sebelumnya dibagi dua. Pertumbuhan laba yang terus meningkat dari tahun ke tahun dapat menunjukkan prospek kinerja perusahaan di masa depan. Pertumbuhan laba yang baik menunjukkan bahwa suatu perusahaan memiliki keuangan yang baik, yang pada akhirnya akan meningkatkan pertumbuhan labanya. Semakin banyak aset yang dimiliki suatu perusahaan, ia akan digolongkan sebagai ukuran perusahaan yang besar dan diharapkan memiliki pertumbuhan laba yang tinggi.

$$PL = \frac{LB \text{ tahun } t - LB \text{ tahun } t-1}{LB \text{ tahun } t-1} \dots \dots \dots (1)$$

Dimana:

- PL = Pertumbuhan Laba
- LB tahun t = Laba Tahun sekarang
- LB tahun t-1 = Laba Tahun Sebelumnya

### Likuiditas

Likuiditas adalah kemampuan perusahaan untuk memenuhi kewajibannya, yang juga digunakan untuk menunjukkan posisi keuangan atau kekayaan suatu perusahaan. Biasanya penilaian kinerja perusahaan akan menggunakan analisis rasio keuangan, yang kemudian di dalamnya terdapat rasio likuiditas. Jika tingkat likuiditas suatu perusahaan tinggi, maka kinerja perusahaan tersebut akan dinilai semakin baik. Sebaliknya, jika tingkat likuiditasnya rendah, maka kinerja perusahaan tersebut akan dinilai buruk.

Dengan tingkat likuiditas yang tinggi, maka suatu perusahaan bisa lebih mudah mendapatkan dukungan dari berbagai pihak seperti lembaga keuangan, kreditur, dan penyuplai bahan baku.

$$\text{Current ratio} = \frac{\text{Aktiva Lancar}}{\text{Liabilitas Lancar}} \times 100\% \dots \dots \dots (2)$$

**Kualitas Laba**

Laba yang berkualitas adalah laba yang dapat mencerminkan kelanjutan laba (sustainable earnings) di masa depan, yang ditentukan oleh komponen akrual dan kas, serta dapat mencerminkan kinerja keuangan perusahaan yang sesungguhnya. Kualitas laba merupakan informasi penting yang dapat digunakan oleh publik sehingga dapat digunakan untuk menilai perusahaan. Laba yang berkualitas dapat mencerminkan kinerja keuangan perusahaan sehingga tingginya kualitas laba yang dimiliki oleh perusahaan dapat membuat keputusan yang diambil oleh investor menjadi lebih tepat. Laba yang berkualitas adalah laba yang mencerminkan kinerja keuangan perusahaan yang sebenarnya. Laba yang tidak menunjukkan informasi yang sebenarnya tentang kinerja manajemen dapat menyesatkan pihak pengguna laporan. Rendahnya kualitas laba akan dapat membuat kesalahan pada keputusan para pengguna laporan keuangan. Dalam jangka panjang tujuan perusahaan adalah mengoptimalkan nilai perusahaan. Namun dengan kondisi laba yang memiliki kualitas rendah akan mengurangi nilai perusahaan. Menurut Dechow dan Schrand (2004), kualitas laba adalah laba yang memiliki tiga karakteristik: dapat dengan akurat mencerminkan kinerja operasi perusahaan saat ini, dapat memberikan indikator yang baik mengenai kinerja perusahaan di masa depan, dapat memberikan informasi yang akurat tentang kinerja operasi perusahaan.

$$\text{ERC} = \frac{\text{Arus Kas Operasi}}{\text{EBIT}} \dots \dots \dots (3)$$

Dimana:

ERC= Earnings Response Coefficient

EBIT = Laba sebelum pajak penghasilan

**Pengembangan Hipotesis**

**Pengaruh Pertumbuhan Laba Terhadap Kualitas Laba**

Anggrainy, (2019) menyatakan bahwa kualitas laba merupakan laba yang berada pada laporan keuangan perusahaannya yang sebenarnya, dan juga merupakan pangkat perbedaan antara laba sesungguhnya dengan laba bersih yang telah dilaporkan. Kualitas laba perlu dipahami oleh investor maupun calon investor, dan juga bagi pemakai informasi keuangan lainnya, dengan demikian laba tidak bisa menunjukkan tentang informasi keuangan yang sebenarnya tentang kinerja manajemen dapat

menyesatkan pihak bagi pemakai laporan keuangan ini.

**H1 : Pertumbuhan laba tidak berpengaruh terhadap kualitas laba**

**Pengaruh Likuiditas Terhadap Kualitas Laba**

Menurut Kusmuriyanto & Agustina, (2014) likuiditas berpengaruh terhadap kualitas laba, dimana di sebabkan likuiditas berhubungan dengan kepercayaan kreditor kepada perusahaan, yang artinya semakin tinggi likuiditas maka semakin tinggi pula kepercayaan para kreditor terhadap perusahaan. Di dalam penelitian ini perusahaan dinilai kurang mampu dalam memenuhi hutang jangka pendeknya. Jika likuiditas suatu perusahaan terlalu besar berarti perusahaan tidak mampu mengelola aktiva lancar semaksimal mungkin yang menjadikan kinerja keuangan tidak baik dan dimungkinkan ada manipulasi laba.

**H2 : Likuiditas berpengaruh terhadap kualitas laba.**

**3. METODOLOGI**

**Populasi Dan Sampel**

Populasi dalam penelitian ini adalah Perusahaan dagang yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020-2022.

**Jenis dan Sumber Data**

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder, yaitu laporan keuangan Perusahaan Dagang yang diambil dari Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020-2022.

**Teknik Pengumpulan Data**

Teknik pengumpulan data dilakukan dengan cara mengumpulkan informasi mengenai variabel penelitian melalui data sekunder yang telah diterbitkan melalui laporan keuangan perusahaan.

**Teknik Analisis Data**

Analisis pada penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dengan persamaan:

$$Y = a + b_1x_1 + b_2x_2 + b_3x_3 + b_4x_4 + e \dots \dots \dots (4)$$

Keterangan : =

Y =Kualitas Laba

a = Konstanta

X1 = Pertumbuhan Laba

X2 = Likuiditas

**Uji Hipotesis**

**Uji T (Uji Koefisien Regresi)**

Menurut Mansuri, (2016), uji t digunakan untuk menguji konstanta yang diduga untuk mengestimasi persamaan dapat menjelaskan pengaruh variabel dependen terhadap variabel terikat. Dalam uji t, untuk pengambilan keputusan adalah sebagai berikut: nilai

probabilitas signifikansi > 0,05 menunjukkan penolakan hipotesis, yang menunjukkan bahwa variabel independen tidak berdampak signifikan pada variabel dependen. Sebaliknya, jika nilai probabilitas signifikansi < 0,05, hipotesis diterima, yang menunjukkan bahwa variabel independen berdampak signifikan pada variabel dependen.

**Uji Determinasi (R2)**

Koefisien determinasi ini digunakan untuk mengukur seberapa jauh kemampuan seseorang untuk mempengaruhi bentuk variasi pada variabel Y. Nilai koefisien determinasi berada di antara nol dan satu, dan nilai R2 yang rendah menunjukkan bahwa kemampuan variabel X untuk menyampaikan variasi dari variabel Y sangat terbatas. Mansuri, (2016) mengemukakan bahwa apabila dalam uji empiris didapat angka adjusted R2 negatif, berarti ~~uji F~~ adjusted R2 sama serta bernilai nol.

**4. HASIL DAN PEMBAHASAN**

**Tabel 1. Hasil Analisis Regresi**

Coefficients <sup>a</sup>						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	-1692,687	.000		.	.
	Pertumbuhan Laba	-2,065	.000	-1,314	.	.
	Likuiditas	3,247	.000	1,711	.	.

Dependent Variable : Kualitas Laba

Sumber : Diolah melalui SPSS , 2023

Dari tabel di atas, maka persamaan regresi yang dihasilkan adalah sebagai berikut:

$$Y = -1692,687 - 2,065X1 + 3,247X2$$

**Konstanta (a)**

Besarnya konstanta (a) berdasarkan hasil regresi adalah sebesar -1692,687 dengan nilai negatif. Hal ini menunjukkan bahwa tanpa adanya pengaruh dari variabel independen maka besarnya Kualitas Laba adalah .

1. Variabel Pertumbuhan Laba dengan nilai koefisien regresi negatif sebesar - 2,065 yang artinya jika variabel Pertumbuhan Laba meningkat sebesar 1 satuan maka akan menyebabkan berkurangnya kualitas Laba sebesar -2,065 dengan syarat variabel independen lainnya tetap (ceteris paribus).
2. Variabel Likuiditas dengan nilai koefisien regresi positif sebesar 3,247 yang artinya jika variabel Likuiditas meningkat sebesar 1 satuan

maka akan menyebabkan bertambahnya Kualitas Laba sebesar 3,247 dengan syarat variabel independen lainnya tetap (ceteris paribus).

**Uji Hipotesis**

**Tabel 2. Uji T (Koefisien Berganda)**

Coefficients <sup>a</sup>						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	-1692,687	.000		.	.
	Pertumbuhan Laba	-2,065	.000	-1,314	.	.
	Likuiditas	3,247	.000	1,711	.	.

Dependent Variable: Kualitas Laba

Sumber : Diolah melalui SPSS, 2023

Berdasarkan tabel diatas, besarnya Probabilitas adalah 0,000.

1. Di dalam pengujian digunakan tingkat kesalahan sebesar 0,05. Hasil yang diperoleh menunjukkan bahwa nilai signifikan pertumbuhan laba sebesar 0,000 < alpha 0,05 maka keputusannya adalah H1 diterima sehingga dapat disimpulkan bahwa pertumbuhan laba tidak berpengaruh terhadap kualitas laba pada PT. ASIA SEJAHTERA MINA ,Tbk yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Sesuai dengan pengujian hipotesis kedua dengan menggunakan variabel likuiditas nilai signifikan likuiditas sebesar 0,000. Hasil yang diperoleh menunjukkan bahwa nilai signifikan likuiditas sebesar 0,000 < 0,05 maka keputusannya adalah H2 diterima sehingga dapat disimpulkan bahwa likuiditas berpengaruh terhadap kualitas laba pada PT. ASIA SEJAHTERA MINA,Tbk.

**Tabel 3. Uji Determinasi (R2)**

Model Summary <sup>b</sup>										
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	R Square Change	Change Statistics				Durbin-Watson
						F Change	df 1	df 2	Sig. F Change	
1	.076 <sup>a</sup>	.006	-.989	3287,66137	.006	.006	1	1	.952	1.349

a. Predictors : Pertumbuhan laba  
b. Dependent variable : Kualitas laba

Sumber : Diolah melalui SPSS , 2023

Berdasarkan tabel di atas dapat diketahui bahwa Adjusted R Square sebesar -0,989 atau sama dengan nol yang berarti variabel bebas (Pertumbuhan laba, dan Likuiditas) tidak berpengaruh terhadap kualitas Laba.

## Pengaruh Pertumbuhan Laba Terhadap Kualitas Laba

Pertumbuhan laba yang terjadi pada PT. ASIA SEJAHTERA MINA, TBK tidak mengalami kenaikan setiap tahunnya. Terbukti melalui pengujian Statistik yang diperoleh melalui Aplikasi SPSS, ditemukan bahwa Pertumbuhan laba yang diperoleh sebesar -2,065 yang artinya pertumbuhan laba tidak berpengaruh terhadap kualitas laba pada PT. ASIA SEJAHTERA MINA, TBK sehingga hipotesis pertama diterima.

Pertumbuhan laba yang signifikan tidak selamanya akan menghasilkan kualitas laba yang baik bagi perusahaan. Hal ini karena yang dilihat tidak hanya dari segi laba yang diperoleh namun banyak aspek seperti modal, hutang perusahaan dan lain lain.

Laba yang diperoleh perusahaan setiap periode tidak dapat dipastikan, bisa naik dan bisa turun untuk tahun berikutnya begitu juga sebaliknya, kenaikan dan penurunan laba per tahun disebut dengan pertumbuhan laba. Peran pertumbuhan laba dalam memprediksi laba di masa yang akan datang tidak mampu mempengaruhi kualitas laba. Oleh karena itu, pertumbuhan laba dianggap tidak mempengaruhi kualitas laba perusahaan, perusahaan yang memiliki kesempatan bertumbuh terhadap labanya bukan berarti memiliki kinerja keuangan perusahaan yang baik.

## Pengaruh Likuiditas Terhadap Kualitas Laba

Likuiditas mempunyai pengaruh terhadap kualitas laba karena jika suatu perusahaan mempunyai kesanggupan dalam menutupi utang jangka pendeknya. Dapat dikatakan bahwa perusahaan tersebut memiliki kinerja keuangan yang baik pula dalam memenuhi hutang lancarnya sehingga perusahaan tersebut tidak bisa dikatakan melakukan manipulasi laba.

Berdasarkan uji t statistic yang dilakukan menunjukkan hasil persentase nilai probability sebesar  $0,000 < \alpha$  0,05, yang berarti likuiditas berpengaruh terhadap kualitas laba PT. ASIA SEJAHTERA MINA, TBK yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Likuiditas menggambarkan kesanggupan perusahaan dalam memenuhi hutang jangka pendeknya yang jatuh tempo menggunakan asset- asset yang paling likuid yaitu aktiva atau asset lancar untuk membayar seluruh kewajiban lancarnya. Adanya likuiditas dalam perusahaan menjadi bahan evaluasi dan penilaian investor.

## 5. PENUTUP

### 5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil dari penelitian yang kami lakukan terhadap PT. ASIA SEJAHTERA MINA, Tbk yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dapat disimpulkan :

1. Pertumbuhan laba PT. ASIA SEJAHTERA MINA tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2020-2022.
2. Likuiditas PT. ASIA SEJAHTERA MINA, Tbk berpengaruh positif terhadap kualitas laba yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2020-2022. Dengan kata lain PT. ASIA SEJAHTERA MINA, Tbk tidak memiliki tingkat pertumbuhan laba yang baik untuk dapat menutupi likuiditas perusahaan.

### 5.2. Saran

Sebaiknya peneliti selanjutnya disarankan untuk menggunakan sampel yang lebih banyak lagi dengan menambah persentasi data penelitian dan tahun laporan keuangan yang diperoleh. Kedua, penggunaan metode *sampling* menunjukkan posisi *negative* karena kurangnya sumber data. Disarankan bahwa studi masa depan harus menggunakan sampel acak. Ketiga, penelitian ini hanya berfokus pada pengujian hubungan antara pertumbuhan laba, *likuiditas* terhadap *kualitas laba*. Penelitian mendatang disarankan untuk menggunakan teknik analisis yang berbeda.

## DAFTAR PUSTAKA

- Anggarani, D., & Ficilia, I., 2011, *Analisis Pengaruh Profitabilitas Dan Risiko Terhadap Modal Kerja Bersih Pada Perusahaan Tekstil Di Bursa Efek Indonesia*. SKRIPSI (Vol. 3)
- Angraini, R., & Septiano, R., 2019, *Pengaruh Pertumbuhan Laba Dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Karet Dan Batubara Di Kota Padang*. In *Academic Conference of Accounting J* (Vol. 1, No. 1, pp. 129-140)
- Apionita, Vinni, dan Kasmawati., 2020, *Pengaruh Current Ratio, dan Debt to Equity Ratio terhadap Pertumbuhan Laba Pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018*, STIE Bangkinang 46.
- Dechow, Patricia M. dan Schrand, Catherine M., 2004, *Earning Quality*. USA: The Research Foundation of CFA Institute.
- Irawati, D. E., 2012, *Pengaruh Struktur Modal, Pertumbuhan laba, Ukuran Perusahaan dan Likuiditas terhadap kualitas Laba*, Accounting Analysis Journal, 1(2), 1-6. <https://doi.org/https://doi.org/10.15294/aa.v1i2.572>
- Keown, Arthur J., 2011, *Analisis Pengaruh Debt to Equity Ratio, Current Ratio dan Net*
- Kusmuriyanto, S. S., & Agustina, L., 2014, *Pengaruh Struktur Modal, Ukuran Perusahaan, Likuiditas*

- Dan Return on Asset Terhadap Kualitas Laba.* *Accounting Analysis*, Journal, 3(1), 26–33
- Mansuri, 2016, *Modul Pratikum Eviews Analisis Regresi Linear Berganda Menggunakan Eviews*, Fakultas Ekonomi Universitas Borobudur.
- Profit Margin terhadap pertumbuhan laba perusahaan.”* 3 (1): 4.
- Reyhan, A. dan R., 2014, *Pengaruh Komite Audit, Asimetri Informasi, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Laba Dan Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2009-2010)*, *Accounting Analysis Journal*, 1(2), 1–17.
- Septiano, R., Aminah, S., & Sari, L., 2022, *Pengaruh Pertumbuhan Laba Dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba Perusahaan Manufaktur Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2017-2020*, *Jurnal Inovasi Penelitian*, 2(10), 3551-3564.
- Yuda, A., 2023, *Pengaruh Struktur Modal, Likuiditas, Dan Pertumbuhan Laba Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Sektor Perkebunan*, *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(2), 506-515.