

**Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Cash Holding*, dan Peluang
Pertumbuhan terhadap Kualitas Laba pada Sektor Kesehatan**

Aqilah Hanifah

1706621089



Intelligentia - Dignitas

**Skripsi ini Disusun Dalam Rangka Memenuhi Salah Satu Persyaratan untuk
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Negeri Jakarta**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2025

***The Effect of Firm Size, Cash Holding, and Growth Opportunities on
Earnings Quality in the Healthcare Sector***

Aqilah Hanifah

1706621089



Intelligentia - Dignitas

***This thesis is prepared as one of the requirements to obtain a Bachelor's Degree
in Accounting at the Faculty of Economics and Business, State University of
Jakarta***

STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING

FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2025

ABSTRAK

AQILAH HANIFAH, 2025: Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Cash Holding*, dan Peluang Pertumbuhan terhadap Kualitas Laba pada Sektor Kesehatan. Jakarta, Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, *cash holding*, dan peluang pertumbuhan terhadap kualitas laba pada sektor kesehatan. Sampel penelitian diperoleh dari data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021-2024. Penentuan sampel dilakukan menggunakan teknik *purposive sampling*, sehingga diperoleh 14 perusahaan dengan total 56 observasi. Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel dengan bantuan perangkat lunak Eviews13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (a) ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap kualitas laba; (b) *cash holding* tidak berpengaruh terhadap kualitas laba; dan (c) peluang pertumbuhan tidak berpengaruh terhadap kualitas laba. Penelitian ini menunjukkan bahwa perusahaan berskala besar dengan total aset yang besar memiliki sumber daya dan aset yang lebih banyak untuk dikelola. Oleh karena itu, perusahaan dengan aset yang besar membutuhkan pengelolaan dan pengawasan operasional yang lebih intensif. Kondisi ini menyebabkan aktivitas perusahaan menjadi relatif lebih kompleks. Dalam perspektif teori agensi, kompleksitas pengelolaan tersebut dapat memperbesar potensi konflik kepentingan antara manajemen dan pemilik, yang pada akhirnya berpotensi memengaruhi kualitas laba. Sementara itu, tidak signifikkannya pengaruh *cash holding* dan peluang pertumbuhan menunjukkan bahwa karakteristik keuangan perusahaan sektor kesehatan cenderung relatif homogen, sehingga variasinya belum cukup kuat untuk memengaruhi kualitas laba yang dihasilkan.

Kata kunci: kualitas laba; ukuran perusahaan; *cash holding*; peluang pertumbuhan

ABSTRACT

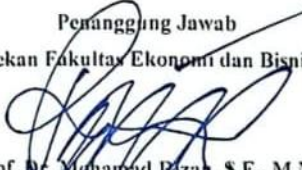
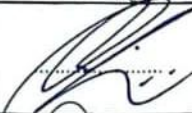
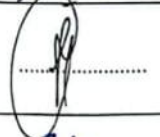
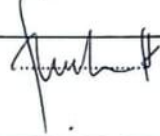
AQILAH HANIFAH, 2025: *The Effect of Firm Size, Cash Holding, and Growth Opportunities on Earnings Quality in the Healthcare Sector. Jakarta, Undergraduate Accounting Program, Faculty of Economics and Business, Universitas Negeri Jakarta.*

This study aims to examine and analyze the effect of firm size, cash holding, and growth opportunity on earnings quality in the healthcare sector. The research sample was obtained from secondary data in the form of financial statements of healthcare sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021–2024 period. The sample was selected using a purposive sampling technique, resulting in 14 companies with a total of 56 observations. Data analysis was conducted using panel data regression with the assistance of EViews 13 software. The results show that: (a) firm size has a negative effect on earnings quality; (b) cash holding has no effect on earnings quality; and (c) growth opportunity has no effect on earnings quality. This study shows that large-scale companies with substantial total assets possess more resources and assets to manage. Therefore, companies with large asset bases require more intensive operational management and supervision. This condition makes company activities relatively more complex. From the perspective of agency theory, such managerial complexity can increase the potential for conflicts of interest between management and shareholders, which may ultimately affect earnings quality. Meanwhile, the insignificant effect of cash holding and growth opportunities indicates that the financial characteristics of healthcare sector companies tend to be relatively homogeneous, so the variation is not strong enough to affect earnings quality.

Keywords: *earnings quality; firm size; cash holding; growth opportunity*

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  Prof. Dr. Muhammad Rizan, S.E., M.M. NIP. 197206272006041001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak. NIP. 198907312015042004 (Ketua Seminar)		21-01-26
2	Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi S.E., Ak., M.Ak NIP. 199102282020121010 (Penguji Ahli 1)		21-01-26
3	Gentiga Muhammad Zairin, S.E., M.Ak., CA, CPSAK NIP. 199305162022031009 (Penguji Ahli 2)		27-01-26
4	Nuramalia Hasanah, S.E., M.Ak. NIP. 197706172008122001 (Pembimbing 1)		27-01-26
5	Diah Armeliza, S.E., M.Ak. NIP. 197904292005012001 (Pembimbing 2)		28-01-26
Nama : Aqilah Hanifah No. Registrasi : 1706621089 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus : 23 Desember 2025			

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
 - dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

1072020

LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Aqilah Hanifah
NIM : 1706621089
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lainnya.
2. Skripsi ini tidak memuat pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan oleh orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini dibuat dengan sungguh-sungguh dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 6 Februari 2026

Yang membuat pernyataan,


Aqilah Hanifah

NIM. 1706621089

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Aqilah Hanifah
NIM : 1706621089
Fakultas/Prodi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi
Alamat email : aqilahnhfhh@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Cash Holding, dan Peluang Pertumbuhan terhadap Kualitas Laba pada Sektor Kesehatan

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 6 Februari 2026

Penulis

(Aqilah Hanifah)

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, karena kemudahan serta kelancaran dalam menyelesaikan skripsi ini tentunya tak luput dari rahmat dan ridho-Nya. Sholawat serta salam senantiasa tercurah kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW, yang telah membawa umat manusia menuju jalan kebenaran. Terima kasih tak lupa penulis ucapkan kepada berbagai pihak yang telah berkontribusi dalam membimbing, mengarahkan, serta memberi dukungan selama proses pelaksanaan dan penyusunan skripsi, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan sebaik mungkin. Ucapan terima kasih secara khusus penulis sampaikan kepada:

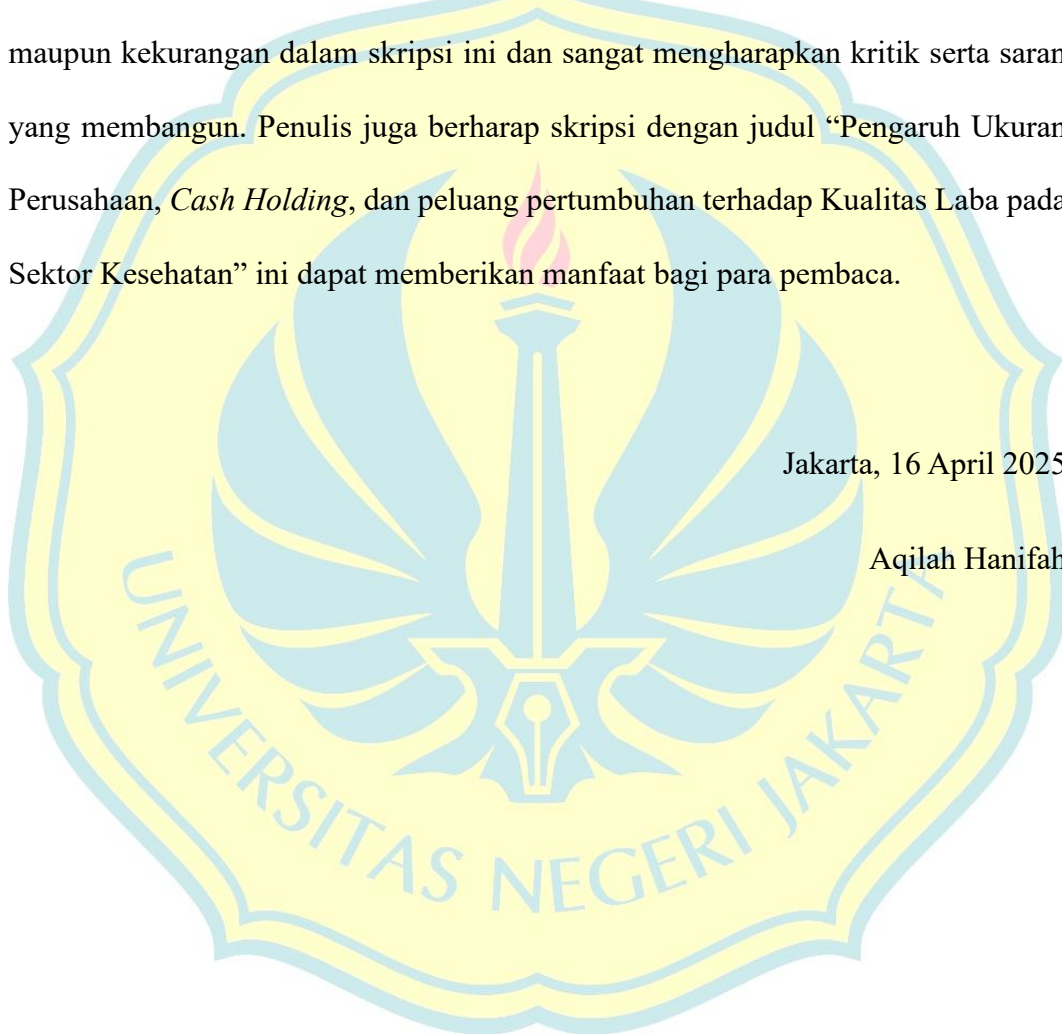
1. Umi, aba, dan kedua adik penulis yang selalu memberikan motivasi, doa, serta dukungan dalam bentuk materi maupun non materi.
2. Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
3. Nuramalia Hasanah, M.Ak selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah meluangkan waktu, membimbing, serta memberikan arahan dan masukan hingga skripsi ini dapat diselesaikan.
4. Diah Armeliza, SE, M.Ak selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah meluangkan waktu, membimbing, serta memberikan arahan dan masukan hingga skripsi ini dapat diselesaikan.

5. Arina, Syafira, Farah, Rifda, Nasywa, Feren, Savira, Rafika dan teman-teman penulis yang selalu mendukung dan memberikan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan kekurangan. Oleh karena itu, penulis memohon maaf apabila terdapat keterbatasan maupun kekurangan dalam skripsi ini dan sangat mengharapkan kritik serta saran yang membangun. Penulis juga berharap skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Cash Holding*, dan peluang pertumbuhan terhadap Kualitas Laba pada Sektor Kesehatan” ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 16 April 2025

Aqilah Hanifah



DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Pertanyaan Penelitian	11
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA	14
2.1 Teori Pendukung.....	14
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	14
2.1.2 Kualitas Laba	17
2.1.3 Ukuran Perusahaan.....	21
2.1.4 <i>Cash Holding</i>	23
2.1.5 Peluang Pertumbuhan.....	25

2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	27
2.3 Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis.....	40
2.3.1 Kerangka Konseptual	40
2.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba	41
2.3.3 Pengaruh <i>Cash Holding</i> terhadap Kualitas Laba	43
2.3.4 Pengaruh Peluang Pertumbuhan terhadap Kualitas Laba	45
BAB III METODE PENELITIAN	48
3.1 Unit Analisis, Populasi, dan Sampel.....	48
3.2 Teknik Pengumpulan Data	50
3.3 Operasionalisasi Variabel.....	50
3.3.1 Variabel Dependen	51
3.3.2 Variabel Independen.....	52
3.4 Teknik Analisis	55
3.4.1 Analisis Statistik deskriptif	55
3.4.2 Analisis Regresi Linear	56
3.4.3 Uji Pemilihan Model.....	58
3.4.4 Uji Asumsi Klasik	59
3.4.5 Analisis Regresi Data Panel	61
3.4.6 Uji Hipotesis	62
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	65
4.1 Deskripsi Data.....	65
4.1.1 Statistik Deskriptif	65
4.1.2 Uji Pemilihan Model Estimasi	70
4.1.3 Uji Asumsi Klasik	71
4.1.4 Analisis Regresi Data Panel	75

4.1.5 Uji Hipotesis	77
4.2 Pembahasan	81
4.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba	81
4.2.2 Pengaruh <i>Cash Holding</i> terhadap Kualitas Laba	82
4.2.3 Pengaruh Peluang Pertumbuhan terhadap Kualitas Laba	84
BAB V PENUTUP	88
5.1 Kesimpulan	88
5.2 Implikasi	89
5.2.1 Implikasi teoritis	89
5.2.2 Implikasi Praktis	90
5.3 Keterbatasan Penelitian	92
5.4 Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya	92
DAFTAR PUSTAKA	94
LAMPIRAN-LAMPIRAN	102
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	118

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	30
Tabel 3. 1 Sampel Penelitian.....	49
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	66
Tabel 4.2 Hasil Uji Chow.....	70
Tabel 4.3 Hasil Uji Hausman.....	71
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearits.....	73
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	74
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	75
Tabel 4.7 Hasil Analisis Uji Regresi Data Panel.....	76
Tabel 4.8 Hasil Uji F.....	78
Tabel 4.9 Hasil Uji R^2	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	41
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas.....	72



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Penelitian	102
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian	103
Lampiran 3 Data Kualitas Laba	103
Lampiran 4 Data Ukuran Perusahaan	105
Lampiran 5 Data Cash Holding	107
Lampiran 6 Data Peluang Pertumbuhan (Pertumbuhan Penjualan).....	109
Lampiran 7 Lembar Persetujuan Dosen Pembimbing	111
Lampiran 8 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	112
Lampiran 9 Surat Persetujuan Seminar Proposal.....	113
Lampiran 10 Surat Persetujuan Sidang Skripsi.....	114
Lampiran 11 Form Saran dan Perbaikan Seminar Proposal	115
Lampiran 12 Form Saran dan Perbaikan Sidang Skripsi	116
Lampiran 13 Hasil Turnitin Skripsi	117