

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KUALITAS LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE
2013-2016**

SKRIPSI

Oleh :

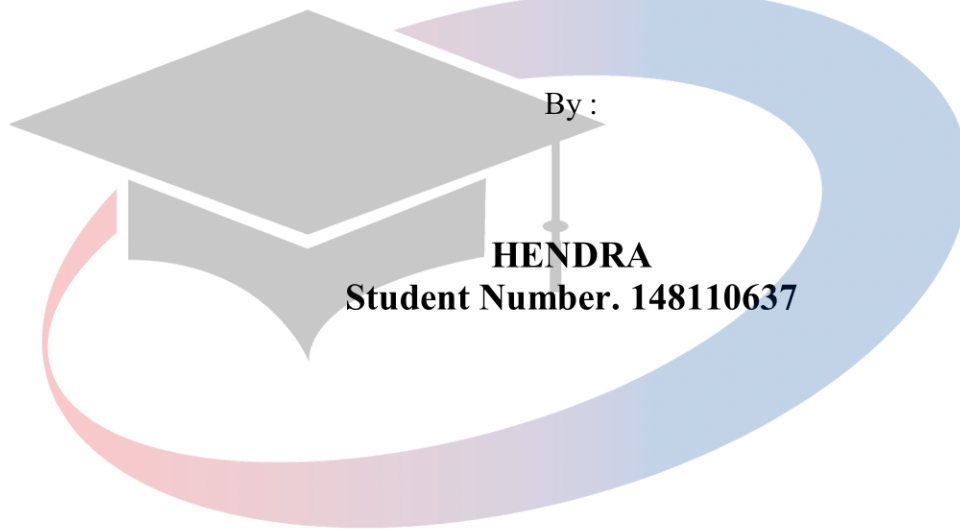
**HENDRA NIM.
148110637**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL MEDAN
2018**

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT EARNING
QUALITY USING FIRM SIZE AS MODERATING
VARIABLE AT MANUFACTURING
COMPANY LISTED IN INDONESIA
STOCK EXCHANGE PERIOD 2013-
2016**

FINAL RESEARCH



**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**

**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL MEDAN
2018**

LEMBARAN PENGESAHAN

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KUALITAS LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PADA PERIODE
2013-2016

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu
Program Studi Akuntansi

Oleh :
HENDRA
NIM. 148110637

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing,


UNIVERSITAS

Akmal Hidayat, S.E., M.Si

MIKROSKIL

Medan, 23 Agustus 2018

Diketahui dan Disahkan Oleh :


Ketua Program Studi
Akuntansi,

Andreapriyanti Barus, S.E., M.Si

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut:

NIM : 148110637
Nama : Hendra
Peminatan : Akuntansi Perpajakan

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laba dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia pada periode 2013-2016

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakan) dan belum dipublikasi oleh siapapun sebelumnya. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh STIE Mikroskil Medan yakni Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 23 Agustus 2018
Saya yang membuat pernyataan,



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis faktor-faktor yang dapat mempengaruhi kualitas laba, dan untuk mengetahui dan menganalisis kemampuan ukuran perusahaan dalam memoderasi *Investment Opportunity Set* (IOS), likuiditas, struktur modal, dan profitabilitas terhadap kualitas laba. Variabel independen yaitu *Investment Opportunity Set* (IOS), likuiditas, struktur modal, dan profitabilitas.

Populasi dalam penelitian ini sebanyak 150 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 63 perusahaan yang menjadi sampel penelitian. Data penelitian diperoleh dari laporan keuangan perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2016. Jenis penelitian ini merupakan penelitian deskriptif kuantitatif dengan menggunakan analisis regresi berganda dan uji residual.

Berdasarkan hasil pengujian data, secara simultan *Investment Opportunity Set* (IOS), likuiditas, struktur modal, dan profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba. Secara parsial, *Investment Opportunity Set* (IOS), likuiditas, struktur modal, dan profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba. Ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi *Investment Opportunity Set* (IOS), likuiditas, struktur modal, dan profitabilitas terhadap kualitas laba.

Kata Kunci : *Kualitas laba, ukuran perusahaan, Investment Opportunity Set (IOS), likuiditas, profitabilitas*

UNIVERSITAS MIKROSKIL

ABSTRACT

This research aim is to analyze factors that can affect earnings quality and analyze the affect of using size of the firm as variable moderating. Independent variables are Investment Opportunity Set (IOS), Liquidity, Capital Structure, profitability.

Populations in this research are 150 companies. The sampling method is purposive sampling and obtained 63 companies that became research samples. Researches data were obtained from financial statement of manufacturing companies that listed in Indonesia Stock Exchange period 2013-2016. Type of this research is descriptive quantitative by testing classic assumption and residual test.

From this research, Investment Opportunity Set (IOS), Liquidity, Capital Structure, profitability have no effect on earnings quality. Partially, Investment Opportunity Set (IOS), Liquidity, Capital Structure, profitability have no affect on earnings quality. Size of the firm can not act as moderating between are Investment Opportunity Set (IOS), Liquidity, Capital Structure, profitability.

Keywords : *Investment Opportunity Set (IOS), Size of The Firm, Liquidity, Capital Structure, profitability.*



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laba dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia pada periode 2013-2016”

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan akademis dalam menyelesaikan studi Program Sarjana S1 Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Mikroskil, Medan.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Dalam kesempatan ini, penulis dengan ini mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Akmal Hidayat, S.E.,M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan banyak waktunya untuk memberikan saran, bimbingan dan pengarahan dalam penyusunan skripsi ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.
2. Ibu Mie Mie, S.E.,M.Si , selaku Dosen Pendamping Pembimbing yang telah memberi bantuan berupa saran, nasihat dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.
3. Bapak Ir.Mbayak Ginting, S.Kom.,M.M.,selaku Ketua STIE Mikroskil yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
4. Bapak Djoni, S.Kom., M.T.I., selaku Wakil Ketua I STIE Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan yang telah memberikan motivasi dan bimbingan selama akademis berlangsung.
6. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Sekretaris Jurusan Program Studi Akuntansi dan Dosen Wali yang selalu memberikan motivasi dan dorongan dalam menyelesaikan skripsi.
7. Seluruh staf pengajar STIE Mikroskil Medan yang telah memberikan pengajaran, bimbingan dan bekal ilmu pengetahuan yang berharga bagi penulis.

8. Kedua orang tua yang selalu mendukung dan memberi motivasi untuk terus belajar.
9. Tim Kelompok 9 di Banda Aceh yang selalu mendukung dan memberi motivasi untuk terus semangat .
10. Satya Chandra Winata yang selalu mendukung dan memberi motivasi untuk terus berjuang.
11. Sahabat kami Liana Anjelica Yaparko, Devina, Sylvia Kusuma, Gilian Lorenza, Sandi, Elvirawati, dan Hernawati selaku teman seperjuangan yang selalu ada di kala susah atau pun senang yang selalu menjadi pendengar setia jika penulis sedang berkeluh kesah.
12. Semua pihak yang telah membantu memberikan dukungan dan semangat serta doa kepada penulis, yang tidak dapat penulis sampaikan satu per satu. Terima kasih banyak.

Hanya doa dan ucapan syukur yang dapat penulis panjatkan, semoga Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas semua kebaikan Bapak, Ibu, saudara, dan teman-teman sekalian.

Skripsi ini disusun dengan semangat untuk memberikan sumbangsih terhadap pengembangan kajian Ekonomi, khususnya Akuntansi. Meskipun karya ini hanyalah sebagian kecil dari karya lain, namun penulis berharap agar karya ini tetap memberikan sedikit kontribusi untuk penelitian selanjutnya.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran guna membangun penulisan yang lebih baik pada masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Medan, Agustus 2018

Penulis,

Hendra

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Ruang Lingkup.....	5
1.4 Tujuan penelitian.....	5
1.5 Manfaat penelitian.....	5
1.6 Originalitas penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	8
2.1. Landasan Teori	8
2.1.1 Kualitas Laba	8
2.1.2 Ukuran Perusahaan	10
2.1.3 Investment Opportunity Set (IOS).....	12
2.1.4 Likuiditas	13
2.1.5 Struktur Modal.....	14
2.1.6 Profitabilitas.....	16
2.2. Review Penelitian Terdahulu	18
2.3. Kerangka Konseptual	23
2.4. Pengembangan Hipotesis	24
2.4.1. Pengaruh <i>Investment Opportunity Set</i> (IOS) terhadap kualitas laba.....	24
2.4.2. Pengaruh Likuiditas terhadap kualitas laba	24
2.4.3. Pengaruh struktur modal terhadap kualitas laba	24

2.4.4. Pengaruh profitabilitas terhadap kualitas laba	25
2.4.5. Kemampuan ukuran perusahaan memoderasi pengaruh <i>investment opportunity set (IOS)</i> , likuiditas, struktur modal, profitabilitas terhadap kualitas laba.....	25
BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1. Jenis Penelitian	27
3.2. Objek Penelitian	27
3.3. Metode Pengumpulan Data	27
3.4. Populasi dan Sampel	27
3.5. Definisi Operasional Variabel.....	28
3.5.1. Variabel Dependen	28
3.5.2. Variabel Independen.....	29
3.5.3. Variabel Moderasi (<i>Z</i>)	29
3.6. Metode Analisis data.....	30
3.6.1 Uji Asumsi Klasik.....	31
3.7. Pengembangan Hipotesis	35
3.7.1. Pengujian Hipotesis Pertama	35
3.7.2. Pengujian Hipotesis Kedua.....	37
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	38
4.1. Hasil Penelitian	38
4.1.1. Statistik Deskriptif.....	38
4.1.2. Uji Asumsi Klasik Hipotesis Pertama Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	40
4.1.2.1. Uji Normalitas Hipotesis Pertama Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	40
4.1.2.2. Uji Multikolinearitas Hipotesis Pertama Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	42
4.1.2.3. Uji Heterokedastisitas Hipotesis Pertama Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	42
4.1.2.4. Uji Autokolerasi Hipotesis Pertama sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	43

4.1.3. Uji Asumsi Klasik Hipotesis Pertama Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	44
4.1.3.1. Uji Normalitas Hipotesis Pertama Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	44
4.1.3.2. Uji Multikolinearitas Hipotesis Pertama Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	46
4.1.3.3. Uji Heterokedastisitas Hipotesis Pertama Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	46
4.1.3.4. Uji Heterokedastisitas Hipotesis Pertama Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	47
4.1.4. Uji Asumsi Klasik Hipotesis Kedua sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	48
4.1.4.1. Uji Normalitas Hipotesis Kedua sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	48
4.1.4.2. Uji Multikolinearitas Hipotesis Kedua Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	50
4.1.4.3. Uji Heterokedastisitas Hipotesis Kedua Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	50
4.1.4.4. Uji Autokolerasi Hipotesis Kedua Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	51
4.1.5. Uji Asumsi Klasik Hipotesis Kedua Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	52
4.1.5.1. Uji Normalitas Hipotesis Kedua Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	52
4.1.5.2 Uji Multikolinearitas Hipotesis Kedua Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	54
4.1.5.3 Uji Heterokedastisitas Hipotesis Kedua Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	55
4.1.5.4. Uji Autokorelasi Hipotesis Kedua Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	56
4.1.6. Pengujian Hipotesis Pertama	56
4.1.6.1. Pengujian Signifikansi Simultan (Uji Statistik-F).....	56

4.1.6.2. Pengujian Signifikansi Parsial (Uji Statistik-t).....	57
4.1.6.3. Koefisien Determinasi (R^2)	59
4.1.7. Pengujian Hipotesis Kedua	59
4.1.7.1. Analisis Moderasi dengan Uji Residual	60
4.2. Pembahasan.....	61
4.2.1. Pengaruh Investment Opportunity Set (IOS) terhadap Kualitas Laba	61
4.2.2. Pengaruh Likuiditas terhadap kualitas laba.....	62
4.2.3. Pengaruh Struktur Modal terhadap Kualitas Laba	62
4.2.4. Pengaruh Profitabilitas terhadap Kualitas Laba	63
4.2.5. Kemampuan Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi <i>Investment Opportunity Set</i> (IOS), Likuiditas, Struktur Modal, Profitabilitas dengan Kualitas Laba.....	64
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	65
5.1 Kesimpulan.....	65
5.2 Saran	65
DAFTAR PUSTAKA.....	66
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	148

UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	23
Gambar 4.1 Grafik Histogram Hipotesis Pertama Sebelum Transformasi Data	40
Gambar 4.2 Grafik <i>Normal Probability Plot</i> Hipotesis Pertama Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	41
Gambar 4.4 Grafik Histogram Hipotesis Pertama Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	45
Gambar 4.5 Grafik <i>Normal Probability Plot</i> Pertama Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	45
Gambar 4.6 Grafik <i>Scatterplot</i> Hipotesis Pertama Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	47
Gambar 4.7 Hasil Pengujian Autokolerasi Hipotesis Kedua Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	48
Gambar 4.8 Grafik <i>Normal Probability Plot</i> Hipotesis Kedua sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	49
Gambar 4.9 Grafik <i>Scatterplot</i> Hipotesis Kedua Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	51
Gambar 4.10 Grafik Histogram Hipotesis Kedua Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	53
Gambar 4.11 Grafik <i>Normal Probability Plot</i> Kedua Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	53
Gambar 4.12 Grafik <i>Scatterplot</i> Hipotesis Kedua Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	55

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Kriteria Pengambilan Sampel	28
Tabel 3.2	Definisi Operasional Variabel.....	30
Tabel 4.1	Hasil Statistik Deskriptif.....	38
Tabel 4.2	Hasil Pengujian Kolmogorov-Smirnov (K-S) Hipotesis Pertama Sebelum Transformasi Data dan Data Trimming	41
Tabel 4.3	Hasil Pengujian Multikolinearitas Hipotesis Pertama Sebelum Transformasi Data dan Data Trimming	42
Tabel 4.4	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas Hipotesis Pertama Sebelum Transformasi Data dan Data Trimming	43
Tabel 4.5	Hasil Pengujian Autokolerasi Hipotesis Pertama Sebelum Transformasi Data dan Data Trimming	44
Tabel 4.6	Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov (K-S) Hipotesis Pertama Setelah Transformasi Data dan Data Trimming	46
Tabel 4.7	Hasil Uji Multikolinearitas Hipotesis Pertama Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	46
Tabel 4.8	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas Hipotesis Pertama dengan Uji <i>Gletser</i> Setelah Transformasi Data	47
Tabel 4.9	Hasil Pengujian Autokolerasi Hipotesis Pertama Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	48
Tabel 4.10	Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) Hipotesis Kedua Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	49
Tabel 4.11	Hasil Pengujian Multikolinearitas Hipotesis Kedua Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	50
Tabel 4.12	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas Hipotesis Kedua dengan Uji Glejser Sebelum Transformasi Data	51
Tabel 4.13	Hasil Pengujian Autokolerasi Hipotesis Kedua Sebelum Transformasi Data dan Data Trimming	52
Tabel 4.14	Hasil 1 Uji Kolmogorov-Smirnov (K-S) Hipotesis Kedua Setelah Transformasi Data dan Data Trimming	54

Tabel 4. 15	Hasil Uji Multikolinearitas Hipotesis Kedua Setelah Transformasi Data dan Data Trimming	54
Tabel 4. 16	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas Hipotesis Kedua dengan Uji gletser Setelah Transformasi Data	55
Tabel 4. 17	Hasil Pengujian Autokolerasi Hipotesis Kedua Setelah Transformasi Data dan Data Trimming	56
Tabel 4. 18	Hasil Pengujian Signifikansi Simultan (Uji Statistik-F) Hipotesis Pertama	56
Tabel 4. 19	Hasil Pengujian Signifikansi Parsial (Uji Statistik-t) Hipotesis Pertama	57
Tabel 4. 20	Koefisien Determinasi.....	59
Tabel 4. 21	Hasil Pengujian Statistik Parsial (Uji Statistik-t) Hipotesis Kedua	59
Tabel 4.22	Hasil Pengujian Moderasi dengan Uji Residual.....	60



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Populasi dan Sampel	68
Lampiran 2	Daftar Sampel Penelitian	73
Lampiran 3	Data perhitungan variabel Kualitas Laba	75
Lampiran 4	Data perhitungan variabel Ukuran Perusahaan.....	88
Lampiran 5	Data perhitungan variabel IOS	95
Lampiran 6	Data perhitungan variabel likuiditas.....	108
Lampiran 7	Data perhitungan variabel struktur modal	115
Lampiran 8	Data perhitungan variabel Profitabilitas	122
Lampiran 9	Hasil Pengujian Asumsi Klasik Hipotesis Pertama Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	129
Lampiran 10	Hasil Pengujian Asumsi Klasik Hipotesis Pertama Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	134
Lampiran 11	Hasil Pengujian Asumsi Klasik Hipotesis Kedua Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	138
Lampiran 12	Hasil Pengujian Asumsi Klasik Hipotesis Kedua Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	142
Lampiran 13	Hasil Pengujian Regresi Bergamda dan Moderasi	146

UNIVERSITAS
MIKROSKIL