

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KUALITAS LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2017-2021**

SKRIPSI



Oleh :

**RISKI GINTING
NIM. 198111248
CHINTIA ARISTI SIANTURI
NIM. 198110889**

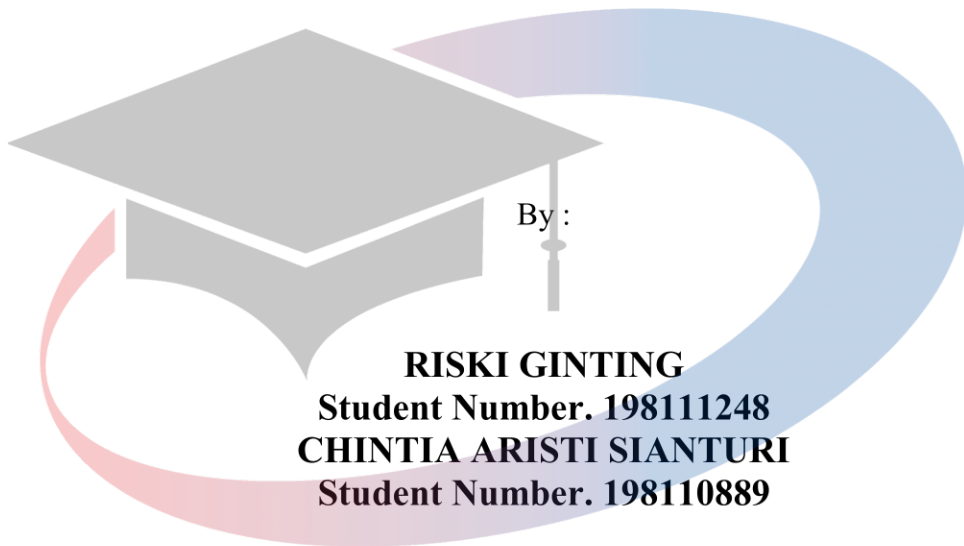
**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2023**

**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING EARNING QUALITY
WITH FIRM SIZE AS MODERATING VARIABLES AT
MANUFACTURING COMPANY LISTED IN INDONESIA
STOCK EXCHANGE PERIOD 2017–2021**

FINAL RESEARCH



**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**

**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
FACULTY OF BUSINESS
MIKROSKIL UNIVERSITY
MEDAN
2023**

LEMBARAN PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KUALITAS LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2017-2021**

SKRIPSI

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

Oleh :

RISKI GINTING
NIM. 198111248

CHINTIA ARISTI SIANTURI
NIM. 198110889

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing,


Suriani Ginting, S.E., M.Si.

Medan, 14 Februari 2023
Diketahui dan Disahkan Oleh :

Ketua Program Studi,


UNIVERSITAS
MIKROSKIL
Syafira Ulya Firza, S.Ak., M.Si

LEMBAR PERNYATAAN

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

NIM : 19811248
Nama : Riski Ginting

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 Periode 2017-2021**

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 mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya**. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas 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 Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk 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, 14 Februari 2023

Saya yang membuat pernyataan,



Riski Ginting

LEMBAR PERNYATAAN

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

NIM : 198110889
Nama : Chintia Aristi Sianturi

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 Periode 2017-2021

Selubungan 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 mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas 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 Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk 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, 14 Februari 2023

Saya yang membuat pernyataan,



Chintia Aristi Sianturi

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh profitabilitas, pertumbuhan laba, struktur modal, likuiditas, dan komite audit terhadap kualitas laba dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah 213 Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 72 perusahaan dengan jumlah pengamatan 360. Metode pengujian data yang digunakan yaitu *two-stage approach*. Hasil pengujian menunjukkan bahwa profitabilitas, pertumbuhan laba, struktur modal, likuiditas, dan komite audit tidak berpengaruh terhadap kualitas laba. ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi tidak mampu memoderasi hubungan variabel profitabilitas, pertumbuhan laba, struktur modal, likuiditas, dan komite audit dengan kualitas laba.

Kata Kunci : *Profitabilitas, Pertumbuhan Laba, Struktur Modal, Likuiditas, Komite Audit.*



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This research aims to determine and analyze the effect of profitability, profit growth, capital structure, liquidity, and audit committee on earnings quality with firm size as a moderating variable. The population in this study are 213 Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange period 2017-2021 period. The sampling technique used was purposive sampling and a sample of 72 companies is obtained with a total of 360 observations. The data testing method used is two-stage approach. The test results show that profitability, profit growth, capital structure, liquidity, and audit committees have no effect on earnings quality. Firm size as a moderating variable is not able to moderate the relationship between profitability, profit growth, capital structure, liquidity, and audit committee variables with earnings quality.

Keyword : *Profitability, Profit Growth, Capital Structure, Liquidity, Audit Committe.*



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi yang berjudul "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021".

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan akademik guna menyelesaikan Program Sarjana Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi pada Fakultas Bisnis di Universitas Mikroskil Medan.

Penulis sepenuhnya menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak tantangan dan hambatan yang dapat teratasi dengan baik berkat dukungan, bimbingan, nasihat, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Suriani Ginting, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia memberikan bimbingan, saran dan motivasi saat menempuh studi maupun saat penyusunan skripsi.
2. Ibu Anita Tarihoran, S.E.,M.Si., selaku Dosen Pendamping Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi saat menempuh studi maupun saat penyusunan skripsi.
3. Bapak Hardy, S.Kom., M.Sc., Ph.d, selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
4. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Syafira Ulya Firza, S.Ak., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mikroskil Medan yang telah bersedia memberikan bimbingan dan motivasi selama menempuh studi.
6. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah memberikan pelajaran serta ilmu yang berharga kepada penulis selama menempuh studi.
7. Alm. Ayah terkasih Rayat Ginting dan Ibu Roslina br Panggabean selaku orang tua Riski Ginting serta seluruh saudara kandung Riski Ginting (Nurhayati br

- Ginting dan Aditya Ginting) yang telah memberikan kasih sayang, dukungan, motivasi dan doa kepada peneliti selama menempuh studi dan penyusunan skripsi.
8. Bapak Rapot Sianturi dan Ibu Renta Br hutasoit selaku orang tua Chintia Aristi Sianturi serta seluruh saudara kandung Chintia Aristi Sianturi (Ria Aristy Br Sianturi dan Evi Winda Aristy Br Sianturi) yang telah memberikan kasih sayang, dukungan, motivasi dan doa kepada menempuh studi dan penyusunan skripsi.
 9. Teman-teman seperjuangan kami stambuk 2019 yang telah memberikan dukungan, saran dan motivasi selama penyusunan skripsi ini.
 10. Semua pihak lain yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan dan motivasi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu ekonomi khususnya bidang akuntansi serta dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

Medan, 14 Februari 2023

Penulis,

Riski Ginting
Chintia Aristi Sianturi

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Ruang Lingkup	6
1.4 Tujuan Penelitian.....	6
1.5 Manfaat Penelitian.....	6
1.6 Originalitas Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Kualitas Laba.....	9
2.1.2 Profitabilitas	11
2.1.3 Pertumbuhan Laba.....	13
2.1.4 Struktur Modal	14
2.1.5 Likuiditas.....	17
2.1.6 Komite Audit.....	19
2.1.7 Ukuran Perusahaan.....	21
2.2 Review Penelitian Terdahulu	23
2.3 Kerangka Konseptual	29
2.4 Pengembangan Hipotesis	30
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	30

2.4.2 Pengaruh Pertumbuhan laba terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	31
2.4.3 Pengaruh Struktur modal terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	31
2.4.4 Pengaruh Likuiditas terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	32
2.4.5 Pengaruh Komite Audit terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	33
BAB III METODE PENELITIAN	34
3.1 Jenis Penelitian	34
3.2 Objek Penelitian	34
3.3 Metode Pengumpulan Data	34
3.4 Populasi dan Sampel	35
3.5 Definisi Operasional Variabel	36
3.5.1 Variabel Endogen (η)	36
3.5.2 Variabel Eksogen (ξ)	36
3.5.3 Variabel Moderasi (Z)	38
3.6 Metode Analisis Data	39
3.6.1 Uji <i>Outer Model</i>	41
3.6.2 Uji Kelayakan Model (Model Fit)	41
3.6.3 Uji <i>Inner Model</i>	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	44
4.1 Hasil Penelitian	44
4.1.1 Sample Mean	44
4.1.2 Uji <i>Outer Model</i>	44
4.1.3 Uji Kelayakan Model	46
4.1.4 Pengujian <i>Inner Model</i>	47
4.2 Pembahasan	50
4.2.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi.....	50

4.2.2 Pengaruh Pertumbuhan Laba terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi.....	51
4.2.3 Pengaruh Struktur Modal terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi.....	52
4.2.4 Pengaruh Likuiditas terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	53
4.2.5 Pengaruh Komite Audit terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	54
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	56
5.1 Kesimpulan.....	56
5.2 Saran.....	56
DAFTAR PUSTAKA.....	58
LAMPIRAN.....	61
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	89
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	91

UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	29
Gamabr 4.1 Diagram Pengujian Inner Model	47



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena Kualitas Laba.....	1
Tabel 2.1 Review Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	35
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel	38
Tabel 4.1 Sampel Mean.....	44
Tabel 4.2 Hasil Pengujian Outer Model.....	46
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Kelayakan Model.....	46
Tabel 4.4 Hasil Pengujian R-Square	47
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Signifikansi.....	48



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	60
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian.....	66
Lampiran 3 Data Penelitian Priode 2017-2021.....	68
Lampiran 4 Hasil Olah Data	85



UNIVERSITAS MIKROSKIL