

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KUALITAS LABA DENGAN PERSISTENSI LABA SEBAGAI  
VARIABEL MEDIASI PADA PERUSAHAAN NON KEUANGAN  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE  
2015-2018**

**SKRIPSI**



Oleh:

**HARI SOHAERU  
NIM. 16.811.1122**

**UNIVERSITAS  
MIKROSKIL**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL  
MEDAN  
2020**

**THE ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECTS EARNING  
QUALITY USING EARNING PERSISTENCE AS MEDIATING  
VARIABLE AT NON FINANCIAL COMPANY LISTED AT  
INDONESIA STOCK EXCHANGE PERIOD 2015-2018**

**FINAL RESEARCH**



By:

**HARI SOHAERU**  
**Student Number. 168111122**



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL  
MEDAN  
2020**

LEMBARAN PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KUALITAS LABA DENGAN PERSISTENSI LABA SEBAGAI  
VARIABEL MEDIASI PADA PERUSAHAAN NON KEUANGAN  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE  
2015-2018**

**SKRIPSI**

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

Oleh :

**HARI SOHAERU  
NIM. 16.811.1122**

Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing,

  
Agustina, S.Kom., M.Si

Medan, 7 Februari 2020

Diketahui dan Disahkan Oleh :

Ketua Program Studi  
Akuntansi,

  
Andreani Caroline 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 : 168111122  
Nama : Hari Sohaeru  
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 Persistensi Laba sebagai Variabel Mediasi pada Perusahaan Non keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018**

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 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 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, 7 Februari 2020

Saya yang membuat pernyataan,



Hari Sohaeru

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *good corporate governance* yang diproksikan dengan komite audit, *leverage* yang diproksikan dengan *Debt to Asset Ratio* (DAR), profitabilitas yang diproksikan dengan *Return On Asset* (ROA), ukuran perusahaan, dan *book tax differences* terhadap kualitas laba melalui persistensi laba pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2018.

Populasi dalam penelitian ini berjumlah 490 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 156 perusahaan non keuangan dengan data pengamatan sebanyak 624 perusahaan non keuangan. Data penelitian diperoleh dari laporan keuangan perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2018. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis kuantitatif dengan menggunakan model persamaan struktural dengan program IBM AMOS 24 dengan melakukan pengujian asumsi dasar, pengujian kelayakan model, dan pengujian hipotesis.

Hasil analisis menunjukkan bahwa *good corporate governance leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *book tax differences* tidak berpengaruh terhadap kualitas laba melalui persistensi laba pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di BEI periode 2015-2018.

**Kata Kunci :** *Persistensi Laba, Good Corporate Governance, Leverage, Ukuran Perusahaan, Book Tax Differences*

# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## ABSTRACT

This research aims to determine and analyze the effect of good corporate governance proxied by audit committee, leverage proxied by Debt to Asset Ratio (DAR), profitability proxied by Return On Asset (ROA), firm size, and book tax differences on earnings quality through earnings persistence in non financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2018.

The population in this research amounted to 490 companies. The sampling method used was purposive sampling method and obtained a sample of 156 non financial companies with observational data of 624 non financial companies. The research data is obtained from the financial statements of non financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2018. The data analysis technique used is quantitative analysis using structural equation models with the IBM AMOS 24 program by testing basic assumptions, testing the feasibility of the model, and testing hypotheses.

The results of the analysis show that good corporate governance, leverage, profitability, firm size, and book tax differences do not affect earnings quality through earnings persistence on non financial companies listed on the Stock Exchange 2015-2018.

**Keywords:** *Earnings Persistence, Good Corporate Governance, Leverage, Firm Size, Book Tax Differences*

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laba dengan Persistensi Laba sebagai Variabel Mediasi pada Perusahaan Non keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018”.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna menyelesaikan studi Program Sarjana Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Mikroskil Medan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan baik tanpa adanya bimbingan, nasihat, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak yang dengan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Agustina, S.Kom., M.SI., selaku dosen pembimbing, sekretaris program studi akuntansi dan dosen wali yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
2. Ibu Evi Juita Wailan'an, S.E., M.Si., selaku pendamping pembimbing dan dosen tetap program studi akuntansi yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
3. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
4. Bapak William, S.Kom., M.M., selaku Wakil Ketua I STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
5. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen STIE Mikroskil Medan yang telah membimbing, motivasi dan juga bekal ilmu yang sangat berharga kepada penulis.
6. Bapak Soh Wie Wie dan Ibu Anita selaku orang tua dari Hari Sohaeru dan saudara saya Fadjar Sohaeru dan Angelia Sohaeru yang telah memberikan kasih sayang yang tulus, dukungan dan motivasi serta doa kepada peneliti.

7. Sahabat saya Nico Velerie, Pardiawan, Jean Leslie, Andyka, Ary, Jansver Anggasta, Silvia Kohsasi, Novita Dewi, Vincent Tanjaya, Dennis Boy, Rosmala Dewi serta teman-teman seperju



# UNIVERSITAS MIKROSKIL



angan stambuk 2016 yang telah memberikan motivasi, bantuan, dan saran selama penyusunan skripsi ini.

1. Yosua Fernandez Siahaan, Syafira Ulya Firzha, Ella Rahmayanti, dan Nur Fadilla selaku kakak kelas yang telah memberikan motivasi, dukungan dan saran selama penyusunan skripsi ini.
2. Kepada teman-teman Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA) dan Kelas Akuntansi Perpajakan Sore Stambuk 2016 yang telah memberikan semangat selama penyusunan skripsi ini dan menemani penulis menempuh studi selama ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan masih ada kekurangan karena keterbatasan sumber daya yang ada. Oleh karena itu, saran dari pembaca sangat diharapkan agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik lagi.

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

Medan, Februari 2020

Penulis,

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL  
Hari Sohaeru

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK.....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>x</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	7
1.3. Ruang Lingkup Penelitian .....	8
1.4. Tujuan Penelitian.....	8
1.5. Manfaat Penelitian.....	9
1.6. Originalitas Penelitian .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....</b>	<b>12</b>
2.1. Landasan Teori .....	12
2.1.1. Kualitas Laba .....	12
2.1.2. Persistensi Laba .....	16
2.1.3. Good Corporate Governance .....	18
2.1.4. Leverage.....	21
2.1.5. Profitabilitas.....	23
2.1.6. Ukuran Perusahaan .....	24
2.1.7. Book Tax Differences .....	26
2.2. Review Penelitian Terdahulu .....	27
2.3. Kerangka Konseptual .....	38
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	39
2.4.1. Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Kualitas Laba melalui Persistensi Laba .....	39
2.4.2. Pengaruh Leverage terhadap Kualitas Laba melalui Persistensi Laba.....	39
2.4.3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Kualitas Laba melalui Persistensi Laba .....	40

2.4.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba melalui Persistensi Laba .....	41
2.4.5. Pengaruh Book Tax Differences terhadap Kualitas Laba melalui Persistensi Laba .....	42
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>43</b>
3.1. Jenis Penelitian .....	43
3.2. Objek Penelitian .....	43
3.3. Metode Pengumpulan Data .....	43
3.4. Populasi dan Sampel.....	44
3.5. Definisi Operasional Variabel .....	45
3.5.1. Variabel Endogen.....	45
3.5.2. Variabel Mediasi .....	45
3.5.3. Variabel Eksogen .....	46
3.6. Metode Analisis Data .....	48
3.6.1. Pengujian Asumsi Dasar .....	49
3.6.2. Pengujian Kelayakan Model .....	50
3.6.3. Pengujian Hipotesis .....	51
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>52</b>
4.1. Hasil Penelitian.....	52
4.1.1. Statistik Deskriptif .....	52
4.1.2. Pengujian Asumsi Dasar Sebelum Data Trimming .....	54
4.1.3. Pengujian Asumsi Dasar Sesudah Data Trimming.....	57
4.1.4. Pengujian Kelayakan Model.....	61
4.1.5. Pengujian Hipotesis .....	61
4.2. Pembahasan .....	69
4.2.1. Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Kualitas Laba melalui Persistensi Laba .....	69
4.2.2. Pengaruh Leverage terhadap Kualitas Laba melalui Persistensi Laba.....	71
4.2.3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Kualitas Laba melalui Persistensi Laba .....	72
4.2.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba melalui Persistensi Laba .....	74
4.2.5. Pengaruh Book Tax Differences terhadap Kualitas Laba melalui Persistensi Laba .....	75

<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>77</b>
5.1. Kesimpulan.....	77
5.2. Saran .....	77
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>79</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>145</b>



# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena Kualitas Laba.....	1
Tabel 2.1 Review Peneliti Terdahulu.....	33
Tabel 3.1 Kriteria Sampel.....	44
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	47
Tabel 4.1 Sample Means.....	52
Tabel 4.2 Hasil Pengujian Asumsi Outlier Sebelum Data Trimming.....	54
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Asumsi Multikolinieritas Sebelum Data Trimming.....	56
Tabel 4.4 Proses Trimming.....	57
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Asumsi Outlier Sesudah Data Trimming.....	58
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Asumsi Multikolinieritas Sesudah Data Trimming.....	61
Tabel 4.7 Uji Kelayakan Model.....	61
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Uji Parsial (Uji-Statistik – t).....	61
Tabel 4.9 Standardized Regression Weights.....	63
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	66
Tabel 4.11 Standardized Direct Effect.....	68
Tabel 4.12 Standardized Indirect Effect.....	68
Tabel 4.13 Pengujian Analisis Jalur.....	68

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	38
Gambar 4.1 Diagram Jalur Model Persamaan Struktural .....	66



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel .....	83
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian .....	96
Lampiran 3 Data Mentah.....	100
Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data Sebelum Data Trimming.....	137
Lampiran 5 Hasil Pengolahan Data Sesudah Data Trimming .....	140



# UNIVERSITAS MIKROSKIL