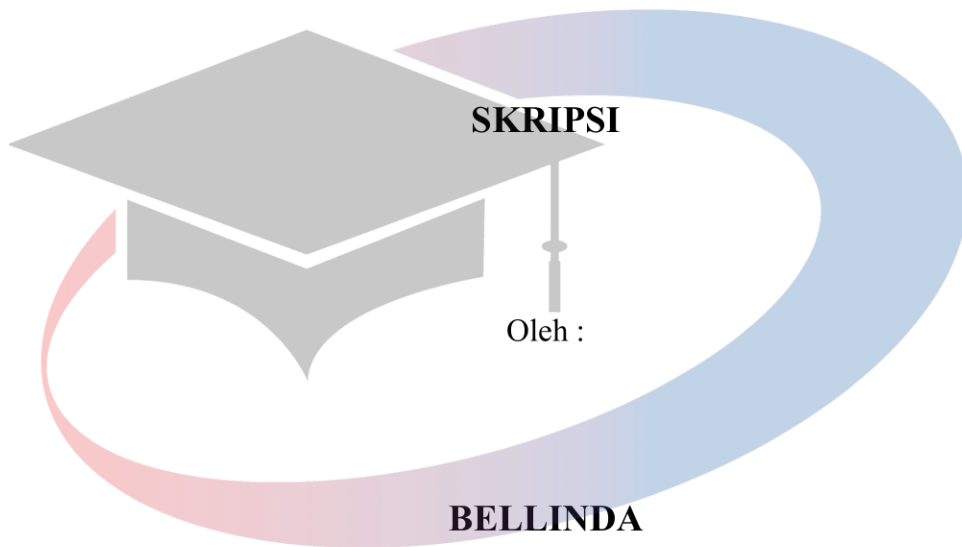


**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KUALITAS LABA DENGAN KINERJA KEUANGAN SEBAGAI  
VARIABEL INTERVENING PADA PERUSAHAAN KOMPAS 100  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE  
2013-2016**



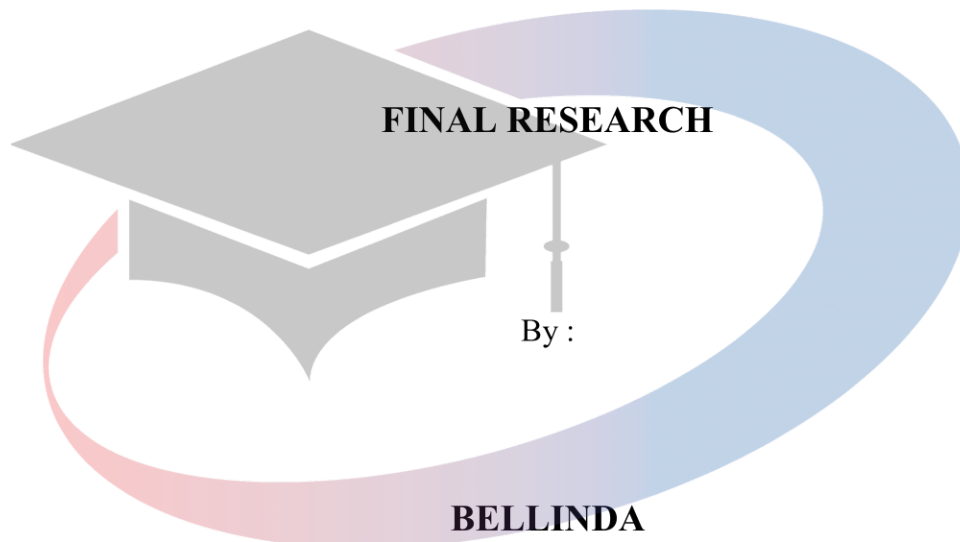
**BELLINDA  
NIM. 148110424  
EFFENDY WIJAYA  
NIM. 148110483**

**UNIVERSITAS  
MIKROSKIL**



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

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT EARNINGS  
QUALITY USING FINANCIAL PERFORMANCE AS  
INTERVENING VARIABLE AT KOMPAS 100 COMPANY  
LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE PERIOD 2013-  
2016**



**BELLINDA**  
**Student Number. 148110424**

**EFFENDY WIJAYA**  
**Student Number. 148110483**

**UNIVERSITAS  
MIKROSKIL**



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

**LEMBARAN PENGESAHAN**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KUALITAS LABA DENGAN KINERJA KEUANGAN SEBAGAI  
VARIABEL INTERVENING PADA PERUSAHAAN KOMPAS 100  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE  
2013-2016**

**SKRIPSI**

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

Oleh :

**BELLINDA  
NIM. 148110424  
EFFENDY WIJAYA  
NIM. 148110483**

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing,

**UNIVERSITAS  
MIKROSKIL**

  
Agustina, S.Kom.; M.Si.

Medan, 25 Juli 2018

Diketahui dan Disahkan Oleh :

Ketua Program Studi  
Akuntansi,



  
Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si.

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laba dengan kinerja keuangan sebagai variabel intervening. Variabel independen yaitu *book tax differences* (perbedaan permanen dan perbedaan temporer), *intellectual capital*, likuiditas, dan *leverage*.

Populasi dalam penelitian ini sebanyak 150 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling* dan diperoleh 35 perusahaan sampel yang menjadi objek penelitian. Data penelitian diperoleh dari laporan keuangan perusahaan Kompas 100 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2016. Jenis penelitian yang digunakan merupakan penelitian deskriptif kuantitatif dengan pengujian uji asumsi klasik dan analisis jalur yang menggunakan dua persamaan regresi untuk mengukur pengaruh langsung dan tidak langsung.

Hasil analisis menunjukkan bahwa secara simultan *book tax differences*, *intellectual capital*, likuiditas dan *leverage* berpengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan. Secara parsial likuiditas dan *leverage* berpengaruh terhadap kinerja keuangan. Hipotesis kedua menunjukkan secara simultan *book tax differences*, *intellectual capital*, likuiditas, *leverage* dan kinerja keuangan tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba. Secara parsial *book tax difference* (perbedaan permanen) berpengaruh terhadap kualitas laba. Analisis jalur menunjukkan bahwa kinerja keuangan mampu berperan sebagai variabel intervening antara pengaruh *book tax difference* (perbedaan permanen) dan *leverage* terhadap kualitas laba.

**Kata Kunci** : Kinerja Keuangan, Kualitas Laba, Book Tax Differences, Intellectual Capital, Leverage

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## ABSTRACT

This research aim to analyze the factors that affect earnings quality using financial performance as intervening variable. The independent variable is book tax differences (permanent difference and temporary difference), intellectual capital, liquidity, and leverage.

The population in this research were 150 companies. The sampling method in this research is purposive sampling and obtained 35 sample companies that became the object of this research. The research data were obtained from the financial statements of Kompas 100 that listed in Indonesia Stock Exchange period 2013 to 2016. This types of research is descriptive quantitative by testing the classical assumption test and path analysis using two regression equations to measure the direct and indirect effects.

The result of the analysis shows that simultaneously book tax differences, intellectual capital, liquidity and leverage has significant effect to financial performance. Partially liquidity and leverage affect financial performance. The second hypothesis shows simultaneously book tax differences, intellectual capital, liquidity, leverage and financial performance has no significant effect on earnings quality. Partially book tax difference (permanent difference) affect the earnings quality. Path analysis shows that financial performance can act as intervening variable between book tax difference (permanent difference) and leverage to earnings quality.

**Keywords :** *Financial Performance, Earnings Quality, Book Tax Differences, Intellectual Capital, Leverage*

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas segala rahmat dan anugerah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laba dengan kinerja keuangan sebagai variabel intervening pada perusahaan Kompas 100 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2016”.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan dari akademik dalam menyelesaikan Program Sarjana Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Mikroskil, Medan.

Penulis menyadari bahwa tanpa adanya bantuan, bimbingan, nasihat dan dukungan dari berbagai pihak maka penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan baik. Oleh karena itu, penulis dalam kesempatan ini ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Dosen Pembimbing, Sekretaris Jurusan program Studi Akuntansi dan Dosen Wali yang telah bersedia untuk memberikan bimbingan dan motivasi yang sangat berarti saat menempuh studi dan penyusunan skripsi.
2. Bapak Seti Eli Larosa, S.E., selaku Pendamping Pembimbing yang telah membantu dalam memberikan saran untuk kelancaran penyusunan skripsi.
3. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
4. Bapak Djoni, S.Kom., M.T.I., selaku Wakil Ketua I STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan dan Dosen Wali yang telah bersedia memberikan bimbingan dan motivasi yang sangat berarti dalam menempuh studi.
6. Seluruh staf pengajar STIE Mikroskil Medan yang telah memberikan pelajaran dan bimbingan serta ilmu yang sangat berharga kepada penulis.

7. Bapak Alvin Brata dan Ibu Loh Si Soean selaku orang tua dari Bellinda serta kepada saudara kandung (Wilson dan Christine) yang selalu memberikan nasihat, motivasi dan dukungan.
8. Bapak Williady Willim dan Ibu Liong Saw Fung selaku orang tua dari Effendy Wijaya serta kepada saudara kandung (Veronica Wijaya, Suwandy Wijaya, dan Vernando Wijaya) yang selalu mendukung dan memotivasi untuk terus belajar.
9. Sahabat kami Alpan Taisei, Jordan Richmond, Madeline Arden, Winny Aurora selaku teman seperjuangan yang telah menemani penulis selama studi di STIE Mikroskil, Medan.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa memberikan anugerah terhadap kebaikan yang telah Bapak, Ibu, Saudara, Sahabat dan teman-teman.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu kritik dan saran untuk penulisan akan menjadi lebih baik di masa mendatang. Semoga hasil skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu ekonomi khususnya studi akuntansi dan bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Medan, Juli 2018

Penulis

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

Bellinda  
Effendy Wijaya

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b> .....	i
<b>ABSTRACT</b> .....	ii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	iii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	v
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	ix
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	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 .....	7
1.6. Originalitas Penelitian .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> .....	10
2.1. Landasan Teori .....	10
2.1.1. <i>Earnings Response Coefficient</i> .....	10
2.1.2. Kinerja Keuangan .....	14
2.1.3. <i>Book Tax Differences</i> .....	16
2.1.4. <i>Intellectual Capital</i> .....	18
2.1.5. Likuiditas .....	22
2.1.6. <i>Leverage</i> .....	25
2.2. Review Penelitian Terdahulu .....	29
2.3. Kerangka Konseptual .....	38
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	39
2.4.1. Pengaruh Perbedaan Permanen terhadap Kualitas Laba melalui Kinerja Keuangan .....	39
2.4.2. Pengaruh Perbedaan Temporer terhadap Kualitas Laba melalui Kinerja Keuangan .....	39



2.4.3. Pengaruh <i>Intellectual Capital</i> terhadap Kualitas Laba melalui Kinerja Keuangan.....	40
2.4.4. Pengaruh Likuiditas terhadap Kualitas Laba melalui Kinerja Keuangan.....	41
2.4.5. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Kualitas Laba melalui Kinerja Keuangan.....	42
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	43
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 .....	44
3.5.1. Variabel Dependen .....	44
3.5.2. Variabel Intervening .....	45
3.5.3. Variabel Independen.....	45
3.6. Metode Analisis Data .....	47
3.6.1. Pengujian Asumsi Klasik .....	48
3.6.2. Pengujian Hipotesis .....	52
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b> .....	59
4.1. Hasil Penelitian.....	59
4.1.1. Uji Asumsi Klasik Hipotesis Pertama Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	62
4.1.2. Uji Asumsi Klasik Hipotesis Kedua Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	66
4.1.3. Uji Asumsi Klasik Hipotesis Pertama Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	71
4.1.4. Uji Asumsi Klasik Hipotesis Kedua Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	76
4.1.5. Uji Hipotesis Pertama.....	80
4.1.6. Uji Hipotesis Kedua.....	84
4.1.7. Uji Hipotesis Ketiga .....	89
4.2. Pembahasan .....	91

4.2.1. Pengaruh Perbedaan Permanen terhadap Kualitas Laba melalui Kinerja Keuangan.....	92
4.2.2. Pengaruh Perbedaan Temporer terhadap Kualitas Laba melalui Kinerja Keuangan.....	94
4.2.3. Pengaruh <i>Intellectual Capital</i> terhadap Kualitas Laba melalui Kinerja Keuangan.....	96
4.2.4. Pengaruh Likuiditas terhadap Kualitas Laba melalui Kinerja Keuangan.....	98
4.2.5. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Kualitas Laba melalui Kinerja Keuangan.....	100
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	102
5.1. Kesimpulan.....	102
5.2. Saran.....	103
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	104
<b>LAMPIRAN</b> .....	107
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b> .....	161

# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Konsep .....	38
Gambar 4.1	Grafik Histogram Hipotesis Pertama Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	62
Gambar 4.2	<i>Normal Probability Plot</i> Hipotesis Pertama Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	62
Gambar 4.3	Grafik <i>Scatterplot</i> Hipotesis Pertama Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	64
Gambar 4.4	Grafik Histogram Hipotesis Kedua Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	66
Gambar 4.5	<i>Normal Probability Plot</i> Hipotesis Kedua Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	67
Gambar 4.6	Grafik <i>Scatterplot</i> Hipotesis Kedua Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	69
Gambar 4.7	Grafik Histogram Hipotesis Pertama Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	71
Gambar 4.8	<i>Normal Probability Plot</i> Hipotesis Pertama Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	71
Gambar 4.9	Grafik <i>Scatterplot</i> Hipotesis Pertama Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	73
Gambar 4.10	Grafik Histogram Hipotesis Kedua Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	75
Gambar 4.11	<i>Normal Probability Plot</i> Hipotesis Kedua Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	76
Gambar 4.12	Grafik <i>Scatterplot</i> Hipotesis Kedua Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	78
Gambar 4.13	Model Analisis Jalur.....	89

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Fenomena Kualitas Laba Periode 2013-2016 .....	2
Tabel 2.1	Review Penelitian Terdahulu.....	34
Tabel 3.1	Pengambilan Sampel.....	44
Tabel 3.2	Definisi Operasional Variabel.....	46
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 4.2	Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) Hipotesis Pertama Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	63
Tabel 4.3	Hasil Uji Multikolonieritas Hipotesis Pertama Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	63
Tabel 4.4	Hasil Uji Heteroskedastisitas Hipotesis Pertama Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> dengan Uji <i>Glejser</i> .....	65
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi Hipotesis Pertama Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	65
Tabel 4.6	Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) Hipotesis Kedua Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	67
Tabel 4.7	Hasil Uji Multikolonieritas Hipotesis Kedua Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	68
Tabel 4.8	Hasil Uji Heteroskedastisitas Hipotesis Kedua Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> dengan Uji <i>Glejser</i> .....	69
Tabel 4.9	Hasil Uji Autokorelasi Hipotesis Kedua Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	70
Tabel 4.10	Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) Hipotesis Pertama Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	72
Tabel 4.11	Hasil Uji Multikolonieritas Hipotesis Pertama Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	72
Tabel 4.12	Hasil Uji Heteroskedastisitas Hipotesis Pertama Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> dengan Uji <i>Glejser</i> .....	74
Tabel 4.13	Hasil Uji Autokorelasi Hipotesis Pertama Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	74

Tabel 4.14 Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) Hipotesis Kedua Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	76
Tabel 4.15 Hasil Uji Multikolonieritas Hipotesis Kedua Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	77
Tabel 4.16 Hasil Uji Heteroskedastisitas Hipotesis Kedua Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> dengan Uji <i>Glejser</i> .....	78
Tabel 4.17 Hasil Uji Autokorelasi Hipotesis Kedua Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> .....	79
Tabel 4.18 Hasil Pengujian Hipotesis Pertama Uji Simultan (Uji Statistik-F).....	80
Tabel 4.19 Hasil Pengujian Hipotesis Pertama Uji Parsial (Uji Statistik-t).....	80
Tabel 4.20 Pengujian Hipotesis Pertama Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	83
Tabel 4.21 Hasil Pengujian Hipotesis Kedua Uji Simultan (Statistik-F).....	84
Tabel 4.22 Hasil Pengujian Hipotesis Kedua Uji Parsial (Uji Statistik-t).....	84
Tabel 4.23 Pengujian Hipotesis Kedua Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	88
Tabel 4.24 Hasil Pengujian Uji <i>Path</i> .....	88
Tabel 4.25 Perhitungan Nilai Pengaruh Tidak Langsung.....	89
Tabel 4.26 Perhitungan Hasil Uji Hipotesis Ketiga.....	90

# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	106
Lampiran 2	Daftar Sampel Penelitian .....	112
Lampiran 3	Data Variabel Kinerja Keuangan Periode 2013-2016 .....	113
Lampiran 4	Data Variabel Kualitas Laba Periode 2013-2016 .....	116
Lampiran 5	Data Variabel <i>Book Tax Differences</i> Periode 2013-2016.....	129
Lampiran 6	Data Variabel <i>Intellectual Capital</i> Periode 2013-2016 .....	132
Lampiran 7	Data Variabel Likuiditas Periode 2013-2016 .....	136
Lampiran 8	Data Variabel <i>Leverage</i> Periode 2013-2016 .....	139
Lampiran 9	Data Penelitian Periode 2013-2016 .....	142
Lampiran 10	Hasil Pengolahan Data Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> Hipotesis Pertama .....	145
Lampiran 11	Hasil Pengolahan Data Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> Hipotesis Kedua .....	149
Lampiran 12	Hasil Pengolahan Data Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> Hipotesis Pertama .....	153
Lampiran 13	Hasil Pengolahan Data Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> Hipotesis Kedua .....	156

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL