

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

SKRIPSI

Oleh :

**FELICIA LIMTAN WINATA
NIM.198110927
RINTI ANTIKA
NIM.198110722**

**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**



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

**ANALYSIS OF FACTOR AFFECTING THE QUALITY OF
COMPANY EARNINGS WITH PROFITABILITY AS A
MODERATING VARIABLE AT INDUSTRIAL
SECTOR COMPANIES LISTED IN
INDONESIA STOCK EXCHANGE
PERIOD 2017-2021**

FINAL RESEARCH

By :

FELICIA LIMTAN WINATA

NIM.198110927

RINTI ANTIKA

NIM.198110722



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

LEMBARAN PENGESAHAN

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

SKRIPSI

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

Oleh:

FELICIA LIMTAN WINATA

198110927

RINTI ANTIKA

198110722

Disetujui oleh:

Dosen Pembimbing 1



Akmal Hidayat, S.E., M.Si.

Dosen Pembimbing 2



Dessyana Simanjuntak, S.E., Ak., M.Si.

Medan, 8 Agustus 2023

Diketahui dan Disahkan Oleh:

Setor Program Studi,

UNIVERSITAS
MIKROSKIL
Sulia, S.E., 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 : 198110927
Nama : Felicia Limtan Winata

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

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Industrials yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017- 2021

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengejakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila kemudian 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 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, 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 hak eksklusif saya 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, 13 Juni 2023

Saya yang membuat pernyataan



Felicia Limtan Winata

LEMBAR PERNYATAAN

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

NIM : 198110722
Nama : Rinti Antika

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

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Industrials yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021.

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang menemukannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila kemudian 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 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, 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 hak eksklusif saya 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, 13 Juni 2023

Saya yang membuat pernyataan



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis Faktor-faktor yang mempengaruhi Kualitas Laba dengan Profitabilitas sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor Industrials yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2021. Populasi dalam penelitian ini sebanyak 54 Perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 13 perusahaan yang menjadi sampel penelitian. Metode pengujian data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dan analisis regresi variabel moderasi dengan metode uji selisih mutlak. Berdasarkan hasil analisis linear berganda, secara simultan variabel Pertumbuhan Laba, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Likuiditas, dan Struktur Modal berpengaruh terhadap Kualitas Laba, secara parsial variabel *Leverage* berpengaruh terhadap Kualitas Laba sedangkan Pertumbuhan Laba, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, dan Struktur Modal tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Laba. Selain itu, hasil pengujian variabel moderasi menunjukkan bahwa variabel Profitabilitas tidak mampu memoderasi hubungan variabel Pertumbuhan Laba, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Likuiditas, dan Struktur Modal dengan Kualitas Laba.

Kata Kunci: *Kualitas Laba, Pertumbuhan Laba, Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This research aims to determine and analyze of Factors that affect Earning Quality with Profitability as moderating variable at Industrials sector companies listed in Indonesia Stock Exchange period 2017-2021. The population in this research were 54 companies. The sampling method used in this research was purposive sampling and obtained as many as 13 companies as research samples. The data testing method used is multiple linear regression analysis and moderating variable regression analysis with the absolute difference test method. Based on the results of multiple linear analysis, simultaneously the variables Profit Growth, Firm Size, Leverage, Liquidity, and Capital Structure have effect on Earnings Quality, partially the Leverage variables have an effect on Earnings Quality while Profit Growth, Firm Size, Liquidity, and Capital Structure have no effect significant to Earnings Quality. In addition, the results of testing the moderating variable show that the Profitability variable is not able to moderate the relationship between the variables Profit Growth, Firm Size, Leverage, Liquidity, and Capital Structure with Earnings Quality.

Keywords: *Earning Quality, Profit Growth, Firm Size, Leverage, Profitability*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Pertama-tama penulis ingin mengucapkan puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laba Perusahaan dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Industrials 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. Untuk kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Akmal Hidayat, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, nasihat, dan saran dalam menempuh studi dan proses kelancaran penyusunan skripsi.
2. Ibu Dessyana Simanjuntak, S.E., Ak., M.Si., selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, nasihat, dan saran dalam menempuh studi dan proses kelancaran penyusunan skripsi di Universitas Mikroskil Medan.
3. Bapak Hardy S.Kom., M.Sc., Ph.D, selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
4. Ibu Sulia, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi yang telah memberikan nasihat selama menempuh studi.
5. Ibu Anita Tarihoran, S.E., M.Si., selaku Dosen Wali Universitas Mikroskil Medan yang telah bersedia memberikan bimbingan, nasihat dan motivasi selama menempuh studi.

6. Seluruh dosen pengajar Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah bersedia memberikan ilmu, pelajaran, bimbingan, dan motivasi yang berharga kepada penulis selama duduk dibangku kuliah.
7. Bapak Anthony Limtan dan Ibu Rosmiar Alie selaku orang tua dari Felicia Limtan Winata yang selalu memberikan doa, dukungan, dan semangat, serta kepada saudara penulis, yaitu Marcella Limtan Winata, Vivian Limtan Winata, dan Alvin Limtan Winata yang selalu memberikan semangat dan dukungan selama penulis menempuh studi dan menyusun skripsi.
8. Bapak Bun U dan Ibu Lai Pik Sia selaku dari orang tua Rinti Antika yang selalu memberikan doa, dukungan, dan semangat selama menyusun skripsi.
9. Teman-teman Akuntansi Keuangan dan Perpajakan stambuk 2019 serta pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah mendukung dalam penyusunan skripsi ini.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi yang telah dikerjakan masih terdapat kekurangan baik isi maupun penyajiannya. Oleh karena itu, segala kritik dan saran sangat diharapkan agar menjadi lebih baik di masa mendatang. Semoga hasil skripsi ini dapat memberikan manfaat yang positif untuk mengembangkan ilmu ekonomi dan dapat bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

Medan, 13 Juni 2023

Penulis,

Felicia Limtan Winata
Rinti Antika

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Ruang Lingkup	7
1.4 Tujuan Penelitian	7
1.5 Manfaat Penelitian	8
1.6 Originalitas Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Kualitas laba	11
2.1.2 Pertumbuhan Laba.....	13
2.1.3 Ukuran Perusahaan.....	15
2.1.4 <i>Leverage</i>	16
2.1.5 Likuiditas.....	18
2.1.6 Struktur Modal	21
2.1.7 Profitabilitas	22
2.2. Review Peneliti Terdahulu.....	24
2.3 Kerangka Konseptual.....	29
2.4 Pengembangan Hipotesis	29
2.4.1 Pengaruh Pertumbuhan Laba Terhadap Kualitas Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi.....	29

2.4.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi.....	30
2.4.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Kualitas Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi	31
2.4.4	Pengaruh Likuiditas Terhadap Kualitas Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi.....	31
2.4.5	Pengaruh Struktur Modal Terhadap Kualitas Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi.....	32
BAB III METODE PENELITIAN		33
3.1	Jenis Penelitian	33
3.2	Objek Penelitian.....	33
3.3	Metode Pengumpulan Data.....	33
3.4	Populasi Dan Sampel	34
3.5	Definisi Operasional Variabel	35
3.6	Metode Analisis Data.....	38
3.6.1	Pengujian Asumsi Klasik	39
3.6.2	Pengujian Hipotesis	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		47
4.1	Hasil Penelitian	47
4.1.1	Statistik Deskriptif.....	47
4.1.2	Uji Asumsi Klasik Pertama Sebelum Tranformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	49
4.1.3	Uji Asumsi Klasik Kedua Sebelum Transformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	55
4.1.4	Uji Asumsi Klasik Pertama Setelah Transformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	61
4.1.5	Uji Asumsi Klasik Kedua Setelah Transformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	66
4.1.6	Pengujian Hipotesis Pertama	71
4.1.7	Pengujian Hipotesis Kedua.....	74
4.2	Pembahasan	76
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		81

5.1 Kesimpulan	81
5.2 Saran	81
DAFTAR PUSTAKA	83
LAMPIRAN.....	86
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	110



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Konseptual Grafik <i>Scatterplot</i> Kedua Setelah Tranformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	29
Gambar 4.1	Uji Normalitas dengan Grafik Histogram Pertama Sebelum Transformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	50
Gambar 4.2	Uji Normalitas dengan <i>Normal Probability Plot</i> Pertama Sebelum Tranformasi Data dan <i>Trimming</i> Data....	51
Gambar 4.3	Uji Heteroskedastisitas dengan Grafik <i>Scatterplot</i> Pertama Sebelum Tranformasi Data dan <i>Trimming</i> Data...	53
Gambar 4.4	Uji Normalitas denga Grafik Histogram Kedua Sebelum Tranformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	55
Gambar 4.5	Uji Normalitas dengan <i>Normal Probability Plot</i> Kedua Sebelum Transformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	56
Gambar 4.6	Uji Heteroskedastisitas dengan Grafik <i>Scatterplot</i> Kedua sebelum Transformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	58
Gambar 4.7	Uji Normalitas dengan Grafik Histogram Pertama Setelah Tranformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	60
Gambar 4.8	Uji Normalitas dengan <i>Normal Probability Plot</i> Pertama Setelah Transformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	61
Gambar 4.9	Uji Heteroskedastisitas dengan Grafik <i>Scatterplot</i> Pertama Setelah Transformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	63
Gambar 4.10	Uji Normalitas dengan Grafik Histogram Kedua Setelah Transformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	65
Gambar 4.11	Uji Normalitas dengan <i>Normal Probability Plot</i> Kedua Setelah Tranformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	66
Gambar 4.12	Uji Heteroskedastisitas dengan Grafik <i>Scatterplot</i> Kedua Setelah Transformasi Data <i>Trimming</i> Data.....	68

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Fenomena Tentang Kualitas Laba.....	2
Tabel 2.1	Review Peneliti Terdahulu.....	26
Tabel 3.1	Kriteria Pemilihan Sampel.....	34
Tabel 3.2	Definisi Operasional Variabel.....	37
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.2	Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) Pertama Sebelum Transformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	51
Tabel 4.3	Hasil Pengujian Multikolinieritas Pertama Sebelum Transformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	52
Tabel 4.4	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas Pertama dengan uji <i>Glejser</i> Sebelum Transformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	53
Tabel 4.5	Hasil Pengujian Autokorelasi Pertama Sebelum Transformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	54
Tabel 4.6	Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) Kedua Sebelum Transformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	56
Tabel 4.7	Hasil Pengujian Multikolinearitas Kedua Sebelum Transformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	57
Tabel 4.8	Uji Heteroskedastisitas dengan uji <i>Glejser</i> sebelum Transformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	59
Tabel 4.9	Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Transformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	59
Tabel 4.10	Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K- S) Pertama Setelah Transformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	62
Tabel 4.11	Hasil Pengujian Multikolinearitas Pertama Setelah Transformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	62
Tabel 4.12	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas Pertama dengan Uji <i>Glejser</i> Setelah Transformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	64
Tabel 4.13	Hasil Pengujian Autokorelasi Pertama Setelah Transformasi Data dan <i>Trimming</i> Data	64

Tabel 4.14	Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) Kedua Setelah Transformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	67
Tabel 4.15	Hasil Pengujian Multikolinearitas Kedua Setelah Transformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	67
Tabel 4.16	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas Kedua dengan uji <i>Glejser</i> Setelah Tranformasi Data dan <i>Trimming</i> Data	69
Tabel 4.17	Hasil Pengujian Autokorelasi Kedua Setelah Tranformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	69
Tabel 4.18	Hasil Pengujian Simultan Uji Simultan (<i>F-test</i>).....	70
Tabel 4.19	Hasil Pengujian Hipotesis Uji Parsial (Uji t).....	71
Tabel 4.20	Hasil Pengujian Hipotesis Pertama Koefisien Determinasi (R^2)....	73
Tabel 4.21	Hasil Pengujian Variabel Moderasi.....	74



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	85
Lampiran 2	Daftar Sampel Penelitian.....	87
Lampiran 3	Data Penelitian Periode 2017-2021.....	88
Lampiran 4	Hasil Pengujian Pertama Sebelum Transformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	91
Lampiran 5	Hasil Pengujian Kedua Sebelum Transformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	95
Lampiran 6	Hasil Pengujian Pertama Setelah Transformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	99
Lampiran 7	Hasil Pengujian Kedua Setelah Transformasi Data dan <i>Trimming</i> Data.....	103
Lampiran 8	Hasil Pengujian Hipotesis Pertama.....	107
Lampiran 9	Hasil Pengujian Hipotesis Kedua.....	108

UNIVERSITAS
MIKROSKIL