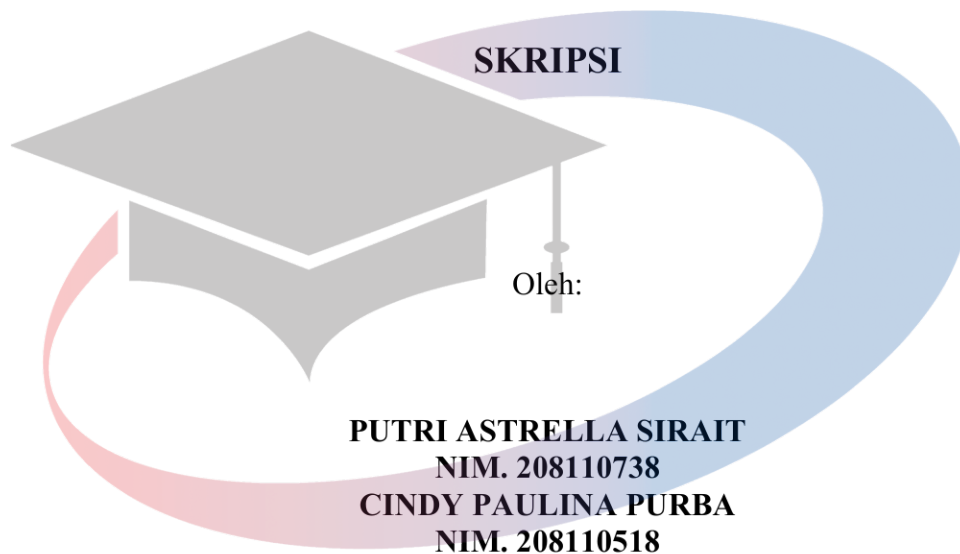


**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KUALITAS LABA DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN *FOOD AND
BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2019-2022**



**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2024**

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT EARNINGS
QUALITY WITH PROFITABILITY AS MODERATING
VARIABLE AT FOOD AND BEVERAGE COMPANIES
LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE
PERIOD 2019-2022**

FINAL RESEARCH

By:

**PUTRI ASTRELLA SIRAIT
Student Number. 208110738
CINDY PAULINA PURBA
Student Number. 208110518**

**UNIVERSITAS
MIKROS KIL**



**UNDERGRADUATE PROGRAM OF ACCOUNTING
SCHOOL OF BUSINESS
UNIVERSITAS MIKROS KIL
MEDAN
2024**

LEMBAR PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KUALITAS LABA DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN *FOOD AND
BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2019-2022**

SKRIPSI

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

Oleh :

PUTRI ASTRELLA SIRAIT

NIM. 208110738

CINDY PAULINA PURBA

NIM. 208110518

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing I,



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

Dosen Pembimbing II,



Anita Tarihoran, S.E., M.Si.

Medan, 19 Juli 2024

Diketahui dan Disahkan Oleh :

Ketua Program Studi,



Evi Juita Wailan An, 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 : 208110738
Nama : Putri Astrella Sirait

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 Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022

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, 1 Juli 2024

Saya yang membuat pernyataan,



Putri Astrella Sirait

LEMBAR PERNYATAAN

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

NIM : 208110518
Nama : Cindy Paulina Purba

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 Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022

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, 1 Juli 2024

Saya yang membuat pernyataan,



Cindy Paulina Purba

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, likuiditas, pertumbuhan laba dan *investment opportunity set* terhadap kualitas laba dengan profitabilitas sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah 84 Perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 30 perusahaan dengan total 120 jumlah pengamatan. Metode analisis data yang digunakan adalah *Partial Least Square – Structure Equation Modeling* dengan pendekatan *uji two-stage* menggunakan aplikasi SmartPLS versi 3.2.9. Hasil analisis menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, *leverage*, likuiditas, pertumbuhan laba dan *investment opportunity set* tidak berpengaruh terhadap kualitas laba. Profitabilitas sebagai variabel moderasi tidak mampu memoderasi hubungan ukuran perusahaan, *leverage*, likuiditas, pertumbuhan laba dan *investment opportunity set* dengan kualitas laba.

Kata Kunci : *Kualitas Laba, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage, Likuiditas.*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This research aims to test and analyze the influence of Firm size, leverage, liquidity, profit growth and investment opportunity set on earnings quality with profitability as a moderating variable. The population in this study are 84 Food and Beverage Companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period. The sampling technique used purposive sampling and a sample of 30 companies was obtained with a total of 120 observations. The data analysis method used is Partial Least Square – Structure Equation Modeling with a two-stage test approach using the SmartPLS application version 3.2.9. The results of the analysis show that Firm size, leverage, liquidity, profit growth and investment opportunity set do not have not effect on earnings quality. Profitability as a moderating variable is unable to moderate the relationship between Firm size, leverage, liquidity, profit growth and investment opportunity set with earnings quality.

Keywords : *Earnings Quality, Profitability, Firm Size, Leverage, Likuidity.*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat rahmat dan karunianya-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022”.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan akademik guna menyelesaikan Program Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis di Universitas Mikroskil Medan.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak tantangan dan hambatan yang terjadi dan dilalui dengan adanya dukungan, nasihat, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Ibu Suriani Ginting, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I, yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, nasihat, dan saran saat menempuh studi dan proses penyusunan skripsi.
2. Ibu Anita Tarihoran, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II, yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, nasihat, dan saran saat menempuh studi dan proses 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 Evi Juita Wailan’An, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dan Wali Dosen yang telah bersedia memberikan bimbingan dan arahan selama menempuh studi dan proses penyusunan skripsi.
6. Bapak Ibu Dosen Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah memberikan pelajaran serta ilmu yang berharga kepada penulis selama menempuh studi.

7. Bapak Simon Sirait dan Ibu Pasti Tampubolon selaku orangtua, Yosep Alfonso Sirait, Yesica Valentine Sirait, Evan Joel Sirait selaku saudara kandung, Amanda Sjahrial Chan selaku kakak, serta abang dan kakak ipar dari Putri Astrella Sirait yang selalu mendoakan, memberikan dukungan dan kasih sayang yang tulus kepada penulis selama menempuh studi dan proses penyusunan skripsi.
8. Bapak Korlan Hamon Purba dan Ibu Rayo Situmeang selaku orangtua, Usmitha Lisbeth Purba, Iyan Pramana Purba selaku saudara kandung, dan Jonri Situmorang selaku abang ipar dari Cindy Paulina Purba yang selalu mendoakan, memberikan dukungan dan kasih sayang yang tulus kepada penulis selama menempuh studi dan proses penyusunan skripsi.
9. Sahabat kami Gresy Tobing, Putri Lestari serta teman-teman seperjuangan kami stambuk 2020 yang telah menemani, memberikan dukungan dan saran selama menempuh studi dan penyusunan skripsi.
10. Semua pihak lain yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan dan motivasi selama proses skripsi ini.

Akhir kata penulis meminta maaf jika terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Namun, penulis berharap semoga hasil skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menjadi referensi untuk pengembangan ilmu pengetahuan bidang ekonomi khususnya bidang akuntansi serta bagi pihak yang membutuhkan.

Medan, 19 Juli 2024

Penulis,

Putri Astrella Sirait

Cindy Paulina Purba

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.....	6
1.5. Manfaat.....	7
1.6. Originalitas Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1. Landasan Teori.....	9
2.1.1. Kualitas Laba.....	9
2.1.2. Ukuran Perusahaan	11
2.1.3. <i>Leverage</i>	13
2.1.4. Likuiditas	15
2.1.5. Pertumbuhan Laba	18
2.1.6. <i>Investment Opportunity Set</i>	19
2.1.7. Profitabilitas.....	21
2.2. Review Penelitian Terdahulu	24
2.3. Kerangka Konseptual	31
2.4. Pengembangan Hipotesis	32

2.4.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi	32
2.4.2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Kualitas Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi	32
2.4.3. Pengaruh Likuiditas Terhadap Kualitas Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi	33
2.4.4. Pengaruh Pertumbuhan Laba Terhadap Kualitas Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi	34
2.4.5. Pengaruh <i>Investment Opportunity Set</i> Terhadap Kualitas Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi	34
BAB III METODE PENELITIAN	36
3.1. Jenis Penelitian	36
3.2. Objek Penelitian	36
3.3. Metode Pengumpulan Data	36
3.4. Populasi dan Sampel	37
3.5. Definisi Operasional Variabel	37
3.5.1. Variabel Endogen (η)	37
3.5.2. Variabel Eksogen (ξ)	38
3.5.3. Variabel Moderasi (Z)	39
3.6. Metode Analisis Data	41
3.6.1 Uji Outer Model	42
3.6.2 Uji Kelayakan Model	43
3.6.3 Uji Inner Model	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	46
4.1. Hasil	46
4.1.1. <i>Sample Means</i>	46
4.1.2. Pengujian Outer Model	48
4.1.3. Pengujian Kelayakan Model	49

4.1.4. Pengujian Inner Model	49
4.2. Pembahasan.....	52
4.1.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi.....	53
4.1.2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Kualitas Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi	53
4.1.3. Pengaruh Likuiditas Terhadap Kualitas Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi	54
4.1.4. Pengaruh Pertumbuhan Laba Terhadap Kualitas Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi.....	55
4.1.5. Pengaruh <i>Investment Opportunity Set</i> Terhadap Kualitas Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi	56
BAB V PENUTUP.....	58
5.1. Kesimpulan.....	58
5.2. Saran	58
DAFTAR PUSTAKA	60
LAMPIRAN.....	63
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	74
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	76

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	31
Gambar 4.1 Diagram Pengujian Inner Model	49



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena Kualitas Laba Pada Perusahaan <i>Food and Beverage</i>	1
Tabel 2.1 Review Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	37
Tabel 3.2 Defenisi Operasional Variabel	40
Tabel 4.1 <i>Sample Mean</i>	46
Tabel 4.2 Hasil Pengujian Multikolonieritas	48
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Kelayakan Model	49
Tabel 4.4 Hasil <i>R-Square</i>	50
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Signifikansi	50



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	63
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian	66
Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2019-2022	67
Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data.....	72



UNIVERSITAS MIKROSKIL