

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KUALITAS LABA DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI
VARIABEL MEDIASI PADA PERUSAHAAN
NON KEUANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2019**

SKRIPSI

Oleh:

**FENNY SUSANTO
NIM. 178110345
FRISKA MINATA CUANG
NIM. 178110621**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL
MEDAN
2021**

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT EARNING QUALITY
USING EARNING MANAGEMENT AS MEDIATING
VARIABLE AT NON FINANCIAL COMPANY
LISTED AT INDONESIA STOCK
EXCHANGE PERIOD
2017-2019**

FINAL RESEARCH

By:

FENNY SUSANTO

Student Number. 178110345

FRISKA MINATA CUANG

Student Number. 178110621



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL
MEDAN
2021**

LEMBARAN PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KUALITAS LABA DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI
VARIABEL MEDIASI PADA PERUSAHAAN
NON KEUANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2019**

SKRIPSI

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

Oleh:

FENNY SUSANTO
NIM. 178110345
FRISKA MINATA CUANG
NIM. 178110621

Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing,

**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**

Agustina, S.Kom.,M.Si

Medan, 17 Februari 2021

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 : 178110345
Nama : Fenny Susanto
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 Manajemen Laba sebagai Variabel Mediasi pada Perusahaan Non keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019**

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, 17 Februari 2021

Saya yang membuat pernyataan,



Fenny Susanto

LEMBAR PERNYATAAN

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

NIM : 178110621
Nama : Friska Minata Cuang
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 Manajemen Laba sebagai Variabel Mediasi pada Perusahaan Non keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019**

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, 17 Februari 2021

Saya yang membuat pernyataan,



Friska Minata Cuang

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh profitabilitas yang diproksikan dengan *Return on Assets*, likuiditas yang diproksikan dengan *Current Ratio (CR)*, ukuran perusahaan, *leverage* yang diproksikan dengan *Debt to Asset Ratio (DAR)* dan beban pajak tangguhan terhadap kualitas laba melalui manajemen laba pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019.

Populasi dalam penelitian ini berjumlah 594 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 204 perusahaan non keuangan dengan data pengamatan sebanyak 612 perusahaan non keuangan. Data penelitian diperoleh dari laporan keuangan perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. 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 profitabilitas, likuiditas, dan leverage berpengaruh terhadap kualitas laba melalui manajemen laba pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Sedangkan, variabel ukuran perusahaan dan beban pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap kualitas laba melalui manajemen laba pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019.

Kata Kunci : *Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Beban Pajak Tangguhan*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This research aims to examine and analyze the effect of profitability proxied by Return On Asset (ROA), liquidity proxied by Current Ratio (CR), leverage proxied by Debt to Asset Ratio (DAR), firm size, and deffered tax expenses on earnings quality through earnings management in non financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017-2019.

The population in this research amounted to 594 companies. The sampling method used was purposive sampling method and obtained a sample of 204 non financial companies with observational data of 612 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 2017-2019. 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 profitability, liquidity, and leverage have an effect to earnings quality through earnings management on non financial companies listed on the Stock Exchange 2017-2019. Whereas, firm size and deffered tax expenses do not affect earnings quality through earnings persistence on non financial companies listed on the Stock Exchange 2017-2019.

Keywords: *Profitability, Liquidity, Leverage, Firm Size, Deffered tax expenses.*

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 Manajemen Laba sebagai Variabel Mediasi pada Perusahaan Non keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019”.

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 Syafira Ulya Firza, S.Ak., selaku dosen 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 Gunawan, S.Kom., MTI., 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 Poniman dan Ibu Bilian selaku orang tua dari Fenny Susanto dan saudara saya Yenny Susanto dan khususnya adik saya Ricky Susanto yang telah antar

jemput saya ke rumah partner skripsi saya dan atas semua dukungan yang telah diberikan.

7. Bapak Tjokerominoto dan Ibu Sumiati selaku orang tua dari Friska Minata Cuang dan saudara saya Vina Minata Cuang, Vincent Minoto Cuang dan Kristian Minoto Cuang yang telah memberikan kasih sayang yang tulus, dukungan dan motivasi serta doa kepada peneliti.
8. Sahabat saya Kelvin Gunawan, Hendi Salim, Cindy Salim, Fenni Salim, Felicia, Angela Purnama, Calvin Lienata, Iskandar muda, Yulia Fansa, Serina Pangarif, Verawati, Lioe Silvy serta teman-teman seperjuangan stambuk 2017 yang telah saling curhat, memberikan motivasi, dan saran selama penyusunan skripsi ini.
9. Kepada teman-teman Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA) dan Kelas Akuntansi Perpajakan Sore Stambuk 2017 yang telah memberikan semangat selama penyusunan skripsi ini dan menemani penulis menempuh studi selama ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan masih ada kekurangan karena kurangnya pengalaman yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, saran dari pembaca sangat diharapkan agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik lagi.

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

Medan, Januari 2021

Penulis,

Fenny Susanto

Friska Minata Cuang

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	6
1.3. Ruang Lingkup Penelitian	7
1.4. Tujuan Penelitian.....	7
1.5. Manfaat Penelitian.....	8
1.6. Originalitas Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	12
2.1. Landasan Teori	12
2.1.1. Kualitas Laba.....	12
2.1.2. Manajemen Laba	13
2.1.3. Profitabilitas	16
2.1.4. Likuiditas.....	18
2.1.5. Ukuran Perusahaan.....	21
2.1.6. <i>Leverage</i>	22
2.1.7. Beban Pajak Tangguhan	25
2.2. Review Peneliti Terdahulu	27
2.3. Kerangka Konseptual.....	39
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	40
2.4.1. Pengaruh Profitabilitas pada Kualitas Laba melalui Manajemen Laba.....	40
2.4.2. Pengaruh Likuiditas terhadap Kualitas Laba melalui Manajemen Laba.....	40

2.4.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba melalui Manajemen Laba.....	41
2.4.4. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Kualitas Laba melalui Manajemen Laba.....	42
2.4.5. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Kualitas Laba melalui Manajemen Laba.....	43
BAB III METODE PENELITIAN.....	44
3.1. Jenis Penelitian.....	44
3.2. Objek Penelitian.....	44
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	44
3.4. Populasi dan Sampel.....	45
3.5. Definisi Operasional Variabel.....	45
3.5.1. Variabel Endogen.....	45
3.5.2. Variabel Eksogen.....	46
3.5.3. Variabel Mediasi.....	47
3.6. Metode Analisis Data.....	49
3.6.1. Pengujian Asumsi Dasar.....	50
3.6.2. Pengujian Kelayakan Model.....	51
3.6.3. Pengujian Hipotesis.....	52
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	54
4.1. Hasil Penelitian.....	54
4.1.1. <i>Sample Means</i>	54
4.1.2. Pengujian Asumsi Dasar Sebelum <i>Data Trimming</i>	56
4.1.3. Pengujian Asumsi Dasar Sesudah <i>Data Trimming</i>	59
4.1.4. Pengujian Kelayakan Modal.....	63
4.1.5. Pengujian Hipotesis.....	64
4.2. Pembahasan.....	71
4.2.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Kualitas Laba melalui Manajemen Laba.....	71
4.2.2. Pengaruh Likuiditas terhadap Kualitas Laba melalui Manajemen Laba.....	72

4.2.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba melalui Manajemen Laba.....	74
4.2.4. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Kualitas Laba melalui Manajemen Laba.....	75
4.2.5. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Kualitas Laba melalui Manajemen Laba.....	76
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	78
5.1. Kesimpulan.....	78
5.2. Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA.....	80
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	142



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Konseptual.....	39
Gambar 4.1. Diagram Jalur Model Persamaan Struktural	70



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Fenomena Kualitas Laba pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di BEI periode 2017-2019	1
Tabel 2.1. Review Peneliti Terdahulu	33
Tabel 3.1. Kriteria Sampel	45
Tabel 3.2. Definisi Operasional Variabel	48
Tabel 4.1. <i>Sample Means</i>	54
Tabel 4.2. Hasil Pengujian Asumsi Outlier Sebelum Data Trimming.....	56
Tabel 4.3. <i>Sample Covariances</i>	58
Tabel 4.4. <i>Sample Correlations</i>	59
Tabel 4.5. Proses Trimming.....	59
Tabel 4.6. Hasil Pengujian Asumsi Outlier Sesudah Data Trimming	60
Tabel 4.7. <i>Sample Covariances</i>	63
Tabel 4.8. <i>Sample Correlations</i>	63
Tabel 4.9. Uji Kelayakan Model.....	64
Tabel 4.10. Hasil Pengujian Uji Parsial (Uji-Statistik-t)	65
Tabel 4.11. <i>Standardized Regression Weights</i>	67
Tabel 4.12. Hasil Pengujian Koefisien Determinasi (R^2)	69
Tabel 4.13. <i>Standardized Direct Effect</i>	71
Tabel 4.14. <i>Standardized Indirect Effect</i>	71
Tabel 4.15. Pengujian Analisis Jalur	71

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel	84
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian.....	104
Lampiran 3 Data Mentah	84
Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data Sebelum Data Trimming	84
Lampiran 5 Hasil Pengolahan Data Sesudah Data Trimming	87



UNIVERSITAS MIKROSKIL