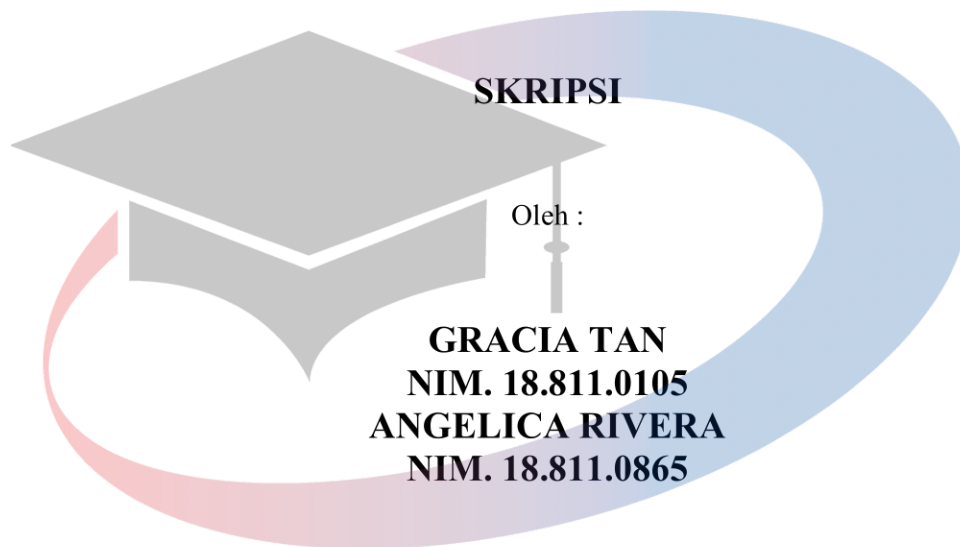


**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KUALITAS LABA DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI  
VARIABEL MEDIASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
PERDAGANGAN, JASA DAN INVESTASI YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE  
2016-2020**



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS MIKROSKIL  
MEDAN  
2022**

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT EARNINGS  
QUALITY USING AUDIT QUALITY AS MEDIATING  
VARIABLE AT TRADING, SERVICE AND  
INVESTMENT COMPANY LISTED IN  
INDONESIA STOCK EXCHANGE  
PERIOD 2016-2020**

**FINAL RESEARCH**

By:

**GRACIA TAN**

**Student Number. 18.811.0105**

**ANGELICA RIVERA**

**Student Number. 18.811.0865**



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING  
FACULTY OF BUSINESS  
UNIVERSITAS MIKROSKIL  
MEDAN  
2022**

**LEMBARAN PENGESAHAN**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KUALITAS LABA DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI  
VARIABEL MEDIASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
PERDAGANGAN, JASA DAN INVESTASI YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE  
2016-2020**

**SKRIPSI**

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

Oleh:

**GRACIA TAN**  
**NIM. 18.811.0105**  
**ANGELICA RIVERA**  
**NIM. 18.811.0865**

Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing I,

Dosen Pembimbing II,

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

Evi Juita Wailan'an, S.E., M.Si.

Medan, 04 Februari 2022  
Diketahui dan Disahkan Oleh:

Ketua Program Studi  
Akuntansi,

Agustina, S.Kom., 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 : 188110105  
Nama : Gracia Tan  
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 Kualitas Audit sebagai Variabel Mediasi pada Perusahaan Sektor Perdagangan, Jasa dan Investasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020**

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, 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, 04 Februari 2022  
Saya yang membuat pernyataan



Gracia Tan

## LEMBAR PERNYATAAN

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

NIM : 188110865  
Nama : Angelica Rivera  
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 Kualitas Audit sebagai Variabel Mediasi pada Perusahaan Sektor Perdagangan, Jasa dan Investasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020**

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, 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, 04 Februari 2022  
Saya yang membuat pernyataan

  
7E041AJX530792206  
METERAN TEMPEL  
10000  
Angelica Rivera

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh likuiditas yang diproksikan dengan *Current Ratio* (CR), *leverage* yang diproksikan dengan *Debt Equity Ratio* (DER), profitabilitas yang diproksikan dengan *Return On Asset* (ROA), ukuran perusahaan dan komite audit terhadap kualitas laba melalui kualitas audit pada perusahaan sektor perdagangan, jasa dan investasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 458 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 108 dengan data pengamatan sebanyak 540 perusahaan sektor perdagangan, jasa dan investasi. Data penelitian diperoleh dari laporan keuangan perusahaan perdagangan, jasa dan investasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020. 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 ukuran perusahaan berpengaruh terhadap kualitas laba melalui kualitas audit sebagai variabel mediasi. Sedangkan likuiditas, *leverage*, profitabilitas, dan komite audit tidak berpengaruh terhadap kualitas laba melalui kualitas audit sebagai variabel mediasi pada perusahaan sektor perdagangan, jasa dan investasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020.

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

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## ABSTRACT

This research aim to determine and analyze the effect of liquidity proxide by Current Ratio (CR), leverage proxide by Debt to Equity Ratio (DER), profitability proxide by Return On Asset (ROA), firm size and audit committee on earnings quality through audit quality in trading, service, and investment companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016-2020. The population in this research amounted to 458 companies. The sampling method used was purposive sampling method and obtained sample of 108 with observational data of 540 trading, service, and investment companies. The research data is obtained from the financial statements of trading, services, and investment companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the periode 2016-2020. The data anlysis 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 hypothesis. The results of the analysis show that firm size affect earnings quality through audit quality. While liquidity, leverage, profitability, and audit committee do not affect in earnings quality through audit quality in trading, service, and investment companies listed on the Stock Exchange 2016-2020.

**Keyword :** *Earnings Quality, Audit Quality, Liquidity, Leverage, Firm Size.*

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 Kualitas Audit sebagai Variabel Mediasi pada Perusahaan Sektor Perdagangan, Jasa dan Investasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020”.

Penyusunan skripsi ini digunakan untuk memenuhi persyaratan dari akademik dalam menyelesaikan Program Sarjana Akuntansi pada Universitas Mikroskil, Medan.

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

1. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I dan Dosen Tetap Program Studi Akuntansi 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 Dosen Pembimbing II dan Dosen Tetap Program Studi Akuntansi yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi saat menempuh studi maupun saat penyusunan skripsi.
3. Bapak Dr. Pahala Sirait, S.T., M.Kom., selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
4. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dan Dosen Wali yang telah memberikan bimbingan dan motivasi selama menempuh studi.
6. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen Universitas Mikroskil Medan yang telah membimbing, motivasi dan juga bekal ilmu yang sangat berharga kepada penulis.



7. Bapak Bursok dan Ibu Lita, S.Pd. AUD selaku orang tua dari Gracia Tan dan saudara saya Andrya Tanrisono, S.Kom serta keluarga saya yang telah memberikan kasih sayang tulus, dukungan dan motivasi serta doa kepada penulis.
8. Bapak Bak In dan Ibu Rosma Sari Dewi selaku orang tua dari Angelica Rivera dan saudara saya Wilbert Anggara serta keluarga saya yang telah memberikan kasih sayang tulus, dukungan dan motivasi serta doa kepada penulis.
9. Sahabat saya Michelle, Sudestina, Meilani, Chelsya Yvanka Wijaya, Shelly Tansil, serta teman-teman seperjuangan stambuk 2018 yang telah memberikan motivasi, bantuan dan saran selama penyusunan skripsi ini.
10. Sahabat saya Zeniyu, Silvy Cindiana, Juliana Suwandy, Thomas Ferryanto, Deny Co serta teman-teman seperjuangan stambuk 2018 dan teman kerja saya yang telah memberikan motivasi, bantuan dan saran selama penyusunan skripsi ini.
11. Kepada semua pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan dan motivasi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan masih ada kekurangan karena keterbatasan sumber daya yang ada. Oleh karena itu, penulis meminta maaf atas kekurangan yang diperbuat.

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

Medan, 04 Februrari 2022

Penulis,

Gracia Tan  
Angelica Rivera

## 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 GAMBAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</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 .....	7
1.4. Tujuan Penelitian .....	8
1.5. Manfaat Penelitian .....	9
1.6. Originalitas Penelitian.....	9
<b>BAB II TINJAUAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....</b>	<b>11</b>
2.1. Landasan Teori .....	11
2.1.1. Kualitas Laba.....	11
2.1.2. Kualitas Audit.....	12
2.1.3. Likuiditas.....	14
2.1.4. <i>Leverage</i> .....	16
2.1.5. Profitabilitas .....	18
2.1.6. Ukuran Perusahaan.....	20
2.1.7. Komite Audit.....	22
2.2. <i>Review</i> Penelitian Terdahulu .....	24
2.3. Kerangka Konseptual.....	33
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	33
2.4.1. Pengaruh Likuiditas terhadap Kualitas Laba melalui Kualitas Audit.....	33
2.4.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Kualitas Laba melalui Kualitas Audit.....	34

2.4.3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Kualitas Laba melalui Kualitas Audit.....	35
2.4.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba melalui Kualitas Audit.....	36
2.4.5. Pengaruh Komite Audit terhadap Kualitas Laba melalui Kualitas Audit.....	37
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>39</b>
3.1. Jenis Penelitian .....	39
3.2. Objek Penelitian.....	39
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	39
3.4. Populasi dan Sampel.....	40
3.5. Definisi Operasional Variabel .....	41
3.5.1. Variabel Endogen ( $\eta_2$ ) .....	41
3.5.2. Variabel Mediasi ( $\eta_1$ ).....	41
3.5.3. Variabel Eksogen ( $\xi$ ).....	41
3.6. Metode Analisis Data.....	44
3.6.1. Pengujian Asumsi Dasar .....	45
3.6.2. Pengujian Kelayakan Model.....	46
3.6.3. Pengujian Hipotesis .....	47
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>48</b>
4.1. Hasil Penelitian .....	48
4.1.1. <i>Sample Means</i> .....	48
4.1.2. Pengujian Asumsi Dasar Sebelum Data <i>Trimming</i> .....	50
4.1.3. Pengujian Asumsi Dasar Sesudah Data <i>Trimming</i> .....	53
4.1.4. Pengujian Kelayakan Model.....	56
4.1.5. Pengujian Hipotesis .....	57
4.2. Pembahasan.....	65
4.2.1. Pengaruh Likuiditas terhadap Kualitas Laba melalui Kualitas Audit.....	65
4.2.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Kualitas Laba melalui Kualitas Audit.....	66
4.2.3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Kualitas Laba melalui Kualitas	

Audit.....	68
4.2.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba melalui Kualitas Audit.....	69
4.2.5. Pengaruh Komite Audit terhadap Kualitas Laba melalui Kualitas Audit.....	70
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>72</b>
5.1. Kesimpulan .....	72
5.2. Saran .....	72
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>74</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>122</b>



# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	33
Gambar 4.1 Diagram Jalur Model Persamaan Struktural .....	62



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena Kualitas Laba.....	2
Tabel 2.1 <i>Review</i> Penelitian Terdahulu.....	29
Tabel 3.1 Kriteria Sampel .....	40
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	43
Tabel 4.1 <i>Sample Means</i> .....	48
Tabel 4.2 Hasil Pengujian Asumsi <i>Outlier</i> Sebelum Data <i>Trimming</i> .....	50
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Asumsi Multikolinieritas Sebelum Data <i>Trimming</i> .....	52
Tabel 4.4 Proses <i>Trimming</i> .....	53
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Asumsi <i>Outlier</i> Sesudah Data <i>Trimming</i> .....	53
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Asumsi Multikolinieritas Sesudah Data <i>Trimming</i> .....	56
Tabel 4.7 Uji Kelayakan Model .....	57
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Uji Parsial (Uji-Statistik-t).....	57
Tabel 4.9 <i>Standardized Regression Weights</i> .....	59
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	62
Tabel 4.11 <i>Standardized Direct Effect</i> .....	63
Tabel 4.12 <i>Standardized Indirect Effect</i> .....	64
Tabel 4.13 Pengujian Analisis Jalur.....	64

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	77
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian .....	88
Lampiran 3 Data Mentah .....	91
Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data Sebelum Data <i>Trimming</i> .....	115
Lampiran 5 Hasil Pengolahan Data Sesudah Data <i>Trimming</i> .....	117



# UNIVERSITAS MIKROSKIL