

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN
LEVERAGE TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA: MICHELLE KAPILOKA

NIM : 125180359

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA**

2021

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : MICHELLE KAPILOKA
NPM : 125180359
PROGRAM JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS,
DAN *LEVERAGE* TERHADAP KUALITAS
LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2018-2020

Jakarta, 9 Desember 2021

Pembimbing,



(Sukrisno Agoes Ak., M.M., Dr., Prof)

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : MICHELLE KAPILOKA
NIM : 125180359
PROGRAM STUDI : S1 AKUNTANSI

JUDUL SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN *LEVERAGE*
TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020

Telah diuji pada sidang Skripsi pada tanggal 10 Januari 2022 dan dinyatakan lulus
dengan majelis penguji terdiri dari:

1. Ketua : Tony Sudirgo S.E., M.M., Ak., CA, BKP
2. Anggota : Sukrisno Agoes Ak., M.M., Dr., Prof
Herlin Tundjung Setijaningsih Dr. S.E., Ak., M.Si, CA

Jakarta, 11 Januari 2022

Pembimbing



(Sukrisno Agoes Ak., M.M., Dr., Prof)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA**

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN *LEVERAGE*
TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2018-2020**

ABSTRAK

This research aims to analyze the effect of profitability, liquidity, and leverage on earnings quality with firm size as a moderating variable in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2020. This study uses 50 manufacturing companies that have passed the criteria as samples. The data processing uses EViews 12 SV program and Microsoft Excel 365. The results of this research indicate that profitability and leverage have a negative effect on earnings quality, while liquidity does not affect earnings quality. In addition, firm size can strengthen the effect of profitability and leverage on earnings quality but does not moderate the effect of liquidity on earnings quality.
Key Word: Earning Quality, Profitability, Liquidity, Leverage, Firm Size

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan *leverage* terhadap kualitas laba dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020. Penelitian ini menggunakan 50 perusahaan manufaktur yang telah lolos kriteria sebagai sampel. Pengolahan data menggunakan program EViews 12 SV dan Microsoft Excel 365. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas dan *leverage* memiliki pengaruh negatif terhadap kualitas laba, sedangkan likuiditas tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas laba. selain itu, ukuran perusahaan mampu memperkuat pengaruh profitabilitas dan *leverage* terhadap kualitas laba, namun tidak mampu memperkuat pengaruh likuiditas terhadap kualitas laba.

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

DAFTAR PUSTAKA

- Agustina, C., & Mulyani, S. D. (2019). Pengaruh Remunerasi Dewan Direksi, Leverage Dan Efektivitas Komite Audit Terhadap Kualitas Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 4(2), 227–244.
- Ajija, S. R., Sari, D. W., Setianto, R. H., & Primanti, M. R. (2011). *Cara Cerdas Menguasai Eviews*. Salemba Empat.
- Ananda, R., & Ningsih, E. S. (2016). Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (Jimeka) Vol. 1, No. 2, (2016). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (Jimeka)*, 1(2), 277–294.
- Ardianti, R. (2018). Pengaruh Alokasi Pajak Antar Periode, Persistensi Laba, Profitabilitas, Dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Beitahun 2012-2016). *Jurnal Akuntansi*, 6(1), 85–102.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2019). *Fundamentals Of Financial Management* (15th Ed.).
- Fakhruddin, H. M. (2008). *Istilah Pasar Modal A-Z* (Edisi Terl). Pt. Elex Media Komputindo.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 25* (Edisi 9). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, S. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Wira Ekonomi Mikroskil*, 7(2), 227–236.
- Helina, & Permanasari, M. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laba Pada Perusahaan Publik Manufaktur. *Diksi*, 19(5), 325–334.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Journal Of Financial Economics*, 3, 305–360.
- Kieso, D. E., Weygandt, J., & Warfield, T. D. (2018). *Intermediate Accounting : Ifrs Edition* (Third Edition). Hoboken: John Wiley & Sons, Inc.
- Laoli, A. N., & Herawaty, V. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Growth, Leverage, Operating Cycle Dan Prudence Terhadap Kualitas Laba Dengan Firm Size Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan*, 2000, 2.

- Lie, A. S., & Santioso, L. (2020). Faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan Manufaktur Indonesia Yang Terdaftar Di Bei. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi Tarumanagara*, 2(2), 1203–1212.
- Mousa, G. A., & Desoky, A. (2019). The Effect of Dividend Payments And Firm's Attributes On Earnings Quality: Empirical Evidence From Egypt. *Investment Management and Financial Innovations*, 16(1), 14–29.
- Nurdiana, D. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Likuiditas Terhadap Profitabilitas. *Menara Ilmu*, Xii No. 6, 77–88.
- Pramono, G. M. A. (2017). *Memahami Kualitas Laba Perusahaan*. <https://www.jtanzilco.com/blog/detail/847/slug/memahami-kualitas-laba-perusahaan>
- Putra, N. Y., & Subowo. (2016). The Effect Of Accounting Conservatism, Investment Opportunity Set, Leverage, And Company Size On Earnings Quality. *Accounting Analysis Journal*, 5(4), 299–306.
- Putra, R. K., & Anwar, S. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderas. *Jurnal Akuntansi Kompetif*, Vol. 4(3), 226–234.
- Sekartaji, J. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Growth Terhadap Leverage Pada Sub Sektor Porselin Dan Kaca Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2009-2010. *Jom Fisip*, 4(2), 1–16.
- Soly, N., & Wijaya, N. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 19(1), 47–55.
- Susanti. (2017). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Dan Kualitas Audit Terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan. *Akuntansi Dewantara*, 1(1), 85–95.
- Susanti, E., Azwar, K., & Astuti. (2021). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laba Pada Perusahaan Index Lq 45 Periode 2015-2019. *Financial: Jurnal Akuntansi*, 7, 97–104.
- Wati, G. P., & Putra, I. W. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Good Corporate Governance Pada Kualitas Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 19(1), 137–167.
- Zulman, M., & Abbas, D. S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Struktur Modal, Likuiditas, Investment Opportunity Set (IOS), dan Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba. *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 3(2), 26-51.