

PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN PROFITABILITAS TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

DHEA APRILIANTI

1701620049



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana Pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta

PROGRAM STUDI PENDIDIKAN EKONOMI

KONSENTRASI PENDIDIKAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2024

THE EFFECT OF LIQUIDITY, LEVERAGE, AND PROFITABILITY ON PROFIT QUALITY WITH COMPANY SIZE AS A MODERATED VARIABLE IN MANUFACTURING COMPANIES

DHEA APRILIANTI

1701620049



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

This Thesis Is Written As Part Requirements To Obtaining Education Bachelor Degree In Faculty Of Economics State University Of Jakarta

STUDY PROGRAM OF ECONOMICS EDUCATION

CONCENTRATION OF ACCOUNTING EDUCATION

FACULTY OF ECONOMICS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2024

ABSTRAK

DHEA APRILIANTI. Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi pada Perusahaan Manufaktur. Skripsi. Jakarta: Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2024.

Penelitian ini bertujuan untuk menilai bagaimana Likuiditas, *Leverage*, dan Profitabilitas mempengaruhi Kualitas Laba, dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi, di perusahaan manufaktur. Likuiditas, *Leverage*, dan Profitabilitas adalah variabel independen, sementara Kualitas Laba adalah variabel dependen yang juga berfungsi sebagai variabel moderasi. Penelitian menggunakan data laporan keuangan dari sektor makanan dan minuman tahun 2020-2022 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel dipilih dengan metode *purposive sampling*, dengan 53 perusahaan sebagai sampel. Analisis dilakukan menggunakan regresi data panel dengan menggunakan perangkat lunak IBM SPSS 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Likuiditas dan *Leverage* memiliki dampak negatif dan signifikan terhadap Kualitas Laba, sementara Profitabilitas memiliki dampak positif dan signifikan. Selain itu, Ukuran Perusahaan memoderasi hubungan tersebut dengan mengurangi pengaruh Likuiditas dan meningkatkan pengaruh *Leverage* dan Profitabilitas terhadap Kualitas Laba perusahaan.

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

ABSTACT

DHEA APRILIANTI. *The Influence of Liquidity, Leverage, and Profitability on Earnings Quality with Company Size as a Moderating Variable in Manufacturing Companies.* Thesis. Jakarta: Faculty of Economics, Jakarta State University, 2024.

This study aims to analyze the influence of liquidity, leverage, and profitability on the quality of earnings, taking into account company size as a moderating factor. The study examined publicly listed food and beverage companies on the Indonesia Stock Exchange. During that period, we utilized a purposive sampling strategy to identify 53 enterprises in the sector. The data was subjected to moderated regression analysis using IBM SPSS 26 software. The results suggest that liquidity and leverage have a negative and statistically significant effect on the quality of earnings, while profitability has a positive and substantial influence. Moreover, research has shown that the size of the organization influences the relationship between liquidity, leverage, profitability, and profit quality. The study aims to provide management and business owners with valuable insights into profit quality analysis and enhancement, thereby attracting investor attention. Furthermore, these outcomes could influence suppliers and creditors' decisions to extend credit to the company, while investors may take them into account when making investment decisions.

Keywords: *Earnings Quality, Liquidity, Leverage, Profitability, Company Size.*

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI


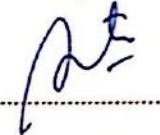
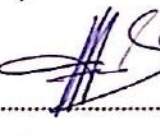
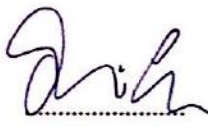
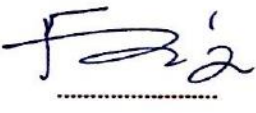
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab

Dekan Fakultas Ekonomi



Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D.
NIP. 19700212008121001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Ati Sumiati, S.Pd., M.M NIP. 197906102008012028 (Ketua Sidang)		<u>17 Juli 2024</u>
2	Erika Takidah, M.Si NIP. 197511112009122001 (Penguji Ahli 1)		<u>18 Juli 2024</u>
3	Prof. Dr. Mardi, M.Si NIP. 196003011987031001 (Penguji Ahli 2)		<u>17 Juli 2024</u>
4	Dwi Kismayanti Respati., S.Pd., M.Ak NIP. 198901052020122016 (Pembimbing 1)		<u>18 Juli 2024</u>
5	Dr. Achmad Fauzi, S.Pd., M.Ak NIP. 197705172010121002 (Pembimbing 2)		<u>17 Juli 2024</u>

Nama : Dhea Aprilianti
No. Registrasi : 1701620049
Program Studi : Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Pendidikan Akuntansi
Tanggal Lulus : 21 Juni 2024

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Dhea Aprilianti
NIM : 1701620049
Prodi : Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Pendidikan Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi
Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur

Menyatakan bahwa skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lain. Skripsi ini belum dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka. Pernyataan ini saya buat dengan sungguh-sungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 19 Juli 2024

Yang membuat pernyataan


Dhea Aprilianti

No.Reg. 1701620049

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Dhea Aprilianti
NIM : 1701620049
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi/Pendidikan Ekonomi
Alamat email : dheaprln@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Likuiditas, *Leverage* dan Profitabilitas terhadap Kualitas Laba dengan

Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 29 Juli 2024

Penulis

(Dhea Aprilianti)

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kehadirat Allah SWT atas karunia dan Rahmat-Nya yang telah diberikan, sehingga penelitian yang berjudul “Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur” dapat terselesaikan dengan baik. Adapun penelitian ini sebagai salah satu syarat yang bertujuan untuk mendapatkan gelar sarjana dari Program S1 Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Pendidikan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta. Peneliti sangat menyadari bahwa penelitian ini tidak dapat terselesaikan tanpa adanya bantuan dan dukungan dari berbagai pihak di sekitar peneliti. Oleh karena itu, peneliti ingin mendedikasikan penelitian ini dan mengucapkan terima kasih dengan tulus kepada:

1. Kedua orang tua peneliti yang senantiasa memberikan dukungan dan kekuatan bagi peneliti untuk menyelesaikan perkuliahan.
2. Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D. selaku Dekanat Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. Agus Wibowo, S.Pd.I., S.Pd., M.Pd. selaku Koordinator Program Studi Pendidikan Ekonomi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Ati Sumiati, S.Pd., M.M., selaku Ketua Konsentrasi Pendidikan Akuntansi Program Studi Pendidikan Ekonomi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

5. Dwi Kismayanti Respati., S.Pd., M.Ak, selaku Pembimbing I yang selalu supportif memberikan bimbingan, dukungan, saran dan masukan terhadap peneliti untuk menyelesaikan skripsi.
6. Dr. Achmad Fauzi, S.Pd., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, dukungan, saran dan masukan dalam penyelesaian skripsi.
7. Bapak/Ibu Dosen serta Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu dan motivasi selama perkuliahan.
8. Renaldy Dwiyanto, kakak kandung peneliti yang selalu memberikan dukungan, semangat dan mendengarkan keluh kesah peneliti sejak masuk perkuliahan hingga saat ini.
9. Zahra Egidita Maharani, sebagai sahabat kecil peneliti yang selalu memberikan semangat dan menemani peneliti dalam keadaan apapun sejak seleksi masuk perkuliahan hingga saat ini.
10. Syafina Nadja Editya, S.Pd., Ratmelia Sari dan Neiska Anlinia, sebagai teman kuliah terbaik yang telah membantu, menguatkan, dan mendukung peneliti pada setiap proses pengerjaan skripsi.
11. Juanda Farhan Hidayatuloh dan Aisyah Nurlaila Sari Dewi, sebagai sahabat peneliti sejak SMP yang selalu memberikan semangat kepada penulis.
12. Teman-teman Pendidikan Akuntansi 2020 Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta atas segala bantuan dan dukungan yang telah diberikan.
13. Teruntuk Jeong Jaehyun, Mark Lee, Lee Taeyong, Johnny Suh, Kim Doyoung, Lee Haechan, Kim Jungwoo, Nakamoto Yuta dan Moon Taeil yang

selalu memberikan semangat dan motivasi bagi peneliti dalam setiap proses pengerjaan skripsi.

14. Dan yang terakhir, terima kasih ditujukan kepada diri saya sendiri, Dhea Aprilianti. Terima kasih sudah bertahan sejauh ini. Terima kasih karena memutuskan tidak menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dan telah menyelesaikannya sebaik dan semaksimal mungkin.

The act of wanting to pursue something may be even more precious than actually becoming that thing. So, I feel like just being in the process itself is a prize. Therefore, you shouldn't think of it as a hard way, and even if you do get stressed out, you should think of it as happy stress. Just enjoy the pursuit because it's that precious. Penulis menyadari banyak keterbatasan dan kekurangan dalam skripsi ini, sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran agar skripsi ini dapat lebih bermanfaat bagi para pembacanya. Akhir kata, penulis ucapkan terima kasih.

Bekasi, 10 Juni 2024



Penulis

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTACT	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
2.1 Teori Pendukung	12
2.1.1 Kualitas Laba	12
2.1.2 Likuiditas	15
2.1.3 <i>Leverage</i>	17
2.1.4 Profitabilitas	20
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	23
2.2 Penelitian Terdahulu.....	24

2.3	Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis	26
2.3.1	Pengaruh Likuiditas terhadap Kualitas Laba	27
2.3.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Kualitas Laba.....	29
2.3.3	Pengaruh Profitabilitas terhadap Kualitas Laba.....	30
2.3.4	Ukuran Perusahaan Mampu Memoderasi Pengaruh Likuiditas Terhadap Kualitas laba	32
2.3.5	Ukuran Perusahaan Mampu Memoderasi Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Kualitas laba	34
2.3.6	Ukuran Perusahaan Mampu Memoderasi Pengaruh Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba.....	36
BAB III METODE PENELITIAN		39
3.1	Unit Analisis, Populasi dan Sampel	39
3.1.1	Unit Analisis	39
3.1.2	Populasi.....	40
3.1.3	Sampel.....	40
3.2	Teknik Pengumpulan Data	42
3.3	Operasionalisasi Variabel.....	43
3.3.1	Kualitas Laba (Y).....	43
3.3.2	Likuiditas (X1).....	44
3.3.3	<i>Leverage</i> (X2).....	45
3.3.4	Profitabilitas (X3).....	46
3.3.5	Ukuran Perusahaan (Z)	47
3.4	Teknis Analisis	48
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	48
3.4.2	Uji Asumsi Klasik.....	49
3.4.3	<i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	51

3.4.4	Pengujian Hipotesis.....	53
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	56
4.1	Deskripsi Data	56
4.2	Uji Asumsi Klasik	68
4.2.1	Uji Normalitas.....	69
4.2.2	Uji Multikolinearitas	70
4.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	71
4.2.4	Uji Autokorelasi.....	72
4.3	<i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	74
4.4	Hasil Uji Hipotesis	76
4.4.1	Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R^2).....	76
4.4.2	Uji Statistik F	77
4.4.3	Uji Statistik T.....	78
4.5	Pembahasan	81
BAB V	PENUTUP.....	96
5.1	Kesimpulan.....	96
5.2	Implikasi	97
5.2.1	Implikasi Teoritis	97
5.2.2	Implikasi Praktis	98
5.3	Keterbatasan Penelitian	98
5.4	Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya.....	99
DAFTAR PUSTAKA		100
LAMPIRAN.....		110
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		139

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Seleksi Pengambilan Sampel.....	42
Tabel 3. 2 Pendoman Kategorisasi Hasil Uji Variabel Moderasi	39
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4. 2 Distribusi Frekuensi Kualitas Laba.....	58
Tabel 4. 3 Distribusi Likuiditas.....	61
Tabel 4. 4 Distribusi Frekuensi <i>Leverage</i>	63
Tabel 4. 5 Distribusi Profitabilitas	65
Tabel 4. 6 Distribusi Frekuensi Ukuran Perusahaan.....	67
Tabel 4. 7 Hasil Uji Normalitas	69
Tabel 4. 8 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	69
Tabel 4. 9 Hasil Uji Multikolinieritas	71
Tabel 4. 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas	72
Tabel 4. 11 Hasil Uji Autokorelasi	73
Tabel 4. 12 Hasil Uji Moderated Regession Analysis	74
Tabel 4. 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi	77
Tabel 4. 14 Hasil Uji Statistik F.....	78

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	38
Gambar 4. 1 Histogram Kualitas Laba.....	59
Gambar 4. 2 Histogram Likuiditas.....	62
Gambar 4. 3 Histogram <i>Leverage</i>	64
Gambar 4. 4 Histogram Profitabilitas	66
Gambar 4. 5 Histogram Ukuran Perusahaan.....	68



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	110
Lampiran 2 Daftar Perusahaan Yang Tidak Digunakan Dalam Penelitian.....	112
Lampiran 3 Hasil Tabulasi Variabel Penelitian – Awal.....	114
Lampiran 4 Hasil Tabulasi Variabel Penelitian – Setelah Outlier	120
Lampiran 5 Hasil Uji Asumsi Klasik	124
Lampiran 6 Hasil Uji Hipotesis	126
Lampiran 7 Tabel Distribusi dan Histogram Frekuensi Kualitas Laba.....	127
Lampiran 8 Tabel Distribusi dan Histogram Frekuensi Likuiditas.....	128
Lampiran 9 Tabel Distribusi dan Histogram Frekuensi <i>Leverage</i>	129
Lampiran 10 Tabel Distribusi dan Histogram Frekuensi Profitabilitas	130
Lampiran 11 Tabel Distribusi dan Histogram Frekuensi Ukuran Perusahaan.....	131
Lampiran 12 Outliers Boxplot Variabel Kuliatas Laba dan Likuiditas	132
Lampiran 13 Form Persetujuan Judul	133
Lampiran 14 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi	134
Lampiran 15 Lembar Persetujuan Seminar Proposal.....	136
Lampiran 16 Lembar Persetujuan Sidang Skripsi.....	137
Lampiran 17 Hasil Uji Turnitin	138