

**PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN LABA, DAN STRUKTUR
MODAL TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI



Disusun Oleh :

RENDY KIRANA PUTRA

17013010084/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2021

**PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN LABA, DAN STRUKTUR
MODAL TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

**Diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
Untuk menyusun Skripsi S-1 Jurusan Akuntansi**



Disusun Oleh :

RENDY KIRANA PUTRA

17013010084/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”**

JAWA TIMUR

2021

SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN LABA, DAN STRUKTUR MODAL TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Disusun Oleh:

RENDY KIRANA PUTRA
17013010084/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari artikel yang akan dipublikasikan Pada Jurnal SINTA 1-6 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur Pada Tanggal : 23 Juli 2021

Pembimbing:

Pembimbing Utama



Drs. Ec. Saiful Anwar, M.Si
NIP. 19580325 198803 1001

Tim Penilai:

Ketua



Dr. Dra. Ec. Erna Sulistyowati, MM., CIBA
NIP. 19670204 199203 2001

Anggota



Drs. Ec. Muslimin, M.Si
NIP. 19620712 199203 1001

28 JUL 2021

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur



Prof. Dr. Syamsul Huda, SE, MT
NIP. 19590828 199003 1001

PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN LABA, DAN STRUKTUR MODAL DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Abstrak

Kualitas laba merupakan laba dalam laporan keuangan yang menggambarkan kinerja dan kondisi keuangan sebenarnya pada periode tertentu. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh profitabilitas, pertumbuhan laba, dan struktur modal terhadap kualitas laba ng serta untuk menguji kemampuan ukuran perusahaan dalam memoderasi pengaruh profitabilitas, pertumbuhan laba, dan struktur modal terhadap kualitas laba pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019.

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang berasal dari laporan tahunan perusahaan. Teknik penentuan sampel menggunakan teknik purposive sampling dengan menggunakan kriteria-kriteria tertentu sehingga diperoleh 32 perusahaan dengan 160 laporan tahunan. Teknik analisis yang digunakan adalah Partial Least Square dengan menggunakan software WarpPLS 7.0.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas tidak memiliki pengaruh pada kualitas laba, namun pertumbuhan laba memiliki rpengaruh positif terhadap kualitas laba, sedangkan struktur modal memiliki pengaruh negative pada kualitas laba. Serta adanya ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap kualitas laba, namun mampu memperlemah pengaruh struktur modal pada kualitas laba. Serta adanya ukuran perusahaan memperkuat pertumbuhan laba pada kualitas laba.

Kata kunci : profitabilitas, pertumbuhan laba, struktur modal, ukuran perusahaan, kualitas laba

THE EFFECT OF PROFITABILITY, PROFIT GROWTH, AND CAPITAL STRUCTURE ON EARNINGS QUALITY WITH COMPANY SIZE AS MODERATING VARIABLE

Abstract

Earnings quality is the profit in the financial statements that describe the actual financial performance and condition in a certain period. The purpose of this study is to examine the effect of profitability, profit growth, and capital structure on earnings quality and to test the ability of company size to moderate the effect of profitability, profit growth, and capital structure on earnings quality in consumer non-cyclicals sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2019.

The type of data used in this research is secondary data that comes from the company's annual report. The sampling technique used was purposive sampling technique using certain criteria in order to obtain 32 companies with 160 annual reports. The analysis technique used is Partial Least Square using the WarpPLS 7.0 software.

The results of this study indicate that profitability has no effect on earnings quality, but earnings growth has a positive effect on earnings quality, while capital structure has a negative effect on earnings quality. And the size of the company cannot moderate the effect of profitability on earnings quality, but is able to weaken the effect of capital structure on earnings quality. As well as the size of the company strengthens earnings growth on earnings quality.

Keywords : Profitability, Profit Growth, Capital Structure, Company Size, Earnings Qualit

KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah SWT yang Maha Pengasih Lagi Maha Penyayang, serta puja dan puji syukur atas kehadirat-Nya, yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan inayah-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Laba, dan Struktur Modal Terhadap Kualitas Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi".

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi Tugas Akhir Program Studi Akuntansi, UPN "Veteran" Jawa Timur. Dalam penyusunan skripsi ini tentunya penulis mendapatkan banyak bantuan dari berbagai pihak, serta kritik dan saran. Dengan begitu, peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan nikmat serta hidayah berupa kesehatan jasmani dan rohani.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
3. Bapak Prof. Dr. Syamsul Huda, MT Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, MSi., CFA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
5. Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks.,CMA., selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
6. Bapak Drs. Ec. Saiful Anwar, M.Si, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan serta pengarahan yang membangun selama penyusunan skripsi ini.

7. Kedua orang tua yang selalu memberi motivasi, nasehat, semangat serta do'a selama proses penyusunan penelitian sehingga bisa selesai tepat waktu.
8. Teman teman "Hati Besar" Aprilista, Delviana, Agnes, Vindi, dan Donny, serta Merista, Dicky dan teman-teman seangkatan lainnya yang tidak bisa disebutkan satu-persatu yang selalu membantu dan memberi semangat selama masa perkuliahan.
9. Sahabat saya Dhendi, Alviano, Bias, Vita, Lia, Devia, Astri, Fitri, Indah yang selalu menghibur dan menemani sejak awal SMA sampai saat ini.
10. Dan kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu hingga terselesaikannya skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna yang disebabkan keterbatasan pengetahuan serta pengalaman penulis. Oleh karena itu dengan penuh kerendahan hati penulis mengharapkan saran, kritik, dan segala bentuk pengarahan dari semua pihak untuk perbaikan skripsi ini.

Surabaya, 23 Juli 2021

(Rendy Kirana Putra)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	v

DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1. Manfaat Teoritis.....	8
1.4.2. Manfaat Praktis.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	10
2.1. Penelitian Terdahulu.....	10
2.2. Landasan Teori.....	17
2.2.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	17
2.2.2. Kualitas Laba.....	18
2.2.3. Profitabilitas.....	20
2.2.4. Pertumbuhan Laba.....	21
2.2.5. Struktur Modal.....	22
2.2.6. Ukuran Perusahaan.....	23
2.3. Hubungan Antar Variabel.....	25
2.3.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Kualitas Laba.....	25
2.3.2. Pengaruh Pertumbuhan Laba terhadap Kualitas Laba.....	26

2.3.3.	Pengaruh Struktur Modal terhadap Kualitas Laba.....	26
2.3.4.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating.....	27
2.3.5.	Pengaruh Pertumbuhan Laba terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating	28
2.3.6.	Pengaruh Struktur Modal terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating.....	30
2.4.	Kerangka Berpikir	31
BAB III METODE PENELITIAN.....		32
3.1.	Jenis dan Objek Penelitian	32
3.1.1.	Jenis Penelitian	32
3.1.2.	Objek Penelitian	32
3.2.	Definisi Operasional dan Variabel Penelitian	32
3.2.1.	Variabel Dependen.....	33
3.2.2.	Variabel Independen	33
3.2.3.	Variabel Moderasi.....	36
3.3.	Teknik Penentuan Sampel.....	36
3.3.1.	Populasi	36
3.3.2.	Sampel	37
3.4.	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	39
3.4.1.	Uji Kualitas Data.....	39
3.4.2.	Pengujian Model Struktural.....	40
3.4.3.	Uji Hipotesis	41

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	42
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	42
4.2. Deskripsi Variabel Penelitian	42
4.2.1. Deskripsi Variabel Profitabilitas	43
4.2.2. Deskripsi Variabel Pertumbuhan Laba.....	48
4.2.3. Deskripsi Variabel Struktur Modal.....	53
4.2.4. Deskripsi Variabel Ukuran Perusahaan	58
4.2.5. Deskripsi Variabel Kualitas Laba	63
4.3. Hasil Analisis	68
4.3.1. Analisis Outer Model	68
4.3.2. Analisis Inner Model	72
4.3.3. Uji Hipotesis	75
4.4. Pembahasan	80
4.4.1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba	80
4.4.2. Pengaruh Pertumbuhan Laba Terhadap Kualitas Laba	81
4.4.3. Pengaruh Struktur Modal Terhadap Kualitas Laba	82
4.4.4. Pengaruh Profitabilitas terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	83
4.4.5. Pengaruh Pertumbuhan Laba terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	84
4.4.6. Pengaruh Struktur Modal terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	85
4.5. Implikasi Penelitian dan Keterbatasan	86

4.5.1. Implikasi Penelitian.....	86
4.5.2. Keterbatasan.....	87
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	88
5.1. Kesimpulan.....	88
5.2. Saran.....	89
DAFTAR PUSTAKA.....	90

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Fenomena Manajemen Laba Perusahaan Consumer non-Cyclicals...	3
Tabel 3.1. Penentuan Sampel	38
Tabel 4.1. Hasil Perhitungan Return on Assets	53
Tabel 4.2. Hasil Perhitungan Pertumbuhan Laba	58
Tabel 4.3. Hasil Perhitungan Leverage	63
Tabel 4.4. Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan	68
Tabel 4.5. Hasil Perhitungan Quality of Earnings	73
Tabel 4.6. Hasil (AVE) Untuk Seluruh Konstruk	79
Tabel 4.7. Korelasi Antar Konstruk Laten	80
Tabel 4.8. Nilai Akar Kuadrat AVE	81
Tabel 4.9. Hasil Pengukuran Reliabilitas	82
Tabel 4.10. Hasil Uji Model Fit	83
Tabel 4.11. Nilai <i>R-Squared</i>	84

Tabel 4.12. Nilai <i>Q-Squared</i>	84
Tabel 4.13. Hasil <i>Path Coefficients</i> dan <i>p-values</i>	86

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Berpikir	31
Gambar 4.1. Hasil Inner Model	85

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Sampel Penelitian
- Lampiran 2 Data Olah Variabel X, Y, dan Moderasi (Z)
- Lampiran 3 Hasil Perhitungan *Quality of Earnings*
- Lampiran 4 Hasil Perhitungan *Return on Assets*
- Lampiran 5 Hasil Perhitungan Pertumbuhan Laba
- Lampiran 6 Hasil Perhitungngan *Leverage*
- Lampiran 7 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan
- Lampiran 8 Nilai AVE dan Akar Kuadrat AVE
- Lampiran 9 Hasil Uji Model Fit
- Lampiran 10 Korelasi Antar Konstruk Laten
- Lampiran 11 Hasil Pengukuran Reliabilitas
- Lampiran 12 Nilai *R-Squared*
- Lampiran 13 Nilai *Q-Squared*
- Lampiran 14 Hasil Inner Model
- Lampiran 15 Hasil Path Coefficients dan p-value