

**PENGARUH STRUKTUR MODAL, LIKUIDITAS DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LABA
DENGAN VARIABEL MODERATING KONSERVATISME
AKUNTANSI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019 – 2021)**



SKRIPSI

MAWAR PUSFARINI SRIRAHAYU

1902030064

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2023**

**PENGARUH STRUKTUR MODAL, LIKUIDITAS DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LABA
DENGAN VARIABEL MODERATING KONSERVATISME
AKUNTANSI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019 – 2021)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

MAWAR PUSFARINI SRIRAHAYU

1902030064

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2023**

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH STRUKTUR MODAL, LIKUIDITAS DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LABA
DENGAN VARIABEL MODERATING KONSERVATISME
AKUNTANSI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Perusahaan Perbankan yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019 – 2021)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

MAWAR PUSFARINI SRIRAHAYU

1902030064

Diperiksa dan Disetujui oleh

Pembimbing



Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak., CA., CPA

NIK 2160757

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Mawar Pusfarini Srirahayu
Nim : 1902030064
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : **Pengaruh Struktur Modal, Likuiditas, dan Ukuran perusahaan terhadap kualitas laba dengan variabel moderating konservatisme akuntansi (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019 – 2021)**

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana akuntansi (S. Ak) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

Ketua : Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak., CA., CPA (*Ekohaji*)
Anggota 1 : Hadi Pramono, S.E., M.Si., Ak., CA (*[Signature]*)
Anggota 2 : Ani kusbandiyah, S.E., M.Si., Ak., CA., Ph.D (*[Signature]*)

Ditetapkan di: Purwokerto

Tanggal : 30 Juni 2023

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Assoc. Prof. Dr Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si

NIK. 2160187

HALAMAN PERNYATAAN ORISINILITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mawar Pusfarini Srirahayu
Nim : 1902030064
Progam Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto,

Menyatakan dengan sebenar – benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 30 Juni 2023

Yang membuat pernyataan



Mawar Pusfarini Srirahayu

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum warrahmatullahi wabarakatuh

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat –Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan untuk memenuhi salah satu syarat mencapai gelar sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa adanya bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Assoc. Prof. Dr. Jebul Suroso, S.Kep., Ns., M.Kep, selaku rektor Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
2. Assoc. Prof. Dr Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
3. Iwan Fakhruddin S.E., M.Si., Ak., CA selaku ketua program studi Akuntansi S1 Universitas Muhammadiyah Purwokerto
4. Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak., CA., CPA selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan dan memberikan masukan kepada saaya dalam penyusunan skripsi ini.
5. Hadi Pramono, SE., M.Si., Ak., CA yang telah memberikan berbagai masukan dan saran sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.

6. Ani Kusbandiyah, S.E., M.Si., Ak., CA., Ph.D yang yang telah memberikan berbagai masukan dan saran sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.
 7. Seluruh dosen dan karyawan Program studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah purwokerto yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat.
 8. Teruntuk kedua orang tua saya Bapak Mardi dan Ibu Ani Setyorini tercinta, serta adik saya Muhammad Garal Danang Pamungkas yang selalu mendoakan dan mendukung saya tiada henti sehingga saya menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat sesuai waktunya.
 9. Teman angkatan Akuntansi S1 2019 khususnya kelas B terima kasih dukungan dan semangat yang kalian berikan
- Akhir kata, penulis berharap Allah SWT yang berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu. Amiin.

Wassalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh

Purwokerto, 30 Juni 2023

Penulis



Mawar Pusfarini Srirahayu

MOTTO

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(QS. Albaqarah : 286)

“Janganlah menjelaskan tentang dirimu kepada siapa pun, karena yang menyukaimu tidak butuh itu, dan yang membencimu tidak percaya itu”

(Ali bin abi thalib)

“Menyesali nasib tidak akan mengubah keadaan, terus berkarya dan bekerjalah yang membuat kita berharga”

(Abdurrahman wahid)

“Terkadang yang membuatmu gelisah bukanlah musibah yang menguji, tetapi Bahasa rindu Allah yang gagal kau pahami”

(Habib Ali Zaenal abiding al-kaff)

“Saya bisa menerima kegagalan, tapi saya tidak bisa menerima segala hal yang tak pernah diusahakan”

(Michael Jordan)

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, puji syukur kehadiran Allah SWT atas rahmat dan Karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan tepat waktu

Dengan penuh semangat dan rasa syukur

Karya ini saya persembahkan untuk:

- ❖ **Kepada orang tua saya Bapak Mardi dan Ibu Ani setyorini terimakasih atas doa, dukungan dan serta motivasi selama ini**
- ❖ **Adik saya Muhammad Garal Danang Pamungkas sebagai tanda terima kasih atas doa dan dukungan serta semangat selama ini**
- ❖ **Sahabat dan teman – teman yang telah mendukung selama ini**

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas academia Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mawar Pusfarini Srirahayu
NIM : 1902030064
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis karya : Skripsi

Menyetujui memberikan Hak Bebas Royalti Noneklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH STRUKTUR MODAL, LIKUIDITAS, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN VARIABEL
MODERATING KONSERVATISME AKUNTANSI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia 2019 – 2021)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/ pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto

Pada tanggal : 30 Juni 2023



Yang menyatakan,

Mawar Pusfarini Srirahayu

**PENGARUH STRUKTUR MODAL, LIKUIDITAS, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN VARIABEL
MODERATING KONSERVATISME AKUNTANSI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa efek
Indonesia 2019 – 2021)**

Mawar Pusfarini Srirahayu¹ Eko Hariyanto²

Program studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis^{(1) (2)}

Universitas Muhammadiyah Purwokerto^{(1) (2)}

E – mail : 1mawarpusfarinisrirahayu@gmail.com, 2ekoh0361@gmail.com

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh struktur modal, likuiditas, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas laba dengan variabel moderating konservatisme akuntansi. Pemilihan sampel dalam penelitian ini dilakukan dengan *purposive sampling*. Berdasarkan kriteria, didapatkan sebanyak 38 perusahaan. Teknik analisis dalam penelitian ini yaitu uji statistik deskriptif, asumsi klasik, analisis regresi berganda, analisis regresi moderasi, uji kecocokan model. Hasil analisis menunjukkan bahwa struktur modal berpengaruh terhadap kualitas laba, kemudian likuiditas berpengaruh terhadap kualitas laba, sementara ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas laba, konservatisme akuntansi tidak mampu memoderasi pengaruh struktur modal terhadap kualitas laba, konservatisme akuntansi tidak mampu memoderasi pengaruh likuiditas terhadap kualitas laba dan konservatisme akuntansi tidak mampu memoderasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap kualitas laba.

Kata kunci: Struktur Modal, Likuiditas, Ukuran perusahaan, Konservatisme akuntansi, Kualitas laba

***THE INFLUENCE OF CAPITAL STRUCTURE, LIQUIDITY, AND
COMPANY SIZE ON PROFIT QUALITY WITH ACCOUNTING
CONSERVATISM MODERATING VARIABLES
(Empirical Study of Banking companies listed on the Indonesia Stock
Exchange 2019 – 2021)***

Mawar Pusfarini Srirahayu¹ Eko Hariyanto²

Bachelor of Accounting Study Program; Faculty of Economics and Business⁽¹⁾⁽²⁾

Universitas Muhammadiyah Purwokerto⁽¹⁾⁽²⁾

E-mail : 1mawarpusfarinisrirahayu@gmail.com, 2ekoh0361@gmail.com

ABSTRACT

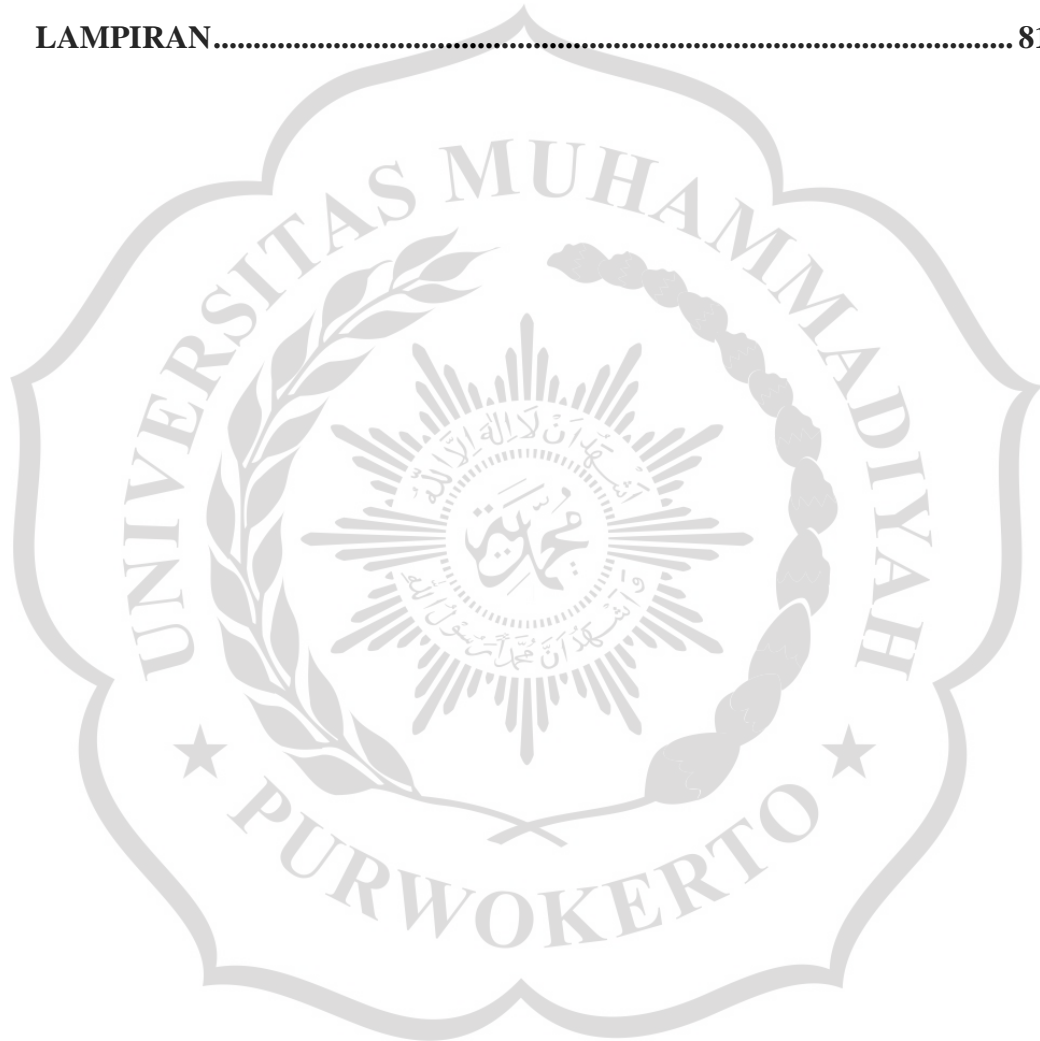
The purpose of this study was to determine the effect of capital structure, liquidity, and firm size on earnings quality with accounting conservatism moderating variable. The selection of the sample in this study was carried out by purposive sampling. Based on the criteria, there were 38 companies. The analysis techniques in this study are descriptive statistical tests, classical assumptions, multiple regression analysis, moderation regression analysis, model fit test. The results of the analysis show that capital structure affects earnings quality, then liquidity affects earnings quality, while company size does not affect earnings quality, accounting conservatism is not able to moderate the effect of capital structure on earnings quality, accounting conservatism is unable to moderate the effect of liquidity on earnings quality and Accounting conservatism is not able to moderate the effect of firm size on earnings quality.

Keywords: *Capital Structure, Liquidity, Firm size, Conservatism Accounting, Earnings quality*

DAFTAR ISI

COVER.....	
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINILITAS	iv
KATA PENGANTAR	v
MOTTO	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN	viii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	ix
ABSTRAK.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan masalah.....	5
C. Pembatasan masalah.....	5
D. Tujuan penelitian.....	6
E. Manfaat penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
A. Landasan Teori.....	8
B. Hasil penelitian terdahulu	19
C. Kerangka pemikiran	24
D. pengembangan hipotesis	26
BAB III METODE PENELITIAN	32
A. Jenis penelitian.....	32
B. Populasi dan sampel.....	32
C. Jenis Data, Sumber data, dan Teknik pengumpulan data.....	33
D. Definisi operasional	33
E. Metode analisis data.....	36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	48
A. Hasil Penelitian	48

B. Pembahasan.....	67
BAB V PENUTUP.....	72
A. Kesimpulan	72
B. Keterbatasan.....	73
C. Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA.....	75
LAMPIRAN.....	81



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil penelitian terdahulu	19
Tabel 4.1 Proses Pengambilan Sampel penelitian.....	48
Tabel 4.2 Uji Statistik Deskriptif	49
Tabel 4.3 Uji Normalitas Sebelum Casewise.....	52
Tabel 4.4 Uji Normalitas Setelah Casewise.....	53
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas	54
Tabel 4.6 Uji Heterokedastisitas.....	55
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi	56
Tabel 4.8 Analisis Regresi Linier berganda.....	57
Tabel 4.9 Uji regresi moderasi	58
Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinasi	60
Tabel 4.11 Uji Statistik F	61
Tabel 4.12 Uji Statistik T	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka pemikiran	26
Gambar 3.1 Kurva uji t Hipotesis 1	42
Gambar 3.2 Kurva uji t Hipotesis 2	43
Gambar 3.3 Kurva uji t hipotesis 3	44
Gambar 3.4 Kurva uji t hipotesis 4	45
Gambar 3.5 Kurva uji t hipotesis 5	46
Gambar 3.6 kurva uji t hipotesis 6	47
Gambar 4.1 Kurva uji t Hipotesis 1	63
Gambar 4.2 Kurva uji t Hipotesis 2	64
Gambar 4.3 Kurva uji t hipotesis 3	65
Gambar 4.4 Kurva uji t hipotesis 4	65
Gambar 4.5 Kurva uji t hipotesis 5	66
Gambar 4.6 kurva uji t hipotesis 6	67