

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN  
KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS  
LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI  
VARIABEL PEMODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
PROPERTI, *REAL ESTATE* DAN KONSTRUKSI BANGUNAN  
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi

**Peminatan:**  
**Akuntansi Keuangan**



Diajukan oleh:

**LINDA SEPTIANI**

NIM. 2222100010

**FAKULTAS EKONOMI DAN PSIKOLOGI  
UNIVERSITAS WIDYA DHARMA  
KLATEN  
2024**

## HALAMAN PERSETUJUAN

# PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI, *REAL ESTATE* DAN KONSTRUKSI BANGUNAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022

Diajukan oleh:

**LINDA SEPTIANI**

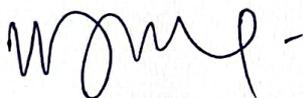
NIM. 2222100010

Telah disetujui Pembimbing untuk dipertahankan di hadapan  
Dewan Penguji Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Psikologi

Universitas Widya Dharma Klaten

Pada Tanggal 17 Juli 2024

Pembimbing Utama



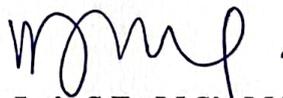
Dr. Agung N. Jati., S.E., M.Si., M.Pd., Ak., CA.  
NIDN. 0620017001

Pembimbing Pendamping



Titik Purwanti, S.E., M.Si., Ak., CA., CAPM.  
NIDN. 0605127603

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Agung N. Jati., S.E., M.Si., M.Pd., Ak., CA.  
NIDN. 0620017001

## HALAMAN PENGESAHAN

# PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI, *REAL ESTATE* DAN KONSTRUKSI BANGUNAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022

Diajukan oleh:

**LINDA SEPTIANI**

NIM. 2222100010

Telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Skripsi Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Psikologi Universitas Widyadharma Klaten dan diterima  
untuk memenuhi sebagian persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Pada Tanggal: ..... 25 Juli 2024 .....

Ketua

Dr. Arif Julianto SN, S.E., M.Si.  
NIDN. 0610077201

Sekretaris

Tri Utami, S.E., M.Sc.  
NIDN. 0610108901

Anggota

Dr. Agung N. Jati, S.E., M.Si., M.Pd., Ak., CA.  
NIDN. 0620017001

Anggota

Titik Purwanti, S.E., M.Si., Ak., CA., CAPM.  
NIDN. 0605127603

Disahkan Oleh:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Psikologi



Dr. Arif Julianto SN, S.E., M.Si.  
NIDN. 0610077201

## SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Linda Septiani  
NIM : 2222100010  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Psikologi

dengan ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Konservatisme Akuntansi terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi pada Perusahaan Sektor Properti, *Real Estate*, dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022”** adalah benar-benar karya peneliti sendiri dan bebas dari plagiat. Hal-hal yang bukan merupakan karya peneliti dalam skripsi ini telah ditunjukkan dalam Daftar Pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini merupakan hasil dari plagiat, peneliti bersedia menerima sanksi akademik berupa pembatalan ijazah dan pencabutan gelar yang peneliti peroleh dari skripsi ini.

Klaten, 25 Juli 2024

Yang membuat pernyataan,



Linda Septiani

## **MOTTO**

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan.”

(QS: Al Insyiroh 5)

“Sebaik-baik manusia adalah yang paling bermanfaat bagi manusia (yang lain).”

(HR. Ahmad, Ath-Thabrani, ad-Daruqutni)

“Kegagalan itu bukan akhir dari segalanya, jangan patah semangat untuk selalu  
berjuang dan berdoa.”

(Linda Septiani)

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan memanjatkan puji syukur ke hadirat Allah SWT, yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Dalam menyelesaikan skripsi ini peneliti mendapatkan dukungan, doa, dan motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, saya persembahkan karya ini untuk orang-orang terkasih berikut ini.

1. Kedua orang tua, Bapak Mulyadi dan Ibu Sriyanti yang senantiasa mendoakan, memberi nasihat, bimbingan, motivasi, dan kasih sayang, terima kasih atas semuanya.
2. Suamiku Gertaka Putra Audita, yang selalu memberikan cinta, kasih sayang, semangat dan dorongan selama ini, terima kasih telah sabar mendampingi.
3. Anak-anakku, Naufal Zhafran Eleven Audita dan Aluna Sabriya Audita, yang menjadi sumber kekuatan selama ini.
4. Adik-adikku, Sigit Santosa, Reni Kurniawati, Anita Yulianti, M. Rizal Gilang P, terima kasih telah memberi doa dan semangat selama ini.
5. Maya Ning Tyas, terimakasih sudah menjadi sahabat yang sangat baik, saling memberikan doa dan semangat.
6. Teman – teman kuliah, Martatia Angela Rizki, Ervi Kartika, Dwi Widayanto, Heri Suharto, Agus Prasetyo, dan Nanda Mandira Putra, yang memberikan pengalaman berharga saat kuliah.

7. Kakak-kakak tingkat, Agnesia Bella Marfandiyanti, S. Ak, Tri Wahyuni, S. Ak, Riza Nurul Arifah, S. Ak yang memberi dukungan dan meluangkan waktunya untuk menjawab pertanyaan dari peneliti.
8. Semua pihak yang tidak bisa peneliti sebutkan satu per satu yang telah berpartisipasi dan membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Puji syukur peneliti panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah melimpahkan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Konservatisme Akuntansi terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi pada Perusahaan Sektor Properti, *Real Estate*, dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022”**. Penelitian ini disusun dalam rangka memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Psikologi, Universitas Widya Dharma Klaten.

Selama proses penyusunan skripsi ini, peneliti memperoleh bimbingan, arahan, bantuan, pencerahan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Triyono, M.Pd., selaku Rektor Universitas Widya Dharma Klaten.
2. Bapak Dr. Arif Julianto SN, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Psikologi Universitas Widya Dharma Klaten.
3. Bapak Dr. Agung Nugroho Jati, S. E, M.Si., M.Pd., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Fakultas Ekonomi dan Psikologi Universitas Widya Dharma Klaten.

4. Bapak Dr. Agung Nugroho Jati, S. E, M.Si., M.Pd., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing I yang dengan sabar memberikan bimbingan, kritik, dan saran serta arahan yang membangun selama penelitian hingga penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Titik Purwanti, S.E., M.Si., Ak., CA., CAPM., selaku Dosen Pembimbing II yang dengan sabar memberikan bimbingan, kritik, dan saran serta arahan yang membangun selama penelitian hingga penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen dan Staff Akademik Fakultas Keguruan dan Ilmu Pendidikan Universitas Widya Dharma Klaten dan khususnya program studi akuntansi atas bantuan yang telah di berikan selama ini.
7. Seluruh teman-teman Prodi Universitas Widya Dharma Klaten, dan semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu yang telah membantu dan mendoakan dalam melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini.

Semoga kebaikan yang diberikan oleh semua pihak yang dengan ikhlas memberi doa, semangat, bantuan, dan bimbingannya mendapatkan balasan dari Allah SWT. Meskipun jauh dari kata sempurna, peneliti berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak. Amin.

Klaten, 25 Juli 2024

Peneliti,

Linda Septiani

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN .....	iv
MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
ABSTRAK .....	xvii
<i>ABSTRACT</i> .....	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	7
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS.....	10
A. Landasan Teori dan Pengembangan Hipotesis.....	10
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	10

2. Teori Sinyal ( <i>Signaling Theory</i> ).....	11
3. Kualitas Laba.....	12
4. Pengaruh Profitabilitas terhadap Kualitas Laba .....	12
5. Pengaruh Likuiditas terhadap Kualitas Laba .....	13
6. Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Kualitas Laba .....	14
7. Ukuran Perusahaan Memperkuat Pengaruh Profitabilitas terhadap Kualitas Laba.....	15
8. Ukuran Perusahaan Memperkuat Pengaruh Likuiditas terhadap Kualitas Laba.....	16
9. Ukuran Perusahaan Memperkuat Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Kualitas Laba .....	17
B. Model Penelitian .....	18
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>19</b>
A. Populasi dan Sampel .....	19
1. Populasi .....	19
2. Sampel.....	19
B. Data dan Sumber Data.....	20
1. Data .....	20
2. Sumber Data.....	20
C. Teknik Pengumpulan Data .....	21
1. Studi Pustaka .....	21
2. Dokumentasi.....	21
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian .....	21

E. Metode Analisis Data .....	25
1. Uji Statistik Deskriptif .....	25
2. Uji Asumsi Klasik .....	25
a. Uji Normalitas .....	26
b. Uji Multikolinearitas .....	26
c. Uji Heteroskedastisitas .....	26
d. Uji Autokorelasi .....	27
3. Uji Hipotesis.....	27
a. Analisis Regresi Linear Berganda.....	27
b. <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) .....	28
c. Uji F (Simultan) .....	30
d. Uji t (Parsial) .....	30
4. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	31
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	32
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	32
B. Uji Statistik Deskriptif .....	35
C. Uji Asumsi Klasik .....	38
1. Uji Normalitas .....	38
2. Uji Multikolinearitas .....	39
3. Uji Heteroskedastisitas.....	40
4. Uji Autokorelasi .....	41
D. Uji Hipotesis.....	42
1. Analisis Regresi Linear Berganda.....	42

2. <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> .....	43
3. Uji F (Simultan) .....	45
4. Uji t (Parsial) .....	46
E. Uji Koefisien Determinasi .....	48
F. Pembahasan .....	49
BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....	53
A. Simpulan .....	53
B. Saran .....	55
DAFTAR PUSTAKA .....	57
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1. Data Sampel Penelitian .....	32
Tabel 4.2. Daftar Sampel Penelitian .....	33
Tabel 4.3. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	36
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas .....	38
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinieritas .....	39
Tabel 4.6. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	40
Tabel 4.7. Hasil Uji Autokorelasi .....	41
Tabel 4.8. Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	42
Tabel 4.9. Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> .....	44
Tabel 4.10. Hasil Uji Simultan (F).....	45
Tabel 4.11. Hasil Uji Parsial (t) .....	46
Tabel 4.12. Hasil Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ).....	48

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Model Penelitian .....	18
------------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 : Daftar Perusahaan Sampel

Lampiran 2 : Data Penelitian

Lampiran 3 : Output SPSS

Lampiran 4 : Tabel Durbin Watson

Lampiran 5 : t-Tabel

## ABSTRAK

**LINDA SEPTIANI. 2222100010.** Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi. Universitas Widya Dharma Klaten. 2024. **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Konservatisme Akuntansi terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi pada Perusahaan Sektor Properti, Real Estate, dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022”**.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji: (1) Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap kualitas laba, (2) Apakah likuiditas berpengaruh terhadap kualitas laba, (3) Apakah konservatisme akuntansi berpengaruh terhadap kualitas laba, (4) Apakah ukuran perusahaan dapat memoderasi hubungan antara profitabilitas terhadap kualitas laba, (5) Apakah ukuran perusahaan dapat memoderasi hubungan antara likuiditas terhadap kualitas laba, (6) Apakah ukuran perusahaan dapat memoderasi hubungan antara konservatisme akuntansi terhadap kualitas laba.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan properti, *real estate*, dan konstruksi bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 – 2022. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*, terdapat 48 sampel perusahaan properti, *real estate*, dan konstruksi bangunan selama tahun 2020-2022. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda dan uji *Moderated Regression Analysis* (MRA).

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) profitabilitas berpengaruh negatif terhadap kualitas laba, (2) likuiditas berpengaruh positif terhadap kualitas laba, (3) konservatisme akuntansi tidak berpengaruh terhadap kualitas laba, (4) ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap kualitas laba, (5) ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh likuiditas terhadap kualitas laba, (6) ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh konservatisme akuntansi terhadap kualitas laba.

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

## ABSTRACT

**LINDA SEPTIANI. 2222100010.** *Accounting Study Program. Faculty of Economics. Widya Dharma University Klaten. 2024. "The Influence of Profitability, Liquidity, and Accounting Conservatism on Earnings Quality with Firm Size as a Moderating Variable in Property, Real Estate, and Building Construction Sector Companies Listed on BEI in 2020-2022."*

*This research aims to test: (1) Does profitability influence earnings quality, (2) Does liquidity influence earnings quality, (3) Does accounting conservatism influence earnings quality, (4) Can firm size moderate the relationship between profitability and earnings quality, (5) Can firm size moderate the relationship between liquidity and earnings quality, (6) Can firm size moderate the relationship between accounting conservatism and earnings quality.*

*The population in this research is property, real estate and building construction companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020 - 2022. The sample used in this research used a purposive sampling technique, there were 48 samples of property, real estate and building construction companies during the year 2020-2022. The data analysis technique uses multiple linear regression analysis and the Moderated Regression Analysis (MRA) test.*

*The results of this research show that: 1) profitability has a negative effect on earnings quality, 2) liquidity has a positive effect on earnings quality, 3) accounting conservatism has no effect on earnings quality, 4) firm size cannot moderate the effect of profitability on earnings quality, 5) firm size can moderate the effect of liquidity on earnings quality, 6) firm size cannot moderate the influence of accounting conservatism on earnings quality.*

**Keywords:** *Profitability, Liquidity, Accounting Conservatism, Firm Size, and Earnings Quality*

# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan merupakan catatan yang berisi informasi keuangan suatu perusahaan dalam suatu periode akuntansi. Laporan keuangan digunakan sebagai alat komunikasi antara perusahaan dengan pemangku kepentingan internal maupun eksternal, sehingga harus disajikan secara lengkap, transparan, dan tepat waktu. Laba merupakan salah satu unsur dalam laporan keuangan yang digunakan sebagai tolok ukur dalam menilai kinerja manajemen perusahaan. Informasi laba sangat penting bagi pihak internal dan eksternal perusahaan, sehingga banyak perusahaan melakukan upaya peningkatan laba. Tidak sedikit perusahaan melakukan cara yang tidak sehat dengan tidak menyajikan keadaan perusahaan sebenarnya karena adanya manajemen laba (*earning management*). Laba yang mengalami kenaikan atau penurunan dapat mempengaruhi kualitas laba sebuah perusahaan. Laba yang berkualitas menunjukkan keadaan perusahaan saat ini dan bebas dari manipulasi yang dilakukan manajemen (Qonita dkk, 2022).

Kualitas laba adalah kemampuan laba yang menunjukkan kebenaran pendapatan yang diperoleh perusahaan saat ini dan membantu dalam memprediksi laba yang bisa diperoleh perusahaan di masa depan (Hakim & Naelufar, 2020). Kualitas laba menjadi pedoman bagi para pengguna laporan keuangan, terutama investor sebelum melakukan investasi. Kualitas laba yang

tinggi menunjukkan banyak informasi tentang fitur dari laporan keuangan yang relevan dengan keputusan spesifik yang dibuat oleh pembuat keputusan (Marpaung, 2019). Perusahaan yang memiliki laba dengan stabilitas berkelanjutan mencerminkan bahwa laba yang disajikan berkualitas. Faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laba antara lain profitabilitas, likuiditas, konservatisme akuntansi, dan ukuran perusahaan.

Profitabilitas merupakan rasio untuk menilai kemampuan perusahaan dalam mencari keuntungan atau laba dalam periode tertentu (Kasmir, 2017). Tingkat pengembalian yang tinggi akan bisa membiayai sebagian besar kebutuhan pendanaan dengan dana yang dihasilkan perusahaan internal (Blinch dkk, 2011). Profitabilitas berpengaruh terhadap kualitas laba, karena apabila perusahaan mempunyai profitabilitas yang tinggi akan mencegah manajemen melakukan manipulasi laporan keuangan. Profitabilitas diukur dengan menggunakan pengukuran *Return on Asset* (ROA) yaitu dengan membandingkan antara laba bersih dibagi dengan total aktiva. Menurut Nandika & Sunarto (2022) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap kualitas laba. Artinya, semakin tinggi profitabilitas maka semakin tinggi pula tingkat kualitas laba. Berbeda dengan hasil temuan Sejati dkk (2021), Harwandita & Srimindarti (2023), menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap kualitas laba. Artinya, tinggi rendahnya profitabilitas tidak mempengaruhi tingkat kualitas laba.

Likuiditas merupakan tingkat kemampuan suatu perusahaan untuk dapat membayar hutang-hutangnya yang telah jatuh tempo (Kasmir, 2017).

Likuiditas diukur dengan menggunakan pengukuran *Current Ratio* (CR). Semakin besar likuiditas sebuah perusahaan berarti aktiva lancar lebih besar dari hutang lancar. Menurut Qonita dkk (2022) menyatakan likuiditas berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laba. Artinya, perusahaan yang memiliki likuiditas tinggi cenderung melakukan pembayaran tepat waktu. Tingkat likuiditas perusahaan yang tinggi mencerminkan bahwa status keuangan perusahaan baik, manajemen tidak perlu melakukan manipulasi laporan keuangan, sehingga laba perusahaan berkualitas tinggi. Berbeda dengan hasil temuan Charisma & Suryandari (2021) menyatakan likuiditas tidak berpengaruh terhadap kualitas laba. Artinya, semakin tinggi likuiditas perusahaan, semakin banyak peluang bagi perusahaan untuk mendapatkan dana dari pihak ketiga. Hal ini tentu saja mengakibatkan perusahaan terus melakukan berbagai cara untuk mempertahankan tingkat likuiditas seperti melakukan manajemen laba. Oleh karena itu laba yang disajikan tidak berkualitas.

Menurut Cahyani (2020) dalam Yusmaniarti dkk (2023) menyatakan bahwa konservatisme merupakan praktik kehati-hatian didalam menghadapi ketidakpastian aktivitas ekonomi dalam dunia bisnis. Konservatisme akuntansi diukur dengan indeks konservatisme. Menurut Charisma & Suryandari (2021), Yusmaniarti dkk (2023), menyatakan konservatisme akuntansi berpengaruh positif terhadap kualitas laba. Artinya, semakin tinggi tingkat konservatisme yang diterapkan, maka kualitas laba juga semakin meningkat. Konservatisme akuntansi dapat mencegah terjadinya pengakuan laba yang berlebihan.

Tindakan manajemen laba yang dilakukan perusahaan juga dapat dihindari. Penerapan konservatisme akuntansi yang rendah dapat mendorong terjadinya tindakan manajemen laba, sehingga akan mengurangi kualitas laba perusahaan. Berbeda dengan hasil temuan Helina & Permanasari (2017) menyatakan konservatisme akuntansi tidak berpengaruh terhadap kualitas laba. Artinya, tinggi rendahnya tingkat konservatisme yang diterapkan, tidak berpengaruh terhadap kualitas laba. Konservatisme merupakan penerapan prinsip akuntansi dengan mengakui biaya atau rugi yang mungkin terjadi, namun tidak segera mengakui pendapatan, meskipun kemungkinan terjadi besar.

Ukuran perusahaan adalah skala besar kecilnya perusahaan dilihat dari tingkat pendapatan, total aset, dan total ekuitas (Nandika & Sunarto, 2022). Ukuran perusahaan berhubungan langsung dengan kualitas laba, karena semakin besar ukuran suatu perusahaan, maka kelangsungan usaha suatu perusahaan juga semakin tinggi dalam meningkatkan kinerja keuangan perusahaan karena tidak perlu menerapkan manipulasi laba. Ukuran perusahaan dipilih sebagai variabel moderasi didasari adanya penelitian terdahulu yang menunjukkan hasil cukup konsisten terhadap kualitas laba. Menurut Sejati dkk (2021) menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laba, dimana ukuran perusahaan menjadi variabel independen yang diuji pengaruhnya terhadap kualitas laba. Hal ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan Qonita dkk (2022) menyatakan ukuran perusahaan memoderasi pengaruh likuiditas, *leverage* dan

profitabilitas terhadap kualitas laba dimana ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi.

Berdasarkan penelitian-penelitian yang telah dilakukan sebelumnya masih ditemukan hasil penelitian yang tidak konsisten dari setiap variabel yang diuji, sehingga peneliti ingin menguji kembali. Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian Qonita dkk (2022) dengan menambahkan variabel konservatisme akuntansi sebagai variabel independen. Konservatisme akuntansi dipilih sebagai variabel independen karena konsep konservatisme akuntansi menggunakan dasar akrual, sehingga dapat mengantisipasi ketidakpastian aliran uang masuk dan keluar dimasa yang akan datang. Berdasarkan berita yang dilansir di [www.majalah.tempo](http://www.majalah.tempo) menyatakan bahwa terjadi manipulasi laporan keuangan yang dilakukan oleh PT. Waskita Karya Tbk (WSKT) dan PT. Wijaya Karya Tbk (WIKA). Kedua perusahaan tersebut merupakan BUMN konstruksi yang sering mengalami kesulitan keuangan. Selama bertahun-tahun melaporkan laba, tetapi arus kas operasinya selalu negatif. Manipulasi laporan keuangan ini dilakukan dengan cara menyembunyikan tagihan dari vendor sejak tahun 2016. Hutang yang disajikan menjadi kecil dan seolah-olah kondisi keuangan stabil, padahal yang terjadi mereka sedang mengalami kesulitan keuangan.

Kondisi yang terjadi pada PT. Waskita Karya Tbk (WSKT) dan PT. Wijaya Karya Tbk (WIKA) menarik bagi peneliti untuk melakukan penelitian dengan menggunakan data dari perusahaan sektor properti, *real estate*, dan konstruksi bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebagai

obyek penelitian. Selain itu, perusahaan sektor ini merupakan perusahaan yang masih menjadi pilihan bagi para investor untuk menginvestasikan dananya. Perusahaan sektor properti, *real estate*, dan konstruksi bangunan juga menyerap banyak tenaga kerja serta memiliki pengaruh yang besar terhadap sektor ekonomi lainnya. Jangka waktu penelitian ini adalah tahun 2020-2022. Pandemi COVID-19 yang terjadi sejak awal tahun 2020 sampai dengan akhir tahun 2022 memberikan dampak yang luar biasa bagi seluruh aktivitas kehidupan seperti sosial, politik dan tidak terkecuali dalam aktivitas ekonomi dan bisnis. Berdasarkan penelitian Mandiri & Sebrina (2023) terdapat perbedaan kualitas akrual perusahaan sebelum dan sesudah masa pandemi COVID-19. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pada masa pandemi kualitas akrual rendah sehingga menyebabkan rendahnya kualitas laba. Peneliti tertarik untuk melakukan penelitian pada tahun tersebut karena ingin mengetahui apakah perusahaan sektor properti, *real estate*, dan konstruksi bangunan benar-benar menyajikan laporan keuangan yang lengkap, transparan dan bebas dari manipulasi laporan keuangan.

Berdasarkan uraian yang telah dipaparkan dalam latar belakang di atas, maka peneliti tertarik melakukan penelitian dengan mengambil judul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Konservatisme Akuntansi terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi pada Perusahaan Properti, *Real Estate*, dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022”**.

## B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan di atas, maka rumusan masalah peneliti adalah sebagai berikut.

1. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap kualitas laba pada perusahaan properti, *real estate*, dan konstruksi bangunan yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2022?
2. Apakah likuiditas berpengaruh terhadap kualitas laba pada perusahaan properti, *real estate*, dan konstruksi bangunan yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2022?
3. Apakah konservatisme akuntansi berpengaruh terhadap kualitas laba pada perusahaan properti, *real estate*, dan konstruksi bangunan yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2022?
4. Apakah ukuran perusahaan memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap kualitas laba pada perusahaan properti, *real estate*, dan konstruksi bangunan yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2022?
5. Apakah ukuran perusahaan memoderasi pengaruh likuiditas terhadap kualitas laba pada perusahaan properti, *real estate*, dan konstruksi bangunan yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2022?
6. Apakah ukuran perusahaan memoderasi pengaruh konservatisme akuntansi terhadap kualitas laba pada perusahaan properti, *real estate*, dan konstruksi bangunan yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2022?

### C. Tujuan Penelitian

Sesuai dengan permasalahan penelitian tersebut, maka tujuan penelitian yang dilakukan adalah sebagai berikut.

1. Untuk menguji pengaruh profitabilitas terhadap kualitas laba pada perusahaan properti, *real estate*, dan konstruksi bangunan yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2022.
2. Untuk menguji pengaruh likuiditas terhadap kualitas laba pada perusahaan properti, *real estate*, dan konstruksi bangunan yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2022.
3. Untuk menguji pengaruh konservatisme akuntansi terhadap kualitas laba pada perusahaan properti, *real estate*, dan konstruksi bangunan yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2022.
4. Untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap kualitas laba pada perusahaan properti, *real estate*, dan konstruksi bangunan yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2022.
5. Untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan memoderasi pengaruh likuiditas terhadap kualitas laba pada perusahaan properti, *real estate*, dan konstruksi bangunan yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2022.
6. Untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan memoderasi pengaruh konservatisme akuntansi terhadap kualitas laba pada perusahaan properti, *real estate*, dan konstruksi bangunan yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2022.

#### **D. Manfaat Penelitian**

##### 1. Bagi Investor

Penelitian ini diharapkan bisa menjadi bahan pertimbangan bagi investor dalam pengambilan keputusan investasi dan mengetahui perilaku manajemen perusahaan dalam menyajikan laporan keuangan.

##### 2. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi yang dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan dalam meningkatkan kualitas laba dan melakukan evaluasi terhadap kinerja keuangan perusahaan.

##### 3. Bagi Peneliti Selanjutnya

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi sumber referensi dan berkontribusi dalam mengembangkan penelitian tentang kualitas laba dimasa yang akan datang.

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **A. Simpulan**

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang telah dilakukan maka dapat diambil kesimpulan mengenai pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan konservatisme akuntansi terhadap kualitas laba dengan ukuran perusahaan sebagai variabel pemoderasi pada perusahaan sektor properti, *real estate* dan konstruksi bangunan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022, adalah sebagai berikut ini.

1. Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap kualitas laba pada perusahaan sektor properti, *real estate* dan konstruksi bangunan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi profitabilitas perusahaan, maka kualitas laba semakin rendah. Tindakan manipulasi laba yang dilakukan perusahaan untuk menarik investor dapat menurunkan kualitas laba. Profitabilitas yang tinggi tidak menjamin bahwa laba yang disajikan dalam laporan keuangan mencerminkan keadaan keuangan perusahaan yang sesungguhnya. Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan Septina & Desta (2021), dan Kartika dkk (2023) yang menyatakan profitabilitas berpengaruh negatif terhadap kualitas laba.
2. Likuiditas berpengaruh positif terhadap kualitas laba pada perusahaan sektor properti, *real estate* dan konstruksi bangunan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi likuiditas,

maka semakin tinggi pula kualitas labanya. Perusahaan dengan tingkat likuiditas tinggi mencerminkan bahwa perusahaan dapat mengelola keuangan dengan baik sehingga tidak perlu melakukan manipulasi laporan keuangan. Hasil Penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan Qonita dkk (2022) yang menyatakan bahwa likuiditas berpengaruh positif terhadap kualitas laba.

3. Konservatisme akuntansi tidak berpengaruh terhadap kualitas laba pada perusahaan sektor properti, *real estate* dan konstruksi bangunan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022. Tinggi rendahnya tingkat konservatisme yang diterapkan di perusahaan tidak mempengaruhi kualitas laba yang disajikan dalam laporan keuangan. Hasil Penelitian ini sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh Helina & Permanasari (2017), dan Hadi & Almurni (2020) yang menyatakan bahwa konservatisme akuntansi tidak berpengaruh terhadap kualitas laba.
4. Ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap kualitas laba pada perusahaan sektor properti, *real estate* dan konstruksi bangunan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022. Ini berarti bahwa ukuran perusahaan tidak dapat memperkuat atau memperlemah pengaruh profitabilitas terhadap kualitas laba. Hasil Penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan Ariska (2020) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap kualitas laba.

5. Ukuran perusahaan dapat memperkuat pengaruh likuiditas terhadap kualitas laba pada perusahaan sektor properti, *real estate* dan konstruksi bangunan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022. Hasil Penelitian ini sejalan dengan penelitian yang telah dilakukan oleh Qonita (2022) dan Kusumawati dkk (2023) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan mampu memperkuat pengaruh likuiditas terhadap kualitas laba.
6. Ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh konservatisme akuntansi terhadap kualitas laba pada perusahaan sektor properti, *real estate*, dan konstruksi bangunan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022. Ini berarti bahwa ukuran perusahaan tidak dapat memperkuat atau memperlemah pengaruh konservatisme akuntansi terhadap kualitas laba. Penelitian ini sejalan dengan penelitian yang telah dilakukan oleh Fitria dkk (2024) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh konservatisme terhadap kualitas laba

## **B. Saran**

Berdasarkan hasil penelitian dan simpulan yang telah dipaparkan diatas, maka dapat dikemukakan saran sebagai berikut ini.

### **1. Bagi Investor**

Saran bagi investor sebaiknya mempertimbangkan tingkat kualitas laba dengan memperhatikan profitabilitas dan likuiditas perusahaan sebelum menentukan seberapa besar dana yang ingin diinvestasikan di perusahaan.

Dengan memperhatikan hal tersebut, investor dapat memperkirakan hasil investasi yang akan didapatkan.

## 2. Bagi Perusahaan

Saran bagi perusahaan untuk berusaha mengelola keuangan dengan baik agar dapat menghasilkan tingkat likuiditas yang tinggi. Hal ini terbukti bahwa perusahaan dengan tingkat likuiditas yang tinggi dapat mencegah kegiatan manipulasi laporan keuangan. Dengan demikian laba yang disajikan dalam laporan keuangan berkualitas karena mencerminkan kondisi keuangan perusahaan yang sesungguhnya.

## 3. Peneliti selanjutnya

Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambah variabel lain yang diduga mampu mempengaruhi kualitas laba. Hal ini didukung dengan hasil uji determinasi sebesar 35,1%, yang artinya masih terdapat 64,9% yang dipengaruhi variabel lain diluar penelitian ini misalnya pertumbuhan laba, struktur modal, *laverage*, *good corporate governance* dan lain-lain. Selain itu, peneliti selanjutnya dapat menambah atau menggunakan periode tahun penelitian terbaru agar diperoleh hasil yang lebih *update* dan mampu memberikan informasi yang lebih aktual.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ariska, I.D. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, dan Komisaris Independen Terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris Perusahaan Liquid 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019). *Skripsi*. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah. Jakarta.
- Blinch, J., Mccarron, B., & Carmody, L. 2011. The Future of Fish in Asia. *Trends in Ecology and Evolution*.594-599.
- Charisma, O.W., & Suryandari, D. 2021. Analisis Pengaruh Likuiditas, Ukuran perusahaan, dan Konservatisme Akuntansi terhadap Kualitas Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Bisnis*. 19 (2): 2541-5204.
- Erawati, T., & Sari, S. A. 2021. Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Kebijakan Dividen Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019). *Jurnal Ilmiah Akuntansi*. 12 (1): 80 - 9.
- Fitria, J., D., Das, N., A., & Defitri, S., Y. 2024. Pengaruh *Intellectual Capital* dan Konservatisme Akuntansi terhadap Kinerja Keuangan dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. *Jurnal Bina Bangsa Ekonomika*. 17 (1): 2721-7213.
- Ghozali, I. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- Ghozali, I. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- Hadi, F.S., dan Almurni, S. (2020). Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan *Investment Opportunity Set (IOS)* terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Kosmetik dan Keperluan Rumah Tangga yang Terdaftar Di BEI tahun 2018-2019). Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Jakarta, Indonesia.
- Hakim, M. Z. & Naelufar, Y. 2020. Analysis of Profit Growth, Profitability, Capital Structure, Liquidity and Company Size of Profit Quality. *Jurnal Akademi Akuntansi*. 3(1): 12-35.
- Harwandita, F., & Srimindarti, C. 2023. Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Komite Audit, Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha*. 14 (03): 735-746.

- Hasanuddin, R., Darman, D., Taufan, M. Y., Salim, A., Muslim, M., & Putra, A. H. P. K. 2021. The Effect of Firm Size, Debt, Current Ratio, and Investment Opportunity Set on Earnings Quality: An Empirical Study in Indonesia. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*. 8(6): 0179-0188.
- Helina & Permanasari, M. 2017. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laba pada Perusahaan Publik Manufaktur. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*. Vol.19(5):325-334.
- Indriantoro, N., & Supomo, B. 2014. *Metodologi Penelitian Bisnis Untuk Akuntansi & Manajemen*. BPFE Yogyakarta. Yogyakarta.
- Kartika, E.E., Puspita, W., & Handayani, M. 2023. Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Analisis *Good Corporate Governance* Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2021. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi (JUMIA)*. 1(1):187-203.
- Kasmir. 2017. *Analisis Laporan Keuangan*. PT. Raja Grafindo Persada. Jakarta.
- Kusumawati, D. A. M, Kusbandiyah, A., Wahyuni, S., & Hapsari, I. 2023. Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Faktor Determinan Kualitas Laba. *Jurnal Proaksi*. 10 (4): 645 – 663.
- Magdalena, V., & Trisnawati, E. 2022. Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Konservatisme Akuntansi, dan Modal Intelektual terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ekonomi, SPESIAL ISSUE*. 27(03):402-419.
- Maharani, S.S.D., Ferdawati, Sudiman, J. 2023. Faktor yang Mempengaruhi Profitabilitas pada Perusahaan Industri Wadah dan Kemasan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*. 18(1):20-32.
- Mandiri, S., & Sebrina, N. 2023. Analisis Kualitas Laba Perusahaan Sebelum dan Selama Masa Pandemi Covid-19 pada Perusahaan yang Terdampak Besar Pandemi Covid-19. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*. 5 (2): 648-665.
- Marpaung, E. I. 2009. Pengaruh Leverage, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi terhadap Kualitas Laba. *Journal of Accounting, Finance, Taxation, and Auditing (JAFTA)*. 1 (1):1-14.
- Maulita & Mujino. 2019. Pengaruh Current Rasio (CR), Return on Asset (ROA) dan Debt to Equity Ratio (DER) Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2013-2017. *SEGMEN Jurnal Manajemen Dan Bisnis*. 15 (2):1-8.

- Murniati, T. 2018. Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012 - 2016. *Jurnal Kumpulan Riset Akuntansi (KRISNA)*. 10 (1): 89 -101.
- Nandika, E., dan Sunarto, S. 2022. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Likuiditas, Profitabilitas, dan Kepemilikan Institusional terhadap Kualitas Laba. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha)*.13 (03): 910-920.
- Penman, S., H. & Zhang, X., J. 2001. Accounting Conservatism, the Quality of Earnings, and Stock Returns. *The Accounting Review*. 77(2): 237-264.
- Putra, R., K., & Anwar, S. 2021. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi Kompetif*. 4 (3): 2622-5379.
- Qonita, D., Listiorini, & Novietta, L. 2022. Pengaruh Likuiditas, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2022. *Jurnal Ilmu Komputer, Ekonomi, dan Manajemen (JIKEM)*. 2 (2): 2554-2576.
- Riyanto, B. 2013. *Dasar-Dasar Pembelian Perusahaan*. BPFE-Yogyakarta. Yogyakarta.
- Safitri, R. & Afriyenti, M. 2020. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*. 2(4): 3793-3807.
- Sejati, R.F., Sutisman, E., Pertiwi, D., Ponto, S., & Syamsuddin, N.H. 2021. Dampak Leverage, Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Riset Akuntansi*. 2 (2): 304-314.
- Septina, G., & Desta, D. 2021. Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bina Bangsa Ekonomika*. 14 (2):2721-7213.
- Sinambela, M.O.E., & Almilia, L.S.2018. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*. 21(2): 289-312.
- Sugiyono.2012. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.Bandung.
- Sugiyono.2018. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.Bandung.

Yusmaniarti, Astuti, B., Hernadianto, & Purnama, D. 2023. Pengaruh Konservatise, Investment Opportunity Set (IOS), dan Leverage Terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman di Indonesia. *Journal Ekombis Review*.11 (2):1563 - 1576.

<https://www.majalah.tempo/>