



**PENGARUH LEVERAGE DAN PERSISTENSI LABA TERHADAP
KUALITAS LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR *HEALTHCARE*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022**

Skripsi

Disusun Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Manajemen

Disusun Oleh:

NUR AZIZAH

NIM: 202011140

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**



**PENGARUH LEVERAGE DAN PERSISTENSI LABA TERHADAP
KUALITAS LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR *HEALTHCARE*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Sarjana (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Oleh:

NUR AZIZAH

2020-11-140

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**

**PENGARUH LEVERAGE DAN PERSISTENSI LABA TERHADAP
KUALITAS LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR *HEALTHCARE*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022**

Nama : Nur Azizah
NIM : 202011140
Program Studi : Manajemen

Skripsi ini telah disetujui untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian
Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus..... 2024

Pembimbing I

Pembimbing II


(Dr. Supriyono, S.E., M.M)
NIDN. 0614037104


(Hutmomo Rusdianto, S.E., M.B.A., A.W.M., Q.W.M., C.B.V)
NIDN. 0619108502

Mengetahui

Ketua Program Studi Manajemen


(Noor Indah Rahmawati, S.E., M.M)
NIDN. 0024037701

**PENGARUH LEVERAGE DAN PERSISTENSI LABA TERHADAP
KUALITAS LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR *HEALTHCARE*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022**

Nama : Nur Azizah
NIM : 202011140
Program Studi : Manajemen

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus,2024

Mengetahui
Ketua Program Studi

Pembimbing I


(Noor Indah Rahmawati, S.E., M.M)
NIDN. 0024037701


(Dr. Suprivono, S.E., M.M)
NIDN. 0614037104

Mengetahui
Dekan

Pembimbing II


(Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M)
NIDN. 0616077304


(Hukomo Rusdianto, S.E., M.B.A., A.W.M., Q.W.M., C.B.V)
NIDN. 0619108502

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Dan janganlah kamu merasa lemah dan janganlah pula bersedih hati, sebab kamulah yang paling tinggi derajatnya jika kamu orang-orang yang beriman”

(QS. Ali Imran: 173)

Persembahan :

Skripsi ini saya persembahkan untuk kedua orang tua saya dan seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan terbaik selama proses penyusunan skripsi ini.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah Ta'ala atas rahmat dan hidayah-Nya, penulis berhasil menyelesaikan skripsi berjudul “Pengaruh *Leverage* dan Persistensi Laba terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor *Healthcare* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022”. Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat yang harus dipenuhi untuk menyelesaikan Program Studi Manajemen pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Pelaksanaan skripsi tak lepas dari bantuan dan dukungan beberapa pihak, untuk itu penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Darsono, M.Si., selaku Rektor Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Noor Indah Rahmawati, S.E., M.M., selaku Ketua Program Studi Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
4. Bapak Dr. Supriyono, S.E., M.M., selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan masukan selama penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Hutomo Rusdianto, SE., MBA., AWM., QWM., CBV., selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan masukan selama penyusunan skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang berharga bagi saya.

7. Ibuk dan Bapak saya yang senantiasa membimbing dan memanatkan doa terbaik untuk saya.
8. Mas Hafil terima kasih selalu menemani saya dan memberikan segala bentuk dukungan yang tiada henti.
9. Terima kasih teman-temanku semua yang memberikan semangat.

Penulis menyadari adanya kekurangan dan ketidaksempurnaan dalam penulisan laporan skripsi ini, karena itu penulis menerima kritik, saran dan masukan dari pembaca sehingga penulis dapat lebih baik di masa yang akan datang.

Kudus, Agustus 2024
Penulis

Nur Azizah
202011140

**PENGARUH LEVERAGE DAN PERSISTENSI LABA TERHADAP
KUALITAS LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR *HEALTHCARE*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022**

Nur Azizah
202011140

Pembimbing 1: Dr. Supriyono, S.E., M.M.

Pembimbing 2: Hutomo Rusdianto, S.E., M.B.A., A.W.M., Q.W.M.

UNIVERSITAS MURIA KUDUS
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS PROGRAM STUDI MANAJEMEN

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *leverage* dan persistensi laba terhadap kualitas laba dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor *healthcare* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Penelitian ini termasuk dalam penelitian deskripsi kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan pada periode 2018-2022 yang diakses melalui website idx. Metode pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 12 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah *Moderated Regression Analysis* dengan menggunakan SPSS Versi 29. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial *leverage* dan persistensi laba tidak berpengaruh terhadap kualitas laba. Sedangkan ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh *leverage* dan persistensi laba terhadap kualitas laba.

Kata Kunci : *Leverage*, Persistensi Laba, Kualitas Laba, Ukuran Perusahaan

***THE EFFECT OF LEVERAGE AND EARNINGS PERSISTENCES ON
EARNINGS QUALITY WITH COMPANY SIZE AS A MODERATING
VARIABLE IN THE HEALTHCARE SECTOR COMPANIES LISTED ON
THE INDONESIA STOCK EXCHANGE (IDX) FOR THE PERIOD 2018-2022***

Nur Azizah
202011140

Advisor 1: Dr. Supriyono, S.E., M.M.

2: Hutomo Rusdianto, S.E., M.B.A., A.W.M., Q.W.M.

UNIVERSITAS MURIA KUDUS
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS MANAGEMENT STUDY
PROGRAM

ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of leverage and earnings persistence on earnings quality, with company size as a moderating variable, in healthcare sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2022. This research is a quantitative descriptive study using secondary data obtained from the financial statements of companies for the period 2018-2022, accessed through the IDX website. The sampling method used was purposive sampling, resulting in a sample of 12 companies. The data analysis technique used was Moderated Regression Analysis with SPSS Version 29. The results of the study showed that, partially, leverage and earnings persistence did not have a significant effect on earnings quality. Additionally, company size was unable to moderate the influence of leverage and earnings persistence on earnings quality.

Keywords: Leverage, Earnings Persistence, Earnings Quality, Company Size

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAKSI	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Ruang lingkup	11
1.3. Perumusan Masalah	11
1.4. Tujuan Penelitian.....	13
1.5. Manfaat Penelitian.....	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1. Kajian Pustaka.....	15
2.1.1. <i>Signaling Theory</i>	15
2.1.2. Kualitas Laba	16
2.1.3. Ukuran Perusahaan.....	18
2.1.4. <i>Leverage</i>	20
2.1.5. Persisensi laba	22
2.2. Penelitian Terdahulu	24
2.3. Pengaruh Antar Variabel.....	27
2.3.1. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Kualitas Laba	27
2.3.2. Pengaruh Peristensi Laba Terhadap Kualitas Laba.....	28
2.3.3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi.....	29

2.3.4.	Pengaruh Persistensi Laba Terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	30
2.4.	Kerangka Pemikiran Teoritis	31
2.5.	Hipotesis Penelitian.....	32
BAB III METODE PENELITIAN		33
3.1	Rancangan Penelitian	33
3.2	Variabel Penelitian	33
3.3	Definisi Operasional Variabel.....	34
3.4	Jenis dan Sumber Data	37
3.5	Populasi dan Sampel	37
3.5.1	Populasi.....	37
3.5.2	Sampel.....	38
3.6	Pengumpulan Data	40
3.7	Pengolahan Data.....	40
3.8	Analisis Data	41
3.8.1	Analisis Statistik Deskriptif	41
3.8.2	Uji Asumsi Klasik.....	42
3.8.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	44
3.8.4	Uji Hipotesis	45
3.8.5	<i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	45
3.8.6	Koefisien Determinasi (R ²)	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		48
4.1.	Gambaran Umum Obyek Penelitian	48
4.2.	Penyajian data	55
4.2.1.	Kualitas Laba	55
4.2.2.	Ukuran Perusahaan.....	56
4.2.3.	<i>Leverage</i>	57
4.2.4.	Persistensi Laba.....	58
4.3.	Analisa Data	59
4.3.1.	Analisis Statistik Deskriptif	59
4.3.2.	Pengujian Asumsi Klasik	61

4.3.3.	Transformasi data.....	63
4.3.4.	Analisis Statistik Deskriptif Setelah Transformasi Data.....	63
4.3.5.	Pengujian Asumsi Klasik Setelah Transformasi Data	65
4.3.6.	Regresi Linear Berganda.....	69
4.3.7.	Uji Statistik (Uji-t)	70
4.3.8.	<i>Moderated Regression Analysis</i>	72
4.3.9.	Uji Koefisien Determinasi	82
4.4.	Pembahasan.....	83
4.4.1.	Pengaruh <i>leverage</i> terhadap kualitas laba.....	83
4.4.2.	Pengaruh persistensi laba terhadap kualitas laba	84
4.4.3.	Pengaruh <i>leverage</i> terhadap kualitas laba dengan ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi	85
4.4.4.	Pengaruh persistensi laba terhadap kualitas laba dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi	86
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		88
5.1.	Kesimpulan	88
5.2.	Saran.....	89
DAFTAR PUSTAKA		90
LAMPIRAN.....		94

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1.1	Data Perusahaan Sektor <i>Healthcare</i> yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022.....	3
Tabel 3.1	Daftar Populasi Perusahaan Sektor <i>Healthcare</i> yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022.....	36
Tabel 3.2	Kriteria Pemilihan Sampel Pada Perusahaan Sektor <i>Healthcare</i> yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022.....	37
Tabel 3.3	Sampel Penelitian.....	38
Tabel 4.1	Perusahaan Sektor <i>Healthcare</i> Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.....	46
Tabel 4.2	Kualitas Laba Perusahaan Sektor <i>Healthcare</i> Tahun 2018-2022.....	54
Tabel 4.3	Ukuran Perusahaan Perusahaan Sektor <i>Healthcare</i> Tahun 2018-2022.....	55
Tabel 4.4	<i>Leverage</i> Perusahaan Sektor <i>Healthcare</i> Tahun 2018-2022...	56
Tabel 4. 5	Persistensi Laba Perusahaan Sektor <i>Healthcare</i> Tahun 2018-2022.....	57
Tabel 4.6	Statistik Deskriptif Sebelum Transformasi Data.....	58
Tabel 4.7	Hasil Uji Normalitas Sebelum Transformasi Data.....	60
Tabel 4.8	Hasil Analisis Statistik Deskriptif Setelah Transformasi Data.....	61
Tabel 4.9	Hasil Normalitas Setelah Transformasi Data.....	63
Tabel 4.10	Hasil Uji Multikolinearitas Setelah Transformasi Data.....	64
Tabel 4.11	Hasil Uji Autokorelasi Setelah Transformasi Data	66
Tabel 4.12	Hasil Regresi Linear Berganda	67
Tabel 4. 13	Hasil Uji t	69
Tabel 4.14	Hasil <i>Moderated Regression Analysis</i>	70

Tabel 4.15	Hasil Regresi Moderasi Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Kualitas Laba	72
Tabel 4.16	Hasil Regresi Pengaruh <i>Leverage</i> dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba	73
Tabel 4.17	Hasil Regresi Moderasi Interaksi <i>Leverage</i> dengan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba	74
Tabel 4.18	Hasil Regresi Moderasi Pengaruh Persistensi Laba Terhadap Kualitas Laba	76
Tabel 4.19	Hasil Regresi Moderasi Pengaruh Persistensi Laba dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba	77
Tabel 4.20	Hasil Regresi Moderasi Interaksi Persistensi Laba dengan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba	78
Tabel 4.21	Hasil Koefisien Determinasi	80

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 1.1	Rata-rata Kualitas Laba Perusahaan Sektor <i>Healthcare</i> yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022.....	6
Gambar 1.2	Rata-rata Leverage Perusahaan Sektor <i>Healthcare</i> yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022.....	7
Gambar 1.3	Rata-rata Persistensi Laba Perusahaan Sektor <i>Healthcare</i> yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022.....	9
Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran Teoritis.....	29
Gambar 4.1	Hasil Uji Heteroskedastisitas Setelah Transformasi Data	65
Gambar 4.2	Pengujian Pengaruh <i>Leverage</i> dan Terhadap Kualitas Laba	72
Gambar 4.3	Pengujian Pengaruh <i>Leverage</i> dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba	73
Gambar 4.4	Pengujian Pengaruh Interaksi <i>Leverage</i> dengan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba	74
Gambar 4.5	Pengujian Pengaruh Persistensi Laba Terhadap Kualitas Laba	75
Gambar 4.6	Pengujian Pengaruh Persistensi Laba dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba.....	76
Gambar 4.7	Pengujian Pengaruh Interaksi Persistensi Laba dengan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba	77