

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN  
KUALITAS AUDIT SEBAGAI PEMODERASI**

**SKRIPSI**

Oleh

Natalia Nababan

Nim: 2132150035



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
JAKARTA  
2025**

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN  
KUALITAS AUDIT SEBAGAI PEMODERASI**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi (S. AK) Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Kristen Indonesia

Oleh

Natalia Nababan

Nim: 2132150035



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
JAKARTA  
2025**



## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Natalia Nababan

NIM : 2132150035

Program Studi : S-1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh Likuiditas, Leverage dan Kepemilikan Institusional terhadap Kualitas Laba dengan Kualitas Audit sebagai Pemoderasi” adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi skripsi saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Jakarta, 23 Juni 2025



(Natalia Nababan)



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI**

Judul Skripsi:  
Pengaruh Likuiditas, *Leverage* dan Kepemilikan Institusional terhadap  
Kualitas Laba dengan Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi

Oleh:

Nama : Natalia Nababan  
NIM : 2132150035  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Peminatan : Auditing

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia,

Jakarta, 25 Juni 2025

Menyetujui:

Pembimbing I

(Dr. Sihar Tambun, S.E., M.Si., Ak.)  
NIDN: 0314047601

Pembimbing II

(Dr. Melinda Malau, S.E., M.M.)  
NIDN: 0324108205

Ketua Program Studi S-1 Akuntansi

(Frangky Yosua Sitorus, S.E., M.M., Ak)  
NIDN: 0323026904

Dekan

(Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A.)  
NIDN: 0015096301




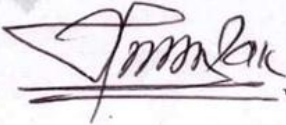

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI**

Pada Rabu, 25 Juni 2025 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Natalia Nababan  
NIM : 2132150035  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

termasuk ujian Skripsi yang berjudul “Pengaruh Likuiditas, *Leverage* dan Kepemilikan Institusional terhadap Kualitas Laba dengan Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi” oleh tim penguji yang terdiri dari:

	Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1	Dr. Melinda Malau, S.E., M.M.	Sebagai Ketua	
2	Johnson Pakpahan, SE., M.Si.	Sebagai Anggota	
3	Dr. Sihar Tambun, S.E., M.Si., Ak.	Sebagai Anggota	

Jakarta, 25 Juni 2025



## PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Natalia Nababan  
NIM : 2132150035  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Jenis Tugas Akhir : Skripsi  
Judul : Pengaruh Likuiditas, Leverage dan Kepemilikan  
Institusional terhadap Kualitas Laba dengan Kualitas Audit  
sebagai Pemoderasi

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 23 Juni 2025

Yang menyatakan



Natalia Nababan

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, kasih dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Likuiditas, *Leverage* dan Kepemilikan Institusional terhadap Kualitas Laba dengan Kualitas Audit sebagai Pemoderasi”.

Penelitian ini disusun sebagai skripsi penulis serta sebagai syarat yang harus dipenuhi guna menempuh Sidang Ujian Sarjana serta untuk mendapatkan Sarjana Akuntansi (S. AK) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

Saat penyusunan skripsi, penulis menyadari tak sedikit kendala dan halangan yang dihadapi penulis. Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini tidak sempurna dan terdapat kekurangan karena adanya keterbatasan-keterbatasan kemampuan penulis. Dalam penyelesaian studi dan penulisan skripsi, penulis mendapatkan banyak bantuan berupa ajaran, bimbingan, arahan dari pihak-pihak baik secara langsung ataupun yang tidak langsung. Untuk itu, penulis menyampaikan penghargaan dan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa, penulis memanjatkan puji dan syukur atas rahmat, kasih, dan penyertaan-Nya sehingga penulis diberikan kekuatan, kesehatan, serta kemudahan dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Kedua orang tua tercinta, yang telah memberikan doa, dukungan, perhatian, semangat kepada penulis, serta kakak, abang dan keponakan yang juga memberikan dukungan dan motivasi sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
3. Prof. Dr. Dhaniswara K. Hardjono, SH., MH., MBA. selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia
4. Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
5. Frangky Yosua Sitorus, S.E., M.M., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia serta sebagai Dosen Pembimbing Akademik.
6. Dr. Sihar Tambun, SE, MSi, Ak. selaku dosen pembimbing materi yang telah meluangkan waktu dan tenaganya, membimbing dengan sangat sabar serta memberikan motivasi untuk membimbing penulis sehingga

penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

7. Dr. Melinda Malau, SE., MM. selaku dosen pembimbing teknis yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk memberikan arahan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
8. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi dan staf FEB UKI yang ikut serta membantu memberikan dukungan dan bantuan dalam penulisan skripsi ini.
9. Patmawati, Hana, dan Marcella yang tergabung dalam “*Dynamic Girls*”, yang telah menjadi keluarga kedua bagi penulis selama menempuh perjalanan di FEB UKI. Terima kasih atas setiap kebersamaan, tawa, dukungan, dan cerita yang telah dilalui bersama. Kehadiran kalian memberikan warna, semangat, serta kenangan berharga dalam setiap proses perjuangan selama masa perkuliahan. Semoga persahabatan ini tetap terjaga dan terus tumbuh di setiap langkah kehidupan ke depan.
10. Terakhir, kepada diri penulis sendiri, terima kasih telah setia menemani perjalanan ini, menjadi saksi setiap langkah dan perubahan. Aku bangga atas semua perjalanan dan pembelajaran yang kulalui, dan belajar mencintai diri sendiri di setiap detik perjalanan ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, baik dari segi materi, penyusunan, maupun penyajian. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun dari pembaca sangat saya harapkan untuk perbaikan di masa yang akan datang.

Jakarta, 16 Juni 2025

**NATALIA NABABAN**  
**NIM: 2132150035**

## DAFTAR ISI

Halaman

<b>HALAMAN SAMPUL</b>	
<b>PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI.....</b>	<b>iii</b>
<b>PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI.....</b>	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR RUMUS.....</b>	<b>xii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>xiii</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian.....	6
D. Kontribusi Kajian.....	7
E. Ruang Lingkup Penelitian.....	8
F. Sistematika Penulisan.....	8
<b>BAB II URAIAN TEORITIS.....</b>	<b>10</b>
A. Kajian Teoritis.....	10
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
2. Teori Menengah ( <i>Middle Theory</i> ).....	11
3. Kualitas Laba.....	12
4. Likuiditas.....	12
5. <i>Leverage</i> .....	13
6. <i>Kepemilikan Institusional</i> .....	13
7. Kualitas Audit.....	14
B. Penelitian Terdahulu.....	14
C. Kerangka Berpikir.....	27

D. Hipotesis Penelitian .....	27
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>36</b>
A. Jenis Penelitian.....	36
B. Populasi dan Sampel .....	36
1. Populasi.....	36
2. Sampel .....	36
C. Jenis Sumber Data.....	36
D. Definisi Konseptual dan Operasional Variabel.....	37
E. Analisis Data .....	40
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>44</b>
A. Gambaran Umum Perusahaan .....	44
B. Analisis Data.....	44
C. Uji Hipotesis .....	48
D. Pembahasan Hasil Penelitian.....	51
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>60</b>
A. Kesimpulan .....	60
B. Keterbatasan Penelitian.....	61
C. Implikasi Penelitian.....	61
D. Saran .....	63
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>65</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>68</b>

## DAFTAR TABEL

### Halaman

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	24
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel.....	41
Tabel 4.1 Data Penelitian .....	44
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif .....	45
Tabel 4.3 Pemilihan Model Terbaik .....	45
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	47
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas.....	47
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	48
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Data Panel .....	48
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	51

## DAFTAR GAMBAR

### Halaman

Gambar 2.1 Rerangka Konseptual .....	27
--------------------------------------	----



## DAFTAR RUMUS

### Halaman

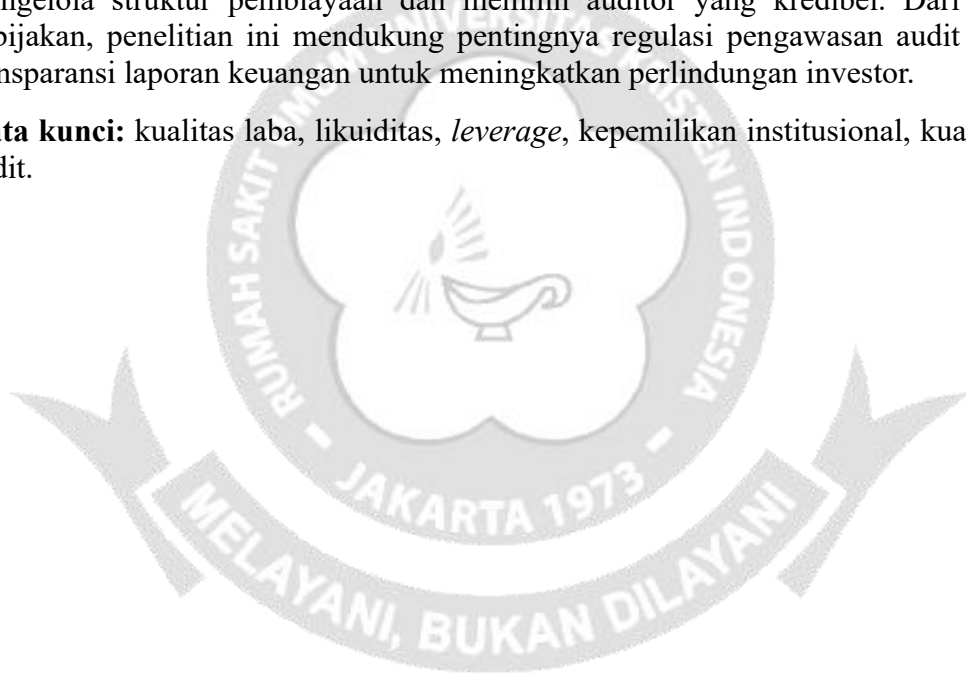
(Rumus 3-1) Model Penelitian .....	41
------------------------------------	----



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh likuiditas, *leverage*, dan kepemilikan institusional terhadap kualitas laba dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi. Penelitian menggunakan data sekunder dari laporan keuangan sektor transportasi dan logistik yang terdaftar di BEI periode 2020–2024. Metode analisis dikenakan yaitu regresi linear berganda dengan bantuan Stata dan uji asumsi klasik. Hasil penelitian diharap memberi kontribusi buat akademisi, perusahaan, dan investor dalam memahami faktor yang memengaruhi kualitas laba. Temuan penelitian ini memiliki implikasi teoritis dalam memperkaya literatur akuntansi mengenai hubungan struktur keuangan, tata kelola, dan kualitas audit terhadap pelaporan laba. Secara praktis, hasil ini jadi acuan buat manajemen dalam mengelola struktur pembiayaan dan memilih auditor yang kredibel. Dari sisi kebijakan, penelitian ini mendukung pentingnya regulasi pengawasan audit dan transparansi laporan keuangan untuk meningkatkan perlindungan investor.

**Kata kunci:** kualitas laba, likuiditas, *leverage*, kepemilikan institusional, kualitas audit.



## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of liquidity, leverage, and institutional ownership on earnings quality, with audit quality as a moderating variable. The study uses secondary data from the financial statements of the transportation and logistics sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2020–2024 period. The analytical method used is multiple linear regression with Stata and classical assumption testing. The results are expected to contribute to academics, companies, and investors in understanding the factors influencing earnings quality. The findings of this study have theoretical implications in enriching the accounting literature on the relationship between financial structure, governance, and audit quality on earnings reporting. Practically, these results serve as a reference for management in managing financing structures and selecting credible auditors. From a policy perspective, this study supports the importance of audit oversight regulations and financial reporting transparency to enhance investor protection.*

**Keywords:** *earnings quality, liquidity, leverage, institutional ownership, audit quality.*

