

ABSTRACT

Fatiha Keysa Alea Zailani, NIM: 7203220012, The Effect of Profitability, Liquidity, and Leverage on Earnings Quality with Firm Size as a Moderating Variable. Thesis, Department of Accounting, Accounting Study Program, Faculty of Economics, State University of Medan. 2025.

This study is motivated by a phenomenon related to earnings quality, specifically the low earnings quality of a company due to the decline in earnings experienced by one of the property and real estate companies, PT Alam Sutera Realty Tbk (ASRI) during the period 2020-2023. This study aims to analyze the effect of Profitability, Liquidity, and Leverage on Earnings Quality with Firm Size as a moderating variable in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2020-2023. The population of this study consists of property and real estate companies listed on the IDX during the 2020-2023 period. The sample used in this study consists of 11 companies selected using purposive sampling, resulting in a total of 44 data observations. This study uses secondary data in the form of annual financial statements accessed through the official website of the Indonesia Stock Exchange (www.idx.co.id). The analysis methods used in this study include descriptive statistical analysis, classical assumption tests, multiple regression analysis, moderation regression analysis, and hypothesis testing, using SPSS software.

The results of the study show that Profitability has an effect on Earnings Quality in property and real estate companies listed on the IDX during the 2020-2023 period. Liquidity also affects Earnings Quality in the same companies. However, Leverage does not have an effect on Earnings Quality in property and real estate companies listed on the IDX during the study period. Additionally, Firm Size is able to moderate the effect of Profitability on Earnings Quality in property and real estate companies listed on the IDX during the 2020-2023 period. On the other hand, Firm Size is unable to moderate the effect of Liquidity on Earnings Quality or the effect of Leverage on Earnings Quality in property and real estate companies listed on the IDX during the 2020-2023 period.

Keywords: Earnings Quality, Profitability, Liquidity, Leverage, Firm Size

ABSTRAK

Fatiha Keysa Alea Zailani, NIM. 7203220012, Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan *Leverage* Terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. Skripsi, Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Medan. 2025.

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh fenomena terkait dengan kualitas laba yaitu rendahnya kualitas laba perusahaan akibat penurunan laba yang dialami oleh salah satu perusahaan *properti dan real estate* yaitu PT Alam Sutera Realty Tbk (ASRI) pada tahun 2020-2023. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan *Leverage* terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan *properti dan real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020-2023. Populasi penelitian ini adalah perusahaan *properti dan real estate* yang terdaftar di BEI pada tahun 2020-2023. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari 11 perusahaan yang dipilih menggunakan metode *purposive sampling*, sehingga total sampel yang dianalisis berjumlah 44 data. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan yang diakses melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id). Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi berganda, analisis regresi moderasi, dan uji hipotesis, dengan menggunakan software SPSS.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Profitabilitas berpengaruh terhadap Kualitas Laba pada perusahaan *properti dan real estate* yang terdaftar di BEI selama periode 2020-2023. Likuiditas juga berpengaruh terhadap Kualitas Laba pada perusahaan *properti dan real estate* yang terdaftar di BEI selama periode 2020-2023. Namun, *Leverage* tidak berpengaruh terhadap Kualitas Laba pada perusahaan *properti dan real estate* yang terdaftar di BEI selama periode yang diteliti. Kemudian Ukuran Perusahaan mampu memoderasi pengaruh Profitabilitas terhadap Kualitas Laba pada perusahaan *properti dan real estate* yang terdaftar di BEI selama periode 2020-2023. Di sisi lain, Ukuran Perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh Likuiditas terhadap Kualitas Laba maupun pengaruh *Leverage* terhadap Kualitas Laba pada perusahaan *properti dan real estate* yang terdaftar di BEI selama periode 2020-2023.

Kata Kunci: Kualitas Laba, Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan