

**PENGARUH *PRUDENCE ACCOUNTING*, PERSISTENSI
LABA, DAN STRUKTUR MODAL TERHADAP
KUALITAS LABA DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI
MODERASI**

(Studi Empiris Pada Sektor *Property* Dan *Real Estate* Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Program Studi Akuntansi

Disusun Oleh :

SANDY ADRIANSYAH

NIM. 20210610111



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KUNINGAN
2025**

HALAMAN PENGESAHAN
PENGARUH *PRUDENCE ACCOUNTING*, PERSISTENSI LABA, DAN
STRUKTUR MODAL TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI MODERASI
(Studi Empiris Pada Sektor *Property* dan *Real Estate* Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2023)

Oleh :

SANDY ADRIANSYAH
NIM.20210610111

Telah berhasil mempertahankan skripsinya pada tanggal 21 Juni 2025 dihadapan Dewan Penguji. Skripsi ini disahkan sebagai bagian prasyarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.

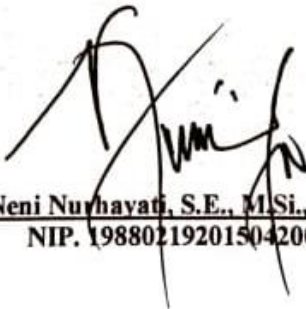
Susunan Dewan Penguji:

Penguji I,



Rizki Indrawan, M.Ak., CA.
NIK. 410105920281

Penguji II,



Dr. Neni Nuhayati, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 198802192015042002

Penguji III,



Lia Dwi Martika, S.E., M.Si.
NIK.410103880119

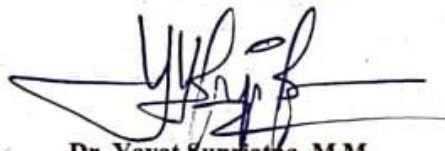
LEMBAR PERSETUJUAN

**PENGARUH *PRUDENCE ACCOUNTING*, PERSISTENSI LABA, DAN
STRUKTUR MODAL TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI MODERASI
(Studi Empiris Pada Sektor *Property* dan *Real Estate* Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2023)**

DISETUJUI OLEH PEMBIMBING

Kuningan, Juli 2025

Dosen Pembimbing I,



Dr. Yavat Supriatna, M.M.
NIP. 196010151985031003

Dosen Pembimbing II,



Siti Nuke Nurfatimah, S.E., M.Sc.
NIK. 410110910216

Mengetahui,



Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Dr. Lili Karmela Fitriani, M.Si.
NIK. 41038971054

Kepala Program Studi Akuntansi,



Lia Dwi Martika, S.E., M.Si.
NIK. 410103880119

PERNYATAAN OTENTISITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Pengaruh *Prudence Accounting*, Persistensi Laba, Dan Struktur Modal Terhadap Kualitas Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2024)”**, beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Kuningan, Juni 2025

Yang membuat pernyataan,



Sandy Ariansyah
NIM. 20210610111

MOTTO DAN PERSEMBAHAN MOTTO

“Jika nasi telah menjadi bubur, maka buatlah bubur tersebut menjadi Spesial dan Mewah”

Jangan pernah menyesali sesuatu hal yang telah menjadi pilihan, fokuslah pada sebuah solusi dan inovasi bukan hanya menyesali sebuah pilihan.

PERSEMBAHAN

“Puji bagi allah yang maha kuasa, salam bagi rasul beserta puji syukur atas segala yang telah diberikannya karena semua itu skripsi ini ada, segala perjuangan yang telah dan sedang diusahakan saya dedikasikan untuk diri sendiri dan bagaimanapun diri ini yang menjalani dan meraih segala hal, tak lupa untuk keluarga yang tak berhenti memberikan doa beserta dukungan dalam segala hal, Terimakasih karena cinta dan kasih sayang luar biasa yang diberikan”

“Dari Saya, Oleh Saya, dan Untuk Saya”

Pengaruh *Prudence Accounting*, Persistensi Laba, Dan Struktur Modal Terhadap Kualitas Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* Dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2024)

Sandy Adriansyah (NIM 20210610111), Dosen Pembimbing I: Dr. Yayat Supriatna, M.M. Dosen Pembimbing II: Siti Nuke Nurfatimah, S.E., M.Sc.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan memvalidasi data-data secara empiris terkait pengaruh *prudence accounting*, persistensi laba dan struktur modal terhadap kualitas laba secara simultan dan parsial serta untuk menguji apakah ukuran perusahaan mampu memoderasi pengaruh *prudence accounting*, persistensi laba dan struktur modal terhadap kualitas laba. Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif dan verifikatif. Populasi penelitian yang digunakan adalah perusahaan sektor *property* dan *real estate* sebanyak 93 perusahaan yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia periode 2019-2024. Sampel yang digunakan yaitu laporan keuangan perusahaan tahunan sektor *property* dan *real estate* sebanyak 67 perusahaan atau 355 laporan keuangan perusahaan yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023 dengan menggunakan *purposive sampling*. Teknik pengumpulan data yang digunakan merupakan Teknik observasi non partisipan sedangkan teknik analisis menggunakan analisis regresi moderasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *prudence accounting*, persistensi laba, dan struktur modal berpengaruh secara simultan terhadap kualitas laba. Secara parsial *prudence accounting* dan struktur modal berpengaruh positif terhadap kualitas laba, persistensi laba berpengaruh positif namun tidak signifikan terhadap kualitas laba terhadap kualitas laba. Ukuran perusahaan dalam penelitian ini dapat memoderasi pengaruh *prudence accounting*, persistensi laba, dan struktur modal terhadap kualitas laba.

Kata Kunci : *Prudence Accounting*, Persistensi Laba, Struktur Modal, Kualitas Laba, Ukuran Perusahaan

The Effect of Prudence Accounting, Profit Persistence, and Capital Structure on Profit Quality with Company Size as Moderation (Empirical Study on Property and Real Estate Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2024 Period)

Sandy Adriansyah (NIM 20210610111), Dosen Pembimbing I: Dr. Yayat Supriatna, M.M. Dosen Pembimbing II: Siti Nuke Nurfatimah, S.E., M.Sc.

ABSTRACT

This study aims to test and validate empirical data related to the influence of prudence accounting, profit persistence and capital structure on profit quality simultaneously and partially and to test whether company size is able to moderate the influence of prudence accounting, profit persistence and capital structure on profit quality. The research methods used are descriptive and verifiable methods. The research population used is 93 companies in the property and real estate sectors listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2024 period. The sample used is the annual financial statements of 67 companies in the property and real estate sectors or 355 financial statements of companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023 using purposive sampling. The data collection technique used was a non-participant observation technique while the analysis technique used moderation regression analysis. The results of the study show that prudence accounting, profit persistence, and capital structure have a simultaneous effect on the quality of profit. Partially, prudence accounting and capital structure have a positive effect on profit quality, profit persistence has a positive but insignificant effect on profit quality on profit quality. The size of the company in this study can moderate the influence of prudence accounting, profit persistence, and capital structure on the quality of profit.

Keywords: ***Accounting Prudence, Profit Persistence, Capital Structure, Profit Quality, Company Size***

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada tuhan Yang Maha Esa karena atas rahmat dan hidayah-Nya, karena kasih dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul **“PENGARUH *PRUDENCE ACCOUNTING*, PERSISTENSI LABA, DAN STRUKTUR MODAL TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI MODERASI (Studi Empiris Pada Sektor *Property* Dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)”**.

Tujuan dari penulisan penelitian ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Kuningan. Dalam penelitian ini, penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan setinggi-tingginya kepada semua pihak terutama untuk pembimbing yang telah membantu dalam penyusunan proposal penelitian ini dengan tepat waktu.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini jauh dari kata sempurna dan masih banyak kekurangan, baik dari segi isi maupun penulisannya. Untuk itu penulis mohon kritik dan saran yang dapat membangun demi kesempurnaan penulisan ini. Pada akhir kata semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan bagi para pembaca yang berminat pada umumnya. Terima Kasih.

Kuningan, Juni 2025

Sandy Adriansyah
NIM. 20210610111

UCAPAN TERIMAKASIH

Segala puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan kelimpahan rahmat, berkah, hidayah dan karunia-Nya. Sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sesuai dengan waktu yang telah ditetapkan. terselesaikannya skripsi ini tidak lepas dari masukan, arahan, dorongan serta bimbingan yang diberikan dari berbagai pihak. Dengan kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan sebesar-besarnya kepada :

1. Terimakasih teruntuk diri sendiri puji syukur kepada Allah sudah berhasil melewati banyak hal selama berkuliah di Universitas Kuningan dan selalu sabar, kuat, semangat, ikhlas dan selalu berdoa.
2. Teruntuk Orang tua tercinta dan tersayang terkhusus untuk Bapak dan juga Mamah yang selalu memberikan segalanya serta lantunan doa dan menjadi alasan perjuangan saya.
3. Bapak Dr. Yayat Supriatna, M.M. Selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam mengarahkan dan membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Semoga kesehatan, rezeki dan kemudahan selalu senantiasa menyertai.
4. Ibu Siti Nuke Nurfatimah, S.E., M.Sc. Selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam mengarahkan dan membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Semoga kesehatan, rezeki dan kemudahan selalu senantiasa menyertai.
5. Ibu Lia Dwi Martika, S.E., M.Si. Selaku Kepala Program Studi Akuntansi.
6. Dr. Lili Karmela Fitriani, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.

7. Dr. H. Dikdik Harjadi, M.Si. selaku Rektor Universitas Kuningan.
8. Syahrul Syarifudin, S.E., M.M. selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan saran dan membimbing selama menginjak bangku kuliah.
9. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan yang telah membekali ilmu pengetahuan kepada penulis selama mengikuti perkuliahan.
10. Seluruh Karyawan Tata Usaha, Kepala Perpustakaan, dan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan atas bantuan dan kerjasamanya.
11. Seluruh keluarga besar yang sudah mendoakan dan membantu sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi.
12. Terimakasih banyak teruntuk kamu yang selalu senantiasa menemani dan membersamai selama ini .
13. Terimakasih banyak teruntuk teman-teman seperjuangan akuntansi 2021.

Semoga Allah membalas segala kebaikan dari semua pihak yang telah banyak membantu dalam proses selama ini, semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak berkepentingan.

Kuningan, Juni 2025

Sandy Adriansyah
NIM. 20210610111

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN.....	
LEMBAR PENGESAHAN.....	
MOTTO DAN PERSEMBAHAN MOTTO.....	
PERNYATAAN OTENTISITAS.....	
ABSTRAK.....	i
ABSTRACT.....	ii
KATA PENGANTAR	iii
UCAPAN TERIMA KASIH	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR GRAFIK.....	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian	13
1.4 Manfaat Penelitian	13
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	13
1.4.2 Manfaat Praktis	14
BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA BERPIKIR.....	15
2.1 Landasan Teori.....	15
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	15
2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	16
2.1.3 Kualitas Laba	17
2.1.4 <i>Prudence Accounting</i>	23
2.1.5 Persistensi Laba.....	27
2.1.1 Struktur Modal	30
2.1.7 Ukuran Perusahaan.....	33
2.2 Hubungan Antar Variabel	35
2.2.1 Hubungan <i>Prudence Accounting</i> , Persistensi Laba, Dan Struktur Modal terhadap Kualitas Laba Secara Simultan	35
2.2.2 Hubungan <i>Prudence Accounting</i> dengan Kualitas Laba.....	36
2.2.3 Hubungan Persistensi Laba dengan Kualitas Laba	37

2.2.4 Hubungan Struktur Modal dengan Kualitas Laba	38
2.2.5 Hubungan <i>Prudence Accounting</i> dengan Kualitas Laba yang Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan.....	39
2.2.6 Hubungan Persistensi Laba dengan Kualitas Laba yang Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan.....	39
2.2.7 Hubungan Struktur Modal dengan Kualitas Laba yang Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan.....	40
2.2.8 Penelitian Terdahulu.....	40
2.3 Kerangka Berpikir	45
2.3.1 Pengaruh <i>Prudence Accounting</i> , Persistensi Laba, dan Struktur Modal Terhadap Kualitas Laba secara Simultan.....	45
2.3.2 Pengaruh <i>Prudence Accounting</i> Terhadap Kualitas Laba	46
2.3.3 Pengaruh Persistensi Laba Terhadap Kualitas Laba.....	48
2.3.4 Pengaruh Struktur Modal Terhadap Kualitas Laba	49
2.3.5 Pengaruh <i>Prudence Accounting</i> Terhadap Kualitas Laba yang Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan.....	50
2.3.6 Pengaruh Persistensi Laba Terhadap Kualitas Laba yang Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan.....	52
2.3.7 Pengaruh Struktur Modal Terhadap Kualitas Laba yang Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan.....	53
2.4 Hipotesis	55
BAB III METODE PENELITIAN.....	57
3.1 Metode Penelitian yang Digunakan.....	57
3.2 Definisi Variabel dan Operasionalisasi Variabel.....	57
3.2.1 Definisi Variabel.....	57
3.2.2 Operasionalisasi Variabel	58
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian.....	61
3.3.1 Populasi	61
3.3.2 Sampel Penelitian	61
3.3.3 Teknik Pengambilan Sampel	61
3.4 Jenis, Sumber, dan Dimensi Data	64
3.4.1 Jenis Data.....	64
3.4.2 Sumber Data	64
3.4.3 Dimensi Data	65
3.5 Teknik Pengumpulan Data	65
3.6 Teknik Analisis Data	66
3.6.1 Analisis Deskriptif	66

3.6.2 Analisis Verifikatif.....	68
3.7 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	77
3.8. Pengujian Hipotesis.....	77
BAB IV PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	84
4.1 Hasil Penelitian.....	84
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	84
4.1.2 Analisis Deskriptif	88
4.1.3 Analisis Verifikatif.....	110
4.1.3.3 Metode Uji Pengolahan Model Regresi Data Panel.....	117
4.1.3.4 Interpretasi Model	118
4.2 Pembahasan.....	150
4.2.1 Pengaruh <i>Prudence Accounting</i> , Persistensi Laba, dan Struktur Modal Terhadap Kualitas Laba.....	150
4.2.2 Pengaruh <i>Prudence Accounting</i> Terhadap Kualitas Laba.....	151
4.2.3 Pengaruh Persistensi Laba Terhadap Kualitas Laba	153
4.2.4 Pengaruh Struktur Modal Terhadap Kualitas Laba.....	154
4.2.5 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh <i>Prudence Accounting</i> Terhadap Kualitas Laba.....	156
4.2.6 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Persistensi Laba Terhadap Kualitas Laba.....	157
4.2.7 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Struktur Modal Terhadap Kualitas Laba.....	159
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	161
5.2 Kesimpulan.....	161
5.3 Saran.....	163
DAFTAR PUSTAKA	165
LAMPIRAN	171

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Nilai Kualitas Laba Pada Laporan Keuangan Sektor Property dan Real Estate Periode 2019-2023	4
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	40
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	59
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Penelitian	62
Tabel 3. 3 Sampel Penelitian.....	62
Tabel 3. 4 Klasifikasi Uji Moderated Regression Analysis (MRA)	74
Tabel 4. 1 Gambaran Umum Objek Penelitian	84
Tabel 4. 2 Hasil perhitungan Kualitas Laba.....	89
Tabel 4. 3 Analisis Deskriptif Kualitas Laba	92
Tabel 4. 4 Hasil perhitungan Prudence Accounting.....	93
Tabel 4. 5 Analisis Deskriptif Prudence Accounting.....	96
Tabel 4. 6 Hasil perhitungan Persistensi Laba	98
Tabel 4. 7 Analisis Deskriptif Persistensi Laba	100
Tabel 4. 8 Hasil perhitungan Struktur Modal.....	102
Tabel 4. 9 Analisis Deskriptif Struktur Modal.....	105
Tabel 4. 10 Hasil perhitungan Ukuran Perusahaan.....	106
Tabel 4. 11 Analisis Deskriptif Ukuran Perusahaan	109
Tabel 4. 12 Hasil Uji Multikolinieritas	111
Tabel 4. 13 Hasil Uji Heteroskedastisitas	111
Tabel 4. 14 Hasil Uji Autokorelasi	111
Tabel 4. 15 CEM.....	112
Tabel 4. 16 FEM	113
Tabel 4. 17 REM.....	115
Tabel 4. 18 Hasil Uji Chow.....	117
Tabel 4. 19 Hasil Uji Breush-Pagan Lagrange Multiplier Test.....	118
Tabel 4. 20 Hasil Uji MRA Model 1.....	143
Tabel 4. 21 Hasil Uji MRA Model 2.....	144
Tabel 4. 22 Uji Koefisien Determinasi (R ²)	145
Tabel 4. 23 Uji Simultan (Uji F)	145
Tabel 4. 24 Uji Parsial (Uji T)	146

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Paradigma Penelitian	55
Gambar 3. 1 Daerah Penerimaan dan Penolakan Hasil Uji f (Simultan)	80
Gambar 3. 2 Daerah Penerimaan dan Penolakan Positif Hasil Uji t (Parsial).....	83
Gambar 4. 1 Hasil Uji F.....	146
Gambar 4. 2 Daerah Penerimaan dan Penolakan Hipotesis Positif	146
Gambar 4. 3 Daerah Penerimaan dan Penolakan Hipotesis Positif	147
Gambar 4. 4 Daerah Penerimaan dan Penolakan Hipotesis Positif	148

DAFTAR GRAFIK

Grafik 4. 1 Tingkat Kualitas Laba Pada Perusahaan Property dan Real Estate Periode 2019-2023	91
Grafik 4. 2 Tingkat Prudence Accounting Pada Perusahaan Property dan Real Estate Periode 2019-2023	95
Grafik 4. 3 Tingkat Persistensi Laba Pada Perusahaan Property dan Real Estate Periode 2019-2023	100
Grafik 4. 4 Tingkat Struktur Modal Pada Perusahaan Property dan Real Estate Periode 2019-2023	104
Grafik 4. 5 Tingkat Ukuran Perusahaan Pada Perusahaan Property dan Real Estate Periode 2019-2023	108
Grafik 4. 6 Hasil Uji Normalitas	110