

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, DAN KOMISARIS
INDEPENDEN TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN PROFITABILITAS
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN TAMBANG
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2024**

SKRIPSI

*Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Guna Memenuhi Salah Satu
Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi(S.Akun) pada Program Studi
Akuntansi Syariah*



Oleh:

M. FAZREL

NIM. 2116040098

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARI'AH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
IMAM BONJOL PADANG**

1447H / 2025M

PENGESAHAN TIM PENGUJI MUNAQSAH

Skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Komisaris Independen terhadap Kualitas Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Tambang yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024” yang disusun oleh **M.Fazrel NIM 2116040098** telah diuji dalam sidang munaqasah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang. Hari Selasa, 26 Agustus 2025 dan dinyatakan telah dapat diterima sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) pada Program Studi Akuntansi Syari’ah.

Padang, September 2025

Tim Penguji

Ketua

Maisya Pratiwi, M.S, Ak
NIP. 19940519201903201

Sekretaris

Salman Wajdi, S.E., M.M.
NIP. 196412251986031007

Anggota

Penguji 1

Tony Iswadi, SE., MM. Akt. PIA
NIP. 197206052006041001

Penguji 2

Novia Citra Dewi, SE., M.Si., Ak., CA
NIP. 198811222023212037

Tim Pembimbing

Pembimbing 1

Maisya Pratiwi, M.S, Ak
NIP. 19940519201903201

Pembimbing 2

Salman Wajdi, S.E., M.M.
NIP. 196412251986031007

Mengesahkan,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Imam Bonjol Padang



Almad Wira, M.Ag., M.Si., Ph.D.
NIP. 197112011996031002

PERNYATAAN KEORISINILAN

Saya sebagai penulis Skripsi yang berjudul **"Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Komisaris Independen terhadap Kualitas Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Tambang yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024"** menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi tersebut benar hasil karya sendiri, bukan tiruan ataupun duplikasi dari Skripsi atau karya ilmiah lainnya yang sudah dipublikasikan dan pernah digunakan sebagai syarat memperoleh gelar Strata-I di Universitas Islam Negeri Imam Bonjol Padang maupun perguruan tinggi lainnya. Kecuali bagian informasi lainnya yang sumber telah dicantumkan sebagaimana mestinya sesuai tata penulisan karya ilmiah yang telah ditetapkan Universitas Islam Negeri Imam Bonjol Padang. Apabila kemudian hari terbukti bahwa Skripsi ini merupakan hasil plagiasi atau tiruan dan tidak orsinil maka saya bersedia untuk dibatalkan keabsahan Skripsi ini dengan gelar kesarjanaan saya.

Padang, September 2025

Yang menyatakan,



M. Fazrel

NIM 2116040098

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Komisaris Independen terhadap Kualitas Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Tambang yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2024” yang disusun oleh saudara M. Fazrel, NIM. 2116040098 telah memenuhi syarat untuk diajukan ke sidang munaqasyah.

Padang, 03 Agustus 2025

Menyetujui Dosen Pembimbing

Dosen Pembimbing I



Maisya Pratiwi, M.S, Ak
NIP. 19940519201903201

Dosen Pembimbing II



Salman Wajdi, SE, MM
NIP. 196412251986031007

ABSTRAK

Judul skripsi ini adalah “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Komisaris Independen Terhadap Kualitas Laba, dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Tambang yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2024” disusun oleh M.fazrel dengan NIM 2116040098 program studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang. Dibawah bimbingan ibu Maisya Pratiwi, M.S, Ak dan bapak Salman Wajdi, SE, MM.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Komisaris Independen terhadap Kualitas Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Tambang yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2024. Kualitas Laba merupakan suatu penilaian seberapa jauh laba dapat diperoleh secara berulang dan dapat menggambarkan kinerja keuangan yang sebenarnya.

Penelitian ini menggunakan jenis data kuantitatif dengan sumber data sekunder yaitu laporan keuangan. Objek pada penelitian ini merupakan Perusahaan sektor Tambang yang terdaftar di BEI dengan populasi sebanyak 89 perusahaan, dan memperoleh sampel penelitian sebanyak 72 perusahaan sektor Tambang yang terdaftar di BEI tahun 2020-2024. Dengan metode penarikan sampel menggunakan *purposive sampling*. Analisis data menggunakan analisis regresi data panel yang diolah dengan *software* Eviews-12.

Hasil penelitian ini diperoleh bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Laba. Leverage dan Komisaris Independen berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap kualitas laba. Untuk hasil moderasi, variabel moderasi profitabilitas memperkuat pengaruh positif signifikan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba. Profitabilitas memperkuat pengaruh negatif Leverage terhadap Kualitas Laba. Dan profitabilitas tidak dapat memoderasi pengaruh Komisaris Independen terhadap Kualitas Laba.

Kata Kunci : Kualitas Laba, Ukuran Perusahaan, Leverage, Komisaris Independen, dan Profitabilitas

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta krunianya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Komisaris Independen Terhadap Kualitas Laba, dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Tambang yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2024” ini tepat pada waktunya. Skripsi ini ditulis untuk memenuhi syarat dalam mencapai gelar sarjana Akuntansi pada program studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang.

Dalam penyelesaian studi dan penulisan skripsi ini, penulis banyak memperoleh bantuan baik pengajaran, bimbingan serta arahan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu penulis menyampaikan penghargaan dan terimakasih yang tak terhingga kepada:

1. Kedua Orang Tua Penulis, Ayahanda Zulfikar dan Ibunda Yasmaini, yang telah memberikan semangat, do'a, kesempatan, serta dukungan baik moral maupun materi. Terimakasih atas segala kasih sayang dan perhatian yang telah dicurahkan dalam membesarkan dan membimbing penulis selama ini sehingga penulis dapat terus berjuang dalam mewujudkan mimpi dan cita-cita penulis. Kesuksesan dan segala hal baik yang penulis peroleh kedepannya tidak akan lepas dari doa dan dukungan kalian berdua.

2. Ibu Prof. Dr. Hj. Martin Kustati, M.Pd selaku Rektor UIN Imam Bonjol Padang.
3. Bapak H. Ahmad Wira, M.Ag, M.Si, Ph.D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang.
4. Bapak Tony Iswadi, SE, MM, Akt., PIA selaku Ketua Prodi Akuntansi Syariah dan Bapak Romy Yunika Putra, S.Si, M.Stat selaku Sekretaris Prodi Akuntansi Syariah.
5. Ibu Sandra Ayu, M.Si, selaku Dosen Penasehat Akademik (PA), yang telah memberikan ilmu, arahan, dan dukungannya selama masa perkuliahan sehingga penulis bisa menyelesaikan studi ini.
6. Bapak/ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Bapak/Ibu Pegawai Akademik Mahasiswa (AKAMA) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.
7. Ibu Maisya Pratiwi, M.S, Ak, dan Bapak Salam Wajdi, SE, MM, selaku dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu ditengah kesibukan beliau, dengan memberikan arahan serta bimbingannya kepada penulis, sehingga penulis mampu menyelesaikan penulisan skripsi ini.
8. Bapak Tony Iswadi, SE, MM, Akt, PIA, dan Ibu Novia Citra Dewi, M.Si, Ak. CA selaku Dosen Penguji Skripsi yang telah meluangkan waktunya dalam memberikan kritik dan sarannya, serta menguji skripsi ini demi kesempurnaan skripsi ini.
9. Keluarga besar Akuntansi Syariah, khususnya pada Aksya C 21 sedari awal perkuliahan yang telah memberikan bantuan, arahan serta dukungan selama proses perkuliahan.

10. KKN 50 X Koto Singkarak, yang memberikan pengalaman yang menyenangkan dan bermakna selama 42 hari bersama. Terimakasih untuk semua kerjasama dan kekeuagaannya sehingga mendapat nilai dan kenangan yang sempurna. Terutama untuk Nadnad, niaw, Yani, Dinda, Fadhil, Zulfikar, dan Raja yang bahkan setelah selesai KKN senantiasa memberikan semangat dan dukungannya kepada penulis.
11. Geng Anak Baik, yang berisikan Syafar, Maisita, dan Shelsa yang sudah memberikan dukungan semangat serta doanya kepada penulis. Terimakasih sudah menjadi sahabat penulis selama ini.
12. Keluarga Besar Penulis, yang tidak putus-putusnya memberikan semangat doa, dan bantuannya baik berupa moral maupun materi kepada penulis, terutama kakak dan kedua adik penulis, apak-apak, mande-mande, serta sepupu-sepupu penulis. terimakasih sudah menjadi motivasi penulis dalam menyelesaikan studi ini.
13. Terakhir, tentu saja diri penulis sendiri yang senantiasa kuat dan semangat hingga sampai pada titik ini. Terimakasih atas kesungguhannya untuk menyelesaikan penulisan kripsi ini, meskipun banyak halangan serta rintangan dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini. Semoga penulis kedepannya menjadi pribadi yang lebih baik lagi serta dapat menjadi kebanggaan bagi kedua orang tua penulis.

Semua pihak yang telah memberikan dukungan, semangat, serta arahnya semasa kuliah ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Atas segala doa, semangat, dukungan, bantuan, serta arahan selama ini penulis mengucapkan

terimakasih yang sebesar-besarnya. Penulis memohon keluasan hati dalam memberikan maafnya, apabila penulis memiliki banyak kesalahan baik secara sengaja maupun tidak dengan sengaja. Semoga Allah SWT senantiasa memberikan rahmat serta karunianya kepada semua pihak. Aamiin Yaa Rabbal ‘Alamiin...

Akhir kata, penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat memberikan manfaat dalam kepentingan penelitian dan ilmu pengetahuan pada masa yang akan datang sesuai dengan fungsi dan kegunaannya.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis sangat menyadari masih banyaknya kekurangan bahkan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis berharap mendapat kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak dan semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca. Aamiin Yaa Rabbal ‘Alamiin....

Padang, 03 Agustus 2025

Penulis



M. Fazrel

NIM. 2116040098

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	9
E. Manfaat Penelitian	11
F. Sistematika Penulisan	12
BAB II.....	14
TINJAUAN PUSTAKA	14
A. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	14
B. Kualitas Laba	16
C. Ukuran Perusahaan	22
D. Leverage.....	23
E. Komisaris Independen	25
F. Profitabilitas (Variabel Moderasi)	26
G. Penelitian Terdahulu	28
H. Kerangka Pemikiran	33
I. Hipotesis Penelitian	34
BAB III	44
METODE PENELITIAN.....	44
A. Jenis Penelitian	44
B. Jenis dan Sumber Data.....	44
C. Teknik Pengumpulan Data.....	45

D. Populasi dan Sampel.....	46
E. Variabel Penelitian.....	48
F. Teknik Analisis Data	52
BAB IV	58
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	58
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	58
B. Analisis Data.....	59
C. Pembahasan	76
BAB V.....	88
PENUTUP.....	88
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN.....	

DAFTAR TABEL

TABEL 2. 1 PENELITIAN TERDAHULU	29
TABEL 3. 1 KRITERIA SAMPEL.....	47
TABEL 3. 2 DEFINISI OPERASIONAL VARIABEL	51
TABEL 4. 1 KRITERIA SAMPEL.....	58
TABEL 4. 2 ANALISIS STATISTIK DESKRIPTIF	59
TABEL 4. 3 COMMON EFFECT MODEL	63
TABEL 4. 4 FIXED EFFECT MODEL	64
TABEL 4. 5 RANDOM EFFECT MODEL TANPA MODERASI.....	64
TABEL 4. 6 UJI CHOW	65
TABEL 4. 7 UJI HAUSMAN	66
TABEL 4. 8 UJI MULTIKOLINEARITAS.....	68
TABEL 4. 9 UJI HETEROSKEDASTISITAS	69
TABEL 4. 10 UJI AUTOKORELASI.....	70
TABEL 4. 11 MODERATE REGRESSION ANALYSIS	70
TABEL 4. 12 HASIL UJI T	73
TABEL 4. 13 HASIL UJI R ²	75
TABEL 4. 14 RINGKASAN HASIL UJI HIPOTESIS.....	76

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2. 1 KERANGKA PEMIKIRAN.....	34
GAMBAR 4. 1 UJI NORMALITAS.....	67