

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI,
INVESTMENT OPPORTUNITY SET (IOS),
PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP KUALITAS LABA
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur
Sektor Industri Barang Konsumsi
Yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019)**

SKRIPSI

**BACHTIAR ARIEF NUGROHO
11197600381**



**SKRIPSIINI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI,
INVESTMENT OPPORTUNITY SET (IOS),
PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP KUALITAS LABA
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur
Sektor Industri Barang Konsumsi
Yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019)**

SKRIPSI

**BACHTIAR ARIEF NUGROHO
11197600381**



**SKRIPSIINI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, INVESTMENT OPPORTUNITY SET (IOS), PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LABA
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 7 Juli 2021



Bachtiar Arief Nugroho
NPM 11197600381

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, INVESTMENT OPPORTUNITY SET (IOS), PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LABA
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019)**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Krisnando, S.E., M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 15 Juli 2021

Pembimbing,



Krisnando, S.E., M.Ak

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Siti Alimurni, S.E., M.Ak, CAP, CAAT

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, INVESTMENT OPPORTUNITY SET (IOS), PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LABA
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019)**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 5 Agustus 2021 dengan nilai **A**-

Panitia Ujian Skripsi

1.; Siti Alimurni, S.E., M.Ak, CAP, CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)

2.; Krisnando, S.E., M.Ak
(Pembimbing)

3.; Irvan Noormansyah, BA (Hons), M.A., Ph.D
(Ketua Penguji)

4.; Muhammad Yusrizal, S.E., M.Si
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Ahamdulillahirobbil'almiin puji syukur peneliti panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah memberikan hidayah dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini perkenankan disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Bapak Krisnando, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Irvan Noormansyah, BA (Hons), M.A., Ph.D dan bapak Muhammad Yusrizal, S.E., M.Si selaku dosen pengaji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Assoc. Prof. Drs. Ridwan Marongrong, MSc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
4. Ibu Dr. Dahlifah, S.E., M.Si, CSRS, CSRA selaku Kepala Departemen Akuntansi.
5. Ibu Siti Alimurni, S.E., M.Ak, CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
6. Seluruh dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu pengetahuan yang sudah diberikan.
7. Seluruh staff dan karyawan yang sudah memberikan segala bentuk bantuan selama penulis berada pada masa perkuliahan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
8. Orang tua dan keluarga peneliti yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral, dan

9. Sahabat yang telah banyak membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan.

Jakarta, 15 Juli 2021



Bachtiar Arief Nugroho

NPM 11197600381

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Bachtiar Arief Nugroho
NPM : 11197600381
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right)** atas skripsi saya yang berjudul:

PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, INVESTMENT OPPORTUNITY SET (IOS), PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LABA
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur
Sektor Industri Barang Konsumsi
Yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 15 Juli 2021

Yang menyatakan,



Bachtiar Arief Nugroho

ABSTRAK

Bachtiar Arief Nugroho 11197600381 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing : Krisnando, S.E., M.Ak
<p style="text-align: center;">PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, INVESTMENT OPPORTUNITY SET (IOS), PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LABA (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019)</p>	
<p>ABSTRAK</p>	
<p>Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah pengaruh <i>Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Investment Opportunity Set (IOS), Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba</i> pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama Periode 2017 sampai dengan tahun 2019.</p>	
<p>Penelitian ini menggunakan jenis penelitian asosiatif pendekatan kuantitatif, yang diukur dengan menggunakan metoda berbasis regresi linier berganda dengan SPSS 23.00. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama Periode 2017 sampai dengan tahun 2019. Sampel ditentukan berdasarkan metode <i>purposive sampling</i>, dengan jumlah sampel sebanyak 23 perusahaan sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 69. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metoda dokumentasi melalui situs resmi IDX: www.idx.co.id dan www.yahoofinance.com. pengujian hipotesis dengan menggunakan uji t.</p>	
<p>Hasil penelitian membuktikan bahwa (1) <i>Konservatisme Akuntansi</i> berpengaruh signifikan terhadap <i>Kualitas Laba</i>, (2) <i>Investment Opportunity Set (IOS)</i>, <i>Profitabilitas</i> dan <i>Ukuran Perusahaan</i> masing-masing tidak berpengaruh terhadap <i>Kualitas Laba</i> pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.</p>	
<p>Kata Kunci : <i>Konservatisme Akuntansi, Investment Opportunity Set (IOS), Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Laba</i></p>	

ABSTRACT

Bachtiar Arief Nugroho 11197600381 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing : Krisnando, S.E., M.Ak
<p style="text-align: center;">THE EFFECT OF ACCOUNTING CONSERVATISM, INVESTMENT OPPORTUNITY SET (IOS), PROFITABILITY, AND COMPANY SIZE ON EARNING QUALITY (The Empirical Study in Manufacturing Company Industrial Sectors Consumption Goods Listed in IDX From 2017 to 2019)</p>	
<p><i>ABSTRACT</i></p>	
<p>This study is aimed to test the effect of <i>Accounting Conservatism, Investment Opportunity Set (IOS), Profitability, and Company Size</i> on <i>Earning Quality</i> in manufacturing companies in the consumer goods industry sector is listed on Indonesian Stock Exchange (IDX) from 2017 to 2019.</p>	
<p>This research uses associative quantitative approach, which is measured using multiple linear regression bassed method use SPSS 23.00. The population is manufacturing companies of consumer goods industry sector listed on Indonesian Stock Exchange (IDX) during the period 2017 to 2019. Sample was determined by purposive sampling method, and get 23 companies. So, total observation in this research were 69. The data used in this study are secondary data. Data was collected by <i>Indonesian Stock Exchange (IDX)</i> official website: www.idx.co.id and www.yahoofinance.com. Hypothesis testing are using t test.</p>	
<p>The result are (1) <i>Accounting Conservatism</i> has significantly effect to <i>Earning Quality</i> in manufacturing companies in the consumer goods industry that listed in Indonesian Stock Exchange (IDX) from 2017 to 2019. (2) <i>Investment Opportunity Set (IOS), Profitability, and Company Size</i> partially has no effect to <i>Earning Quality</i> in manufacturing companies in the consumer goods industry that listed in Indonesian Stock Exchange (IDX) from 2017 to 2019.</p>	
<p><i>Kata Kunci : Accounting Conservatism, Investment Opportunity Set (IOS), Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Laba</i></p>	

DAFTAR ISI

JUDUL SKRIPSI	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vii
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	8
2.1. Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu.....	8
2.2. Landasan Teori.....	21
2.2.1. Teori Agensi.....	21
2.2.2. Kualitas Laba	22
2.2.3. Konservativisme Akuntansi	24
2.2.4. Investment Opportunity Set (IOS)	25
2.2.5. Profitabilitas	26
2.2.6. Ukuran Perusahaan.....	27
2.3. Hubungan antar Variabel Penelitian	27
2.3.1. Hubungan Konservativisme Akuntasi dan Kualitas Laba.....	27
2.3.2. Hubungan Investment Opportunity Set (IOS) dan Kualitas Laba ..	28
2.3.3. Hubungan Profitabilitas dan Kualitas Laba	29
2.3.4. Hubungan Ukuran Perusahaan dan Kualitas Laba.....	30
2.4. Pengembangan Hipotesis	30
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian.....	31
BAB III METODA PENELITIAN.....	32
3.1. Strategi Penelitian	32
3.2. Populasi dan Sampel	32
3.2.1. Populasi Penelitian	32
3.2.2. Sampel Penelitian.....	32
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data	34
3.4. Operasional Variabel	34

3.4.1.	Variabel Dependen.....	34
3.4.2.	Variabel Independen	35
	Konservatisme Akuntansi	35
	Investment Opportunity Set (IOS)	35
	Profitabilitas.....	36
	Ukuran Perusahaan	36
3.5.	Metoda Analisa Data.....	37
3.5.1.	Analisis Statistik Deskriptif	37
3.5.2.	Uji Asumsi Klasik	37
	Uji Normalitas	37
	Uji Multikolinieritas	37
	Uji Autokorelasi	38
	Uji Heteroskedastisitas	39
3.5.3.	Analisis Regresi Linier Berganda	39
3.5.4.	Pengujian Hipotesis.....	40
	Uji Parsial (Uji Statistik t).....	40
	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		42
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	42
4.2.	Analisis Statistik Deskriptif	43
4.2.1.	Kualitas Laba	44
4.2.2.	Konservatisme Akuntansi	44
4.2.3.	Investment Opportunity Set	44
4.2.4.	Profitabilitas	44
4.2.5.	Ukuran Perusahaan.....	45
4.3.	Uji Asumsi Klasik.....	46
4.3.1.	Uji Normalitas.....	46
4.3.2.	Uji Multikolinearitas	47
4.3.3.	Uji Autokorelasi	47
4.3.4.	Uji Heteroskedastisitas.....	49
4.4.	Analisis Regresi Linier Berganda	50
4.5.	Hasil Uji Hipotesis.....	52
4.5.1.	Hasil Uji Parsial (Uji Statistik t)	52
4.5.2.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R ²)	53
4.6.	Pembahasan Hasil Penelitian	54
4.6.1.	Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Kualitas Laba.....	54
4.6.2.	Pengaruh Investment Opportunity Set Terhadap Kualitas Laba.....	56
4.6.3.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba.....	59
4.6.4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba	61
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		63
5.1.	Simpulan	63
5.2.	Saran	64
5.3.	Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya.....	65
DAFTAR PUSTAKA		67
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENELITI		87

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Sampel Penelitian	33
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	43
Tabel 4.2 Uji Normalitas.....	46
Tabel 4.3 Uji Multikolinearitas	47
Tabel 4.4 Uji Autokorelasi.....	48
Tabel 4.5 Uji Heteroskedastisitas.....	49
Tabel 4.6 Uji Analisis Regresi Linier berganda.....	50
Tabel 4.7 Uji Koefisien Determinasi	53

LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel	70
Lampiran 2 Perhitungan Kualitas Laba.....	71
Lampiran 3 Perhitungan Konservativisme Akuntansi	73
Lampiran 4 Perhitungan Investment Opportunity Set	75
Lampiran 5 Perhitungan ROA	77
Lampiran 6 Perhitungan SIZE	79
Lampiran 7 Data Diolah ke SPSS	81
Lampiran 8 Output SPSS	86