

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN *INVESTMENT OPPORTUNITY SET* TERHADAP KUALITAS LABA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022**

**SKRIPSI**



**Oleh:**

**Ulum Anggun Setyaningrum**

**20013010169/FEB/EA**

**Kepada**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR  
2024**

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN *INVESTMENT OPPORTUNITY SET* TERHADAP KUALITAS LABA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Oleh:**

**Ulum Anggun Setyaningrum**

**20013010169/FEB/EA**

**Kepada**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR  
2024**

**SKRIPSI**

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN *INVESTMENT OPPORTUNITY SET* TERHADAP KUALITAS LABA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022**

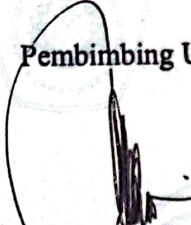
Disusun Oleh:

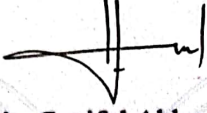
**Ulum Anggun Setyaningrum**  
**20013010169/FEB/EA**

telah dipertahankan dihadapan  
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi  
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur  
pada tanggal 19 Juli 2024

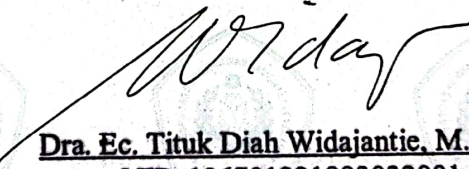
Pembimbing Utama

Ketua Penguji

  
**Dr. Gideon Setyo Budiwitjaksono, M.Si., CfrA**  
**NIP. 196706222021211001**

  
**Fajar Syaiful Akbar, SE., M.AkS**  
**NIP. 380101002911**

Anggota Penguji

  
**Dra. Ec. Tituk Diah Widajantie, M.Ak**  
**NIP. 196701231993032001**

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

  
  
**Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP**  
**NIP. 196304201991032001**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Ulum Anggun Setyaningrum  
NPM : 20013010169  
NIK : 3515166507010006  
Tempat/Tanggal Lahir : Sidoarjo / 25 Juli 2001  
Alamat : Jl. Aryo Bebangah RT 16 RW 03 No.11, Desa  
Bangah, Kec. Gedangan, Kab. Sidoarjo  
Judul Artikel : Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan  
Investment Opportunity Set Terhadap Kualitas  
Laba Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di  
BEI Tahun 2020-2022

Saya menyatakan bahwa artikel ini merupakan hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan/plagiarisme.

Demikianlah surat pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari terbukti ada unsur plagiarisme maka kelulusan akan dibatalkan, saya bersedia dibatalkan gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 19 Juli 2024

Yang menyatakan,



Ulum Anggun Setyaningrum

## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan *Investment Opportunity Set* Terhadap Kualitas Laba Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022”. Penulisan skripsi ini untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana akuntansi pada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa keberhasilan dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dan mendukung penulis dalam proses penyusunan skripsi ini, antara lain:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M. MT selaku Rektor UPN “Veteran” Jawa Timur.
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFA, CBV., CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi UPN “Veteran” Jawa Timur
4. Ibu Tantina Haryati S.E.,M.Aks. selaku Koordinator Prodi Studi S1 Akuntansi UPN “Veteran” Jawa Timur.
5. Bapak Dr. Gideon Setyo Budiwitjaksono, M.Si., CFA selaku Dosen Pembimbing yang memberikan ilmu, dukungan, motivasi, serta membimbing penulis selama proses penyusunan skripsi.

6. Ibu Dr. Dra. Ec. Siti Sundari , M.Si. selaku dosen wali penulis
7. Bapak dan Ibu dosen pengajar yang telah banyak memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama mengikuti kegiatan perkuliahan di UPN “Veteran” Jawa Timur.
8. Orang tua dan keluarga penulis yang telah memberikan banyak dukungan dan motivasi kepada penulis.
9. Seluruh teman penulis terutama Anty, Ireva, Lia, dan Dea yang telah membantu dan menjadi *support system* penulis selama penyusunan skripsi.
10. Serta semua pihak yang telah membantu dan memberikan motivasi dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari masih terdapat banyak kesalahan dan kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran dari semua pihak. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi siapapun yang membacanya.

Surabaya, 15 Juli 2024

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>KATA PENGANTAR</b> .....	i
<b>DAFTAR ISI</b> .....	iii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	vii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	viii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	ix
<b>ABSTRAK</b> .....	x
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	9
2.1 Peneliti Terdahulu .....	9
2.2 Landasan Teori.....	10
2.2.1 Teori Akuntansi Positif ( <i>Positive Accounting Theory</i> ).....	10
2.2.2 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	12
2.2.3 Kualitas Laba .....	14
2.2.4 Konservatisme Akuntansi .....	17
2.2.5 Investment Opportunity Set (IOS) .....	19

2.2.5.1 Proksi dalam Menentukan <i>Investment Opportunity Set</i> .....	20
2.3 Kerangka Penelitian .....	22
2.4 Hipotesis.....	22
2.4.1 Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Kualitas Laba .....	22
2.4.2 Pengaruh <i>Investment Opportunity Set</i> (IOS) terhadap Kualitas Laba..	24
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>26</b>
3.1 Jenis dan Objek Penelitian .....	26
3.1.1 Jenis Penelitian.....	26
3.1.2 Objek Penelitian .....	26
3.2 Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	26
3.2.1 Definisi Operasional Variabel.....	26
3.2.2 Variabel Terikat ( <i>Dependent Variable</i> ) .....	27
3.2.3 Variabel Bebas ( <i>Independent Variable</i> ).....	29
3.3 Populasi dan Teknik Penentuan Sampel .....	30
3.3.1 Populasi.....	30
3.3.2 Teknik Penentuan Sampel.....	30
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	33
3.4.1 Jenis Data .....	33
3.4.2 Sumber Data.....	34
3.4.3 Teknik Pengumpulan Data.....	34



3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis .....	34
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	34
3.5.2 Uji Normalitas .....	34
3.5.3 Uji Asumsi Klasik .....	35
3.5.3.1 Uji Multikolinearitas .....	35
3.5.3.2 Uji Heteroskedastisitas .....	35
3.5.3.3 Uji Autokorelasi .....	35
3.5.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	36
3.5.5 Uji Hipotesis .....	36
3.5.5.1 Uji t .....	36
3.5.5.2 Uji F .....	37
3.5.5.3 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	37
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>38</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	38
4.2 Hasil Penelitian .....	44
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	44
4.2.2 Uji Normalitas .....	45
4.2.3 Uji Asumsi Klasik .....	47
4.2.3.1 Uji Multikolinearitas .....	47
4.2.3.2 Uji Heteroskedastisitas.....	47

4.2.3.3 Uji Autokorelasi .....	48
4.2.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	49
4.2.5 Uji Hipotesis .....	50
4.2.5.1 Uji t .....	50
4.2.5.2 Uji F .....	50
4.2.5.3 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	51
4.3 Pembahasan.....	51
4.3.1 Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Kualitas Laba.....	51
4.3.2 Pengaruh <i>Investment Opportunity Set</i> Terhadap Kualitas Laba .....	53
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>55</b>
5.1 Kesimpulan .....	55
5.2 Saran.....	55
5.3 Keterbatasan.....	56
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>57</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>60</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Peneliti Terdahulu .....	9
Tabel 3.1 Kriteria Penentuan Sampel.....	31
Tabel 3.2 Sampel Penelitian.....	32
Tabel 4.1 Hasil Perhitungan Kualitas Laba .....	39
Tabel 4.2 Hasil Perhitungan Konservatisme Akuntansi .....	40
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan IOS .....	42
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif .....	44
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas (Sebelum Outlier) .....	46
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas (Setelah Outlier).....	46
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas .....	47
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	48
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi .....	48
Tabel 4.10 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	49
Tabel 4.11 Hasil Uji t.....	50
Tabel 4.12 Hasil Uji F.....	51
Tabel 4.13 Hasil Uji $R^2$ .....	51

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian .....	22
--------------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 : Tabel Durbin Watson

Lampiran 2 : Hasil Uji Statistik Deskriptif

Lampiran 3 : Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier

Lampiran 4 : Hasil Uji Normalitas Sesudah Outlier

Lampiran 5 : Hasil Uji Multikolinearitas

Lampiran 6 : Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser)

Lampiran 7 : Hasil Uji Heteroskedastisitas (Scatterplot)

Lampiran 8 : Hasil Uji Autokorelasi

Lampiran 9 : Hasil Analisis Linear Berganda dan Uji t

Lampiran 10 : Hasil Uji F

Lampiran 11 : Hasil Uji R<sup>2</sup>

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN *INVESTMENT OPPORTUNITY SET* TERHADAP KUALITAS LABA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI 2020-2022**

**Ulum Anggun Setyaningrum**

**Abstrak**

Kualitas laba merupakan bagian penting dalam laporan keuangan yang digunakan untuk mengukur sejauh mana laba yang tersaji dalam laporan keuangan berpengaruh terhadap pengambilan keputusan. Laba yang berkualitas akan menarik minat investor karena akan membantu memprediksi laba pada masa mendatang. Laba yang berkualitas didasarkan pada pencatatan dan pelaporan informasi keuangan berdasarkan kenyataan yang ada. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh konservatisme akuntansi dan *investment opportunity set* (IOS) terhadap kualitas laba

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif deskriptif. Populasi dalam penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022 sebanyak 229 perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* sehingga diperoleh 67 sampel perusahaan dengan rentang waktu penelitian selama 3 tahun. Jenis data yang digunakan yaitu data sekunder berupa laporan keuangan tahunan audited yang diambil dari situs resmi BEI.

Hasil penelitian dari analisis dan uji hipotesis menggunakan SPSS versi 25 menunjukkan bahwa konservatisme akuntansi dan *investment opportunity set* tidak berpengaruh terhadap kualitas laba.

**Kata kunci:** kualitas laba, konservatisme akuntansi, *investment opportunity set*

**THE INFLUENCE OF ACCOUNTING CONSERVATISM AND  
INVESTMENT OPPORTUNITY SET ON THE EARNINGS QUALITY OF  
MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE IDX IN 2020-2022**

**Ulum Anggun Setyaningrum**

**Abstract**

*Earnings quality is an important part of financial reports which is used to measure the extent to which earnings presented in financial reports influence decision making. Quality profits will attract investors' interest because it will help predict future profits. Quality profits are based on recording and reporting financial information based on existing facts. This research aims to examine the influence of accounting conservatism and investment opportunity set (IOS) on earnings quality.*

*This research uses descriptive quantitative methods. The population in this research is 229 manufacturing companies registered on the IDX in 2020-2022. The sampling technique used purposive sampling to obtain 67 company samples with a research period of 3 years. The type of data used is secondary data in the form of audited annual financial reports taken from the official IDX website.*

*The research results from analysis and hypothesis testing using SPSS version 25 show that accounting conservatism and investment opportunity set have no effect on earnings quality.*

**Keywords:** *earnings quality, accounting conservatism, investment opportunity set*