

PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN *INVESTMENT OPPORTUNITY SET* TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN KONSERVATISME AKUNTANSI SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Tekstil dan Garmen, Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2021)

EFFECT OF EARNING MANAGEMENT AND INVESTMENT OPPORTUNITY SET ON EARNING QUALITY WITH ACCOUNTING CONSERVATISM AS A MODERATING VARIABLES

(Empirical Study of Manufacturing Companies Sub Sector Garment and Textile, Food and Beverages listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2020-2021)

Oleh :
Jihan Aulia Nisa
2016420087

SKRIPSI

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program Studi Akuntansi pada
Universitas Darma Persada



**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA
2022**

LEMBAR PERNYATAAN

Nama : Jihan Aulia Nisa

NIM : 2016420087

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul **“PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN INVESTMENT OPPORTUNITY SET TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN KONSERVATISME AKUNTANSI SEBAGAI VARIABEL MODERASI** “(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Tekstil dan Garmen, Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2021)” yang dibimbing oleh Bapak Derry Wanta, S.E., M.Si., CIBA adalah benar merupakan hasil karya tulis saya sendiri dan bukan merupakan jiplakan dari hasil karya tulis orang lain.

Apabila di kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkannya. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Jakarta, 16 Agustus 2022

an,


Jihan Aulia Nisa

LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Jihan Aulia Nisa

NIM : 2016420087

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Keuangan

Judul Skripsi : **PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN INVESTMENT OPPORTUNITY SET TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN KONSERVATISME AKUNTANSI SEBAGAI VARIABEL MODERASI**
“(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Tekstil dan Garmen, Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2021)”

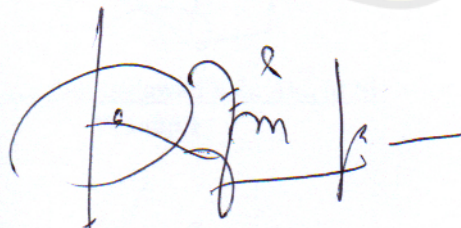
Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana pada tanggal 16 Agustus 2022.

Jakarta, 16 Agustus 2022

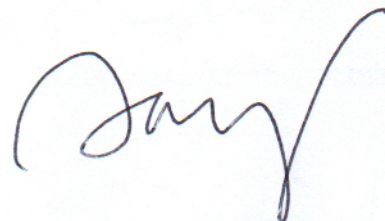
Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi

Pembimbing



(Dr. Atik Isnawati S.E., Ak., M.Si)



(Derry Wanta, S.E., M.Si., CIBA)

PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN *INVESTMENT OPPORTUNITY SET* TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN KONSERVATISME AKUNTANSI SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Garmen dan Tekstil, Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2021)

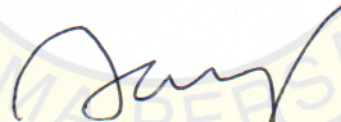
EFFECT OF EARNING MANAGEMENT AND INVESTMENT OPPORTUNITY SET ON EARNING QUALITY WITH ACCOUNTING CONSERVATISM AS A MODERATING VARIABLES

(Empirical Study of Manufacturing Companies Sub Sector Garment and Textile, Food and Beverages listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2020-2021)

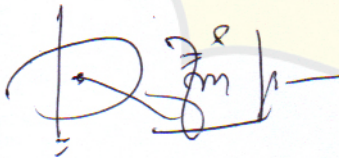
Oleh:
Jihan Aulia Nisa
2016420087

SKRIPSI

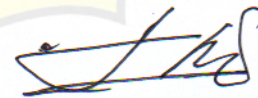
Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Universitas Darma Persada
Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal 16 Agustus 2022



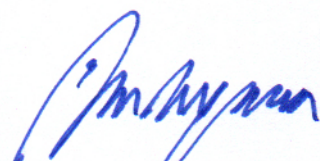
Derry Wanta, S.E., M.Si., CIBA
Pembimbing



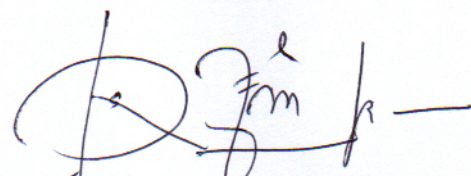
Dr. Atik Isniawati S.E., Ak., M.Si
Penguji 1



Dr. Dra. Sri Ari Wahyuningsih, MM
Penguji 2



Mu'man Nurvana. Ph.D
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Darma Persada



Dr. Atik Isniawati S.E., Ak., M.Si
Ketua Jurusan Akuntansi
Universitas Darma Persada

ABSTRAK

Pengaruh Manajemen Laba dan *Investment Opportunity Set* Terhadap Kualitas Laba Dengan Konservatisme Akuntansi Sebagai Variabel Moderasi “(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Tekstil dan Garmen, Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2021)”

Oleh:
Jihan Aulia Nisa
2016420087

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh manajemen laba dan *investment opportunity set* terhadap kualitas laba dengan konservatisme akuntansi sebagai variabel moderasi. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 – 2020. Metode pemilihan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling* dengan sampel sebanyak 25 perusahaan, dan 115 data observasi. Penelitian ini menggunakan data sekunder yaitu laporan tahunan perusahaan yang menjadi objek penelitian. Teknik analisa data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa *investment opportunity set* berpengaruh terhadap kualitas laba, sedangkan manajemen laba tidak berpengaruh terhadap kualitas laba.

Kata kunci: Kualitas Laba, Manajemen Laba, *Investment Opportunity Set*, Konservatisme Akuntansi

ABSTRACT

***Effect of Earnings Management and Investment Opportunity Set on Earnings Quality With Accounting Conservatism as Moderating Variable
(Empirical Study on Manufacturing Companies Sub Sector Garment and Textile, Food and Beverages listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2020-2021***

**By:
Jihan Aulia Nisa
2016420087**

This study aims to analyze the effect of earnings management and investment opportunity set on earnings quality with accounting conservatism as a moderating variable. This research was conducted on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016 – 2020. The sample selection method used in this study was a purposive sampling method with a sample of 25 companies, and 115 observational data. This study uses secondary data, namely the company's annual report which is the object of research. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis. The results of the study indicate that the investment opportunity set has an effect on earnings quality, while earnings management has no effect on earnings quality.

Keywords: *Earnings Quality, Earnings Management, Investment Opportunity Set, Accounting Conservatism*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya, dengan judul “ **PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN *INVESTMENT OPPORTUNITY SET* TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN KONSERVATISME AKUNTANSI SEBAGAI VARIABEL MODERASI**” “(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Tekstil dan Garmen, Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2021)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Darma Persada.

Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini tidak luput dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Kedua Orang tua, serta keluarga yang selalu memberikan doa dan motivasi kepada penulis selama mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
2. Bapak Derry Wanta, S.E., M.Si., CIBA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan arahan dan bimbingan pada penulis selama proses penyusunan skripsi.
3. Ibu Dr. Atik Isniawati, SE, Ak, M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.

4. Seluruh dosen-dosen Program Studi Akuntansi Universitas Darma Persada atas ilmu yang sangat berharga selama perkuliahan sehingga bermanfaat dalam penyusunan proposal ini.
5. Sahabat saya Abe, Desi, Ipit, Kiky, Eni, Febi, Salma, Umam dan teman – teman Akuntansi angkatan 2016 yang telah memberikan dukungan dan semangat.

Penulis menyadari skripsi yang disusun ini masih banyak kekurangan dan masih jauh dari kata sempurna, hal ini disebabkan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki oleh penulis, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari siapapun yang bersifat membangun dari berbagai pihak demi kesempurnaan penulisan dimasa yang akan datang.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis serta mahasiswa di bidang Jurusan Akuntansi.

Jakarta, 16 Agustus 2022

Jihan Aulia Nisa

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi, Pembatasan dan Rumusan Masalah	5
1.2.1 Identifikasi Masalah	5
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	5
1.2.3 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1 Teori Keagenan	8
2.2 Kualitas Laba	9
2.3 Manajemen Laba.....	10
2.4 <i>Investment Opportunity Set</i>	11
2.5 Konservatisme Akuntansi	12
2.6 Penelitian Terdahulu	13
2.7 Kerangka Pemikiran.....	18
2.8 Model Variabel	20
2.9 Hipotesis Penelitian.....	20
2.9.1 Pengaruh Manajemen Laba terhadap Kualitas Laba	20

2.9.2	Pengaruh <i>Investment Opportunity Set</i> terhadap Kualitas Laba.....	22
2.9.3	Pengaruh Manajemen Laba terhadap Kualitas Laba Dengan Konservatisme Akuntansi sebagai Variabel Moderasi.....	23
2.9.4	Pengaruh <i>Investment Opportunity Set</i> terhadap Kualitas Laba Dengan Konservatisme Akuntansi sebagai Variabel Moderasi	25
BAB III	METODE PENELITIAN.....	27
3.1	Tempat, Waktu dan Sumber Data Penelitian	27
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian..	27
3.2.1	Variabel Dependen.....	28
3.2.2	Variabel Independen	28
3.2.2.1	Manajemen Laba	28
3.2.2.2	<i>Investment Opportunity Set</i>	29
3.2.3	Variabel Moderasi	29
3.3	Data dan Sumber Data	31
3.3.1	Data Sekunder	31
3.3.2	Populasi dan Sampel	31
3.4	Teknik Analisis Data.....	32
3.5	Model Penelitian	32
3.6	Asumsi Normalitas Residual.....	34
3.7	Uji Asumsi Klasik.....	35
3.7.1	Uji Asumsi Klasik Autokorelasi	35
3.7.2	Uji Asumsi Klasik Multikolinearitas	36
3.7.3	Uji Asumsi Klasik Heteroskedastisitas	36
3.8	Uji Hipotesis	37
3.8.1	Uji Statistik t.....	37
3.8.2	Uji Koefisien Determinasi.....	37
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	39
4.1	Populasi dan Sampel Penelitian	39
4.2	Statistik Deskriptif	40
4.3	Hasil Uji Asumsi Klasik	43
4.3.1	Hasil Uji Normalitas.....	43
4.3.2	Hasil Uji Multikolinearitas.....	46
4.3.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	47

4.3.4	Hasil Uji Autokorelasi.....	48
4.4	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	49
4.4.1	Hasil Uji Hipotesis Pengaruh Manajemen Laba terhadap Kualitas Laba.....	49
4.4.2	Hasil Uji Hipotesis Pengaruh <i>Investment Opportunity Set</i> terhadap Kualitas Laba	50
4.5	Hasil Uji Koefisien Determinasi	50
4.6	Hasil Uji Hipotesis Persamaan 2.....	52
4.7	Hasil Uji Hipotesis Persamaan 3.....	54
4.8	Pembahasan.....	55
4.8.1	Pengaruh Manajemen Laba terhadap Kualitas Laba ..	55
4.8.2	Pengaruh <i>Investment Opportunity Set</i> terhadap Kualitas Laba	57
4.8.3	Pengaruh Manajemen Laba terhadap Kualitas Laba dengan Konservatisme akuntansi sebagai variabel moderasi.....	58
4.8.4	Pengaruh <i>Investment Opportunity Set</i> Kualitas Labanya dengan Konservatisme akuntansi sebagai Variabel moderasi.....	58
BAB V	PENUTUP.....	60
5.1	Kesimpulan	60
5.2	Saran.....	61
	DAFTAR PUSTAKA	62
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.7	Penelitian Terdahulu	13
Tabel 3.2	Definisi Operasional Variabel	30
Tabel 4.1	Data Sampel Penelitian	40
Tabel 4.2	Hasil Statistik Deskriptif.....	41
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas	45
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas	46
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi	48
Tabel 4.6	Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	49
Tabel 4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	51
Tabel 4.8	Hasil Uji Hipotesis Persamaan 2	52
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi Persamaan 2	53
Tabel 4.10	Hasil Uji Hipotesis Persamaan 3	54
Tabel 4.11	Hasil Uji Koefisien Determinasi Persamaan 3	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	19
Gambar 2.2 Model Variabel	20
Gambar 4.1 Grafik Uji Normalitas	44
Gambar 4.2 Grafik Uji Heteroskedastisitas	47



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Perusahaan yang Diteliti
- Lampiran 2 : Daftar Hasil Perhitungan Variabel
- Lampiran 3 : Hasil Olah Data SPSS
- Lampiran 4 : Catatan Kegiatan Konsultasi
- Lampiran 5 : Daftar Riwayat Hidup

