



**ANALISIS PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP  
KUALITAS LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Industri, Energi, dan *Property dan Real Estate* Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi**

**Disusun Oleh:  
ELISYA PUTRI IRAWAN  
41120002**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
BUMIAYU  
2024**



**ANALISIS PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP  
KUALITAS LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Industri, Energi, dan *Property dan Real Estate* Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi**

**Disusun Oleh:  
ELISYA PUTRI IRAWAN  
41120002**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
BUMIAYU  
2024**

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul: **ANALISIS PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS LABA SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN INDUSTRI, ENERGY, DAN PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2023.**

Oleh:

Nama : Elisya Putri Irawan  
NIM : 41120002  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonimika dan Bisnis  
Telah dipertahankan di depan dewan penguji skripsi pada tanggal 25. Bulan Agustus Tahun 2024

### DEWAN PENGUJI

Nama Penguji

Tanda Tangan

Ketua Tim Penguji/Pembimbing:

Mokhammad Kodir, S.E, M.Si., Ak.

NIDN. 0612047003

Dosen Penguji I

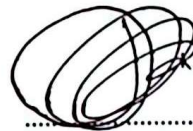
Kurniawan S.E., M.Si

NIDN. 0605118101

Dosen Penguji II

Metiya Fatikhatur Riziqiyah, S.E., M.Ak.

NIDN. 0628028402



Diterima dan Disahkan

Pada Tanggal 30. Agustus 2024



Dekan  
Fakultas Ekonimika dan Bisnis

Mukhlis S.E., M.M  
NIPY.16.02.120



Ketua  
Program Studi S1 Akuntansi

Metiya Fatikhatur Riziqiyah, S.E., M.Ak.  
NIPY. 21.02.188

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Elisya Putri Irawan

NIM : 41120002

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya dan bukan merupakan pengambilan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai tulisan kata pikiran saya, kecuali secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil plagiasi, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik yang saya peroleh terkait dengan skripsi ini.

Paguyangan, 25 September 2024

Yang membuat pernyataan



Elisya Putri Irawan

NIM. 41120002

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulisan skripsi yang berjudul **“ANALISIS KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI”** dapat terselesaikan dengan baik. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, maka pada kesempatan ini perkenankanlah penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Muh. Kadarisman, S.H., M.Si. selaku Rektor Universitas Peradaban.
2. Bapak Mukhroji, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Peradaban.
3. Ibu Metiya Fatikhatur Riziqiyah, S.E., M.Ak., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban.
4. Bapak Mokhammad Kodir, S.E., M.Si., Ak., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan dan memberikan masukan yang sangat bermanfaat dalam penulisan skripsi ini.
5. Bapak Kurniawan S.E., M.Si. dan Bapak/Ibu Metiya Fatikhatur Riziqiyah, S.E, M.Ak, selaku dosen peguji I dan II yang telah memberikan banyak masukan yang bermanfaat demi perbaikan penulisan skripsi ini.
6. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis. Terima kasih atas pengalaman dan pengetahuan yang telah didapatkan penulis selama menyelesaikan studi ini.
7. Orang tua tercinta, Ibu Siti Fauziyah dan Bapak Asep Irwana (Alm) selaku wali penulis serta Kakak tersayang terimakasih untuk kasih sayang, dukungan, doa yang tak pernah putus.

8. Teman dekat penulis, Desi Safitri, Firlu Rahmawati, Risya Diana, Rizkiana Hermawati, dan Sri Duyung yang telah memberikan motivasi selama ini, yang telah menemaniku baik susah, senang, maupun sedih sehingga membuatku untuk tetap semangat dan terus berusaha dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
9. Teman-teman KKN Mba Aeni, Mba Irma, Putri dan Via yang telah menemani penulis pada masa Maba (Mahasiswa Batas Akhir).
10. Teman-teman Program Studi Akuntansi angkatan 2020. Terimakasih atas kebersamaan dan keceriaan selama penulis menempuh studi di Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban.
11. Teristimewa untuk jodoh penulis kelak, kamu adalah salah satu alasan penulis menyelesaikan skripsi ini, meskipun saat pembuatan skripsi ini penulis tidak mengetahui keberadaanmu dan sedang menjaga perasaan siapa. Seperti kata Bapak Bj Habibie “kalau memang kamu dilahirkan untuk saya, dia jungkir balik pun tetap saya yang dapat”.
12. Teruntuk Kim Namjoon, Kim Seokjin, Min Yoongi, Jung Hoseok, Park Jimin, Kim Taehyung, dan Jeon Jungkook yang telah menjadi penyemangat sekaligus sumber kebahagiaan penulis selama pembuatan skripsi ini yang telah menjadi motivasi penulis hingga terus berusaha dan tidak menyerah ditengah jalan.
13. Untuk diri saya Elisya Putri Irawan terimakasih telah kuat sampai detik ini, yang mampu mengendalikan diri dari tekanan luar. Yang tidak menyerah sesulit apapun rintangan kuliah ataupun proses penyusunan skripsi, yang mampu berdiri tegak ketika dihantam permasalahan yang ada. Terimakasih diriku semoga tetap rendah hati, ini baru awal dari permulaan hidup tetap semangat kamu pasti bisa.
14. Berbagai Pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, yang namanya tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Akhir kata, saya berharap kepada Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Paguyangan, September 2024

Penulis,

Elisya Putri Irawan  
NIM. 41120002

## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap kualitas laba dimoderasi oleh ukuran perusahaan. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan sektor Industri, Energy, dan *Property dan Real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2020-2023. penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan purposive sampling dan diperoleh 72 perusahaan. Penelitian ini juga menggunakan analisis regresi data panel dengan model random effect. data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari website resmi Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa konservatisme akuntansi berpengaruh terhadap kualitas laba. Sedangkan Ukuran perusahaan tidak berpengaruh dalam memoderasi hubungan konservatisme akuntansi terhadap kualitas laba.

**Kata kunci:** konservatisme Akuntansi, Kualitas Laba, ukuran perusahaan

## **ABSTRACT**

*The purpose of this study was to examine the effect of Accounting Conservatism on earnings quality moderated by company size. This study was conducted on companies in the Industrial, Energy, and Property and Real estate sectors listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2020-2023. This study is a quantitative study. The sampling technique in this study used purposive sampling and obtained 72 companies. This study also uses panel data regression analysis with a random effect model. The data used is secondary data obtained from the official website. The results of this study indicate that accounting conservatism has an effect on earnings quality. While company size has no effect in moderating the relationship between accounting conservatism and earnings quality.*

**Keyword:** *Earnings Quality, Accounting Conservatism, and Firm Size*

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK .....	viii
ABSTRACK .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	1
<b>BAB I.....</b>	<b>2</b>
<b>PENDAHULUAN .....</b>	<b>2</b>
<b>A. Latar Belakang .....</b>	<b>2</b>
<b>B. Rumusan Masalah .....</b>	<b>10</b>
<b>C. Tujuan Penelitian.....</b>	<b>10</b>
<b>D. Manfaat Penelitian .....</b>	<b>10</b>
<b>BAB II .....</b>	<b>13</b>
<b>TELAAH PUSTAKA DAN PERUMUSAN MODEL PENELITIAN .....</b>	<b>13</b>
<b>A. Telaah Pustaka .....</b>	<b>13</b>
1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	13
2. Teori Sinyal ( <i>Signaling Theory</i> ).....	16
3. Konservatisme Akuntansi.....	17
4. Kualitas Laba .....	19
5. Ukuran Perusahaan .....	22
<b>6. Perumusan Model penelitian.....</b>	<b>24</b>
1. Penelitian Terdahulu.....	24
2. Kerangka Pemikiran.....	27
3. Model Penelitian.....	28
4. Perumusan Hipotesis .....	28
<b>BAB III.....</b>	<b>31</b>
<b>METODE PENELITIAN DAN ANALISIS.....</b>	<b>31</b>
<b>A. Metode Penelitian .....</b>	<b>31</b>

1. Jenis Penelitian.....	31
3. Waktu Penelitian .....	32
4. Populasi dan Sampel.....	32
5. Sumber Data.....	33
6. Teknik Pengumpulan Data.....	34
7. Operasional Variabel Penelitian.....	35
8. Definisi Konsep dan Operasional Variabel.....	38
B. Teknik Analisis Data .....	38
6. Uji Hipotesis.....	46
<b>BAB IV .....</b>	<b>48</b>
<b>PEMBAHASAN DAN ANALISIS DATA .....</b>	<b>48</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	48
B. Analisis Data dan Pembahasan .....	49
1. Hasil Analisis Deskriptif .....	49
2. Model Regresi Data Panel .....	51
3. Model Estimasi Regresi .....	54
4. Uji Asumsi Klasik.....	57
5. Pengujian Hipotesis Penelitian .....	59
6. Pembahasan.....	63
<b>BAB V .....</b>	<b>67</b>
<b>KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>67</b>
A. KESIMPULAN .....	67
B. KETERBATASAN .....	67
C. SARAN.....	68
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>70</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>73</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Ringkasan penelitian terdahulu.....	24
Tabel 2. Rencana Waktu Penelitian.....	32
Tabel 3. Definisi Operasional Variabel.....	38
Tabel 4. Jumlah Sampe Penelitian.....	48
Tabel 5. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 6. Hasil Uji Common Effect Model (CEM).....	52
Tabel 7. Hasil Uji Fixed Effect Model.....	53
Tabel 8. Hasil Uji Random Effect Model.....	53
Tabel 9. Hasil Uji Chow.....	54
Tabel 10. Hasil Uji Hausman.....	55
Tabel 11. Uji Multikolinearitas.....	57
Tabel 12. Uji Heteroskedastisitas.....	58
Tabel 13. Analisis Regresi Data Panel.....	59
Tabel 14. Moderated Regression Analysis.....	60
Tabel 15. Uji Koefisien Determinasi.....	60
Tabel 16. Uji Simultan F.....	61
Tabel 17. Uji Variabel Bebas.....	62
Tabel 18. Uji t Variabel Moderasi.....	63

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Penelitian .....	27
Gambar 2. Model Penelitian .....	28
Gambar 3. Hasil Uji Langrange Multiplier .....	56

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Populasi Perusahaan Industri .....	73
Lampiran 2. Daftar Populasi Perusahaan Pertambangan .....	75
Lampiran 3. Daftar Populasi Perusahaan <i>Property</i> dan <i>Real estate</i> .....	77
Lampiran 4. Daftar Sampel Perusahaan .....	79
Lampiran 5. Hasil Tabulasi Perusahaan.....	82
Lampiran 6. Model Pendekatan Regresi Data Panel .....	95
Lampiran 7. Model Estimasi Regresi Data Panel .....	96
Lampiran 8. Uji Asumsi Klasik.....	97
Lampiran 9. Analisis Regresi Data Panel .....	98
Lampiran 10. Riwayat Hidup Penulis .....	99