

**PENGARUH PERTUMBUHAN LABA, KONSERVATISME  
AKUNTANSI DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
KUALITAS LABA**

**(Studi Empiris Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2016-2018)**

**TUGAS AKHIR**



**INTAN SURYANI**

**1161002040**

**FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2020**

**HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS**

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,  
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk  
telah saya nyatakan dengan benar.**

**Nama : Intan Suryani**

**NIM : 1161002040**

**Tanda Tangan :**



**Tanggal : 24 Agustus 2020**

## HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh

Nama : Intan Suryani  
NIM : 1161002040  
Program Studi : Akuntansi 2016  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Judul Skripsi : Pengaruh Pertumbuhan Laba, Konservatisme Akuntansi dan  
Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris  
Pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar Di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2016-2018)

**Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai  
bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi  
pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas  
Bakrie.**

### DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Monica Weni Pratiwi, S. E., M. Si

Penguji I : Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M. Si., Ak., CA

Penguji II : Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 24 Agustus 2020

## UNGKAPAN TERIMA KASIH

Segala puji penulis haturkan kepada Allah, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan Proposal ini. Penulisan Propsal ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Proposal ini, sangatlah sulit bagi penulis untuk menyelesaiannya. Oleh sebab itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan proposal ini;
2. Dr Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen penguji I dalam sidang proposal tugas akhir yang telah memberikan bimbingan, kritik, saran dan waktunya dalam tahap perbaikan Proposal Tugas Akhir ini;
3. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA selaku dosen penguji II dalam sidang proposal tugas akhir yang telah memberikan bimbingan, kritik, saran dan waktunya dalam tahap perbaikan Proposal Tugas Akhir ini;
4. Kedua orang tua, Mashjur dan Nursiah yang telah memberikan bantuan dan dukungan moral material dan doa;
5. Desi, Yuliawanti, Suci, Tia, Al-rezi yang telah membantu untuk saling bertukar pikiran, memberikan saran – saran terkait penyusunan Tugas Akhir ini.

Akhir kata, penulis berharap Allah akan membalas kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Proposal ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 24 Agustus 2020



(Intan Suryani)

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Intan Suryani  
NIM : 1161002040  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**Pengaruh Pertumbuhan Laba, Konservatisme Akuntansi dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 24 Agustus 2020

Yang menyatakan



(Intan Suryani)

# PENGARUH PERTUMBUHAN LABA, KONSERVATISME AKUNTANSI DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LABA

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**

Intan Suryani

---

## ABSTRAK

Mengingat pentingnya kualitas laba pada laporan keuangan untuk pengambilan keputusan dan investasi para pemegang saham menjadikan pihak manajemen melakukan tindakan rekayasa laba yang menyebabkan laba diragukan kualitasnya. Adanya fenomena mengenai kualitas laba dan masih terjadinya *mixed result* dalam penelitian-penelitian sebelumnya membuat topik kualitas laba menarik untuk diteliti kembali. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pertumbuhan laba, konservativisme akuntansi dan ukuran perusahaan terhadap kualitas laba. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018. Melalui teknik purposive sampling dengan kriteria tertentu didapat 140 sampel perusahaan untuk 3 tahun pengamatan. Pengolahan dan analisis data dalam penelitian ini menggunakan regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap kualitas laba, sedangkan variabel pertumbuhan laba dan konservativisme akuntansi tidak berpengaruh terhadap kualitas laba.

**Kata kunci:** Pertumbuhan laba, konservativisme akuntansi, ukuran perusahaan, kualitas laba

**EFFECTS OF EARNINGS GROWTH, ACCOUNTING  
CONSERVATIONS AND COMPANY SIZES ON THE EARNINGS  
QUALITY**

**(Empirical Study of Financial Sector Companies Listed on the  
Indonesia Stock Exchange in 2016-2018)**

Intan Suryani

---

**ABSTRACT**

*Considering the importance of earnings quality in the financial statements for decision making and shareholder investment, management is committing earnings manipulation which results in doubtful earnings quality. The existence of a phenomenon regarding earnings quality and the still occurrence of mixed results in previous studies makes the topic of earnings quality interesting to re-examine. This study aims to examine the effect of earnings growth, accounting conservatism and firm size on earnings quality. The population in this study are financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2018. Through purposive sampling technique with certain criteria obtained 140 sample companies for 3 years of observation. Processing and data analysis in this study using multiple linear regression. The results showed that the firm size variable had a positive effect on earnings quality, while the earnings growth and accounting conservatism variables had no effect on earnings quality.*

**Keywords:** *Earnings growth, accounting conservatism, company size, earnings quality*

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>UNGKAPAN TERIMA KASIH .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	5
1.4.2 Manfaat Praktis .....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>7</b>
2.1 Landasan Teori (Teori Keagenan).....	7
2.2 Definisi Konsep dan <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya .....	8
2.2.1 Kualitas Laba.....	8
2.2.2 Pertumbuhan Laba.....	11
2.2.3 Konservativisme Akuntansi.....	13
2.2.4 Ukuran Perusahaan.....	15
2.3 Hipotesis .....	22
2.3.1 Pengaruh Pertumbuhan Laba terhadap Kualitas Laba .....	22
2.3.2 Pengaruh Konservativisme Akuntansi terhadap Kualitas Laba .....	23
2.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba.....	24
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>25</b>
3.1 Populasi dan Sampling .....	25
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	26
3.3 Definisi Operasional Variabel .....	26
3.3.1 Kualitas Laba.....	26
3.3.2 Pertumbuhan Laba.....	27
3.3.3 Konservativisme Akuntansi.....	28
3.3.4 Ukuran Perusahaan.....	28
3.4 Metode Analisis Data .....	29
3.4.1 Statistik Deskriptif.....	29
3.4.2 Uji Asumsi Klasik .....	29
3.4.2.1 Uji Normalitas .....	29

3.4.2.2 Uji Heteroskedastisitas.....	30
3.4.2.3 Uji Multikolinieritas.....	30
3.4.2.4 Uji Autokorelasi.....	31
3.4.3 Uji Hipotesis.....	31
3.5 Model Penelitian.....	33
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>34</b>
4.1 Hasil Penelitian.....	34
4.1.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	34
4.1.2 Hasil Pengujian Asumsi Klasik.....	36
4.1.2.1 Hasil Uji Normalitas.....	36
4.1.2.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	38
4.1.2.3 Hasil Uji Multikolinearitas .....	39
4.1.2.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	40
4.1.3 Hasil Pengujian Hipotesis.....	41
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian.....	42
4.2.1 Pengaruh Pertumbuhan Laba terhadap Kualitas Laba.....	42
4.2.2 Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Kualitas Laba.....	43
4.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba.....	44
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>46</b>
5.1 Simpulan .....	46
5.2 Saran.....	47
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>48</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>55</b>

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 3.1 Model Penelitian .....	33
Gambar 4.1 Batas Derah Durbin-Watson.....	40

**DAFTAR TABEL**

Tabel 3.1 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria .....	25
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	34
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Pertama .....	36
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Kedua.....	37
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Ketiga.....	37
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	38
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas .....	39
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi .....	40
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	41

**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Data yang diolah pada SPSS 25 .....	55
Lampiran 2 Hasil Statistik Deskriptif .....	60
Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas .....	61
Lampiran 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	62
Lampiran 5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	63
Lampiran 6 Hasil Uji Autokorelasi .....	64
Lampiran 7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	65