

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 - 2023)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagai syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi  
(S.Akun.)



Oleh :

**SERLINDA ANE YULAICHA**

4320096

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN**

**2025**

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 - 2023)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagai syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi  
(S.Akun.)



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI**

**K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN**

**2025**

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Serlinda Ane Yulaicha

Nim : 4320096

Judul Skripsi : **Pengaruh Konservatisme Akuntansi Dan *Good Corporate Governance* Terhadap Kualitas Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2023)**

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini adalah benar-benar hasil karya penulis, kecuali dalam bentuk kutipan yang telah penulis sebutkan sumbernya. Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pekalongan, 25 Desember 2024

Yang Menyatakan



Serlinda Ane Yulaicha

## NOTA PEMBIMBING

Lamp. : 2 (dua) eksemplar

Hal : Naskah Skripsi Sdri. Serlinda Ane Yulaicha

Yth.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

c/q. Ketua Program Studi Akuntansi Syariah

di

PEKALONGAN

*Assalamu'alaikum Wr. Wb*

Setelah diadakan penelitian dan perbaikan seperlunya, maka bersama ini kami kirimkan Naskah Skripsi Saudari :

Nama : Serlinda Ane Yulaicha

NIM : 4320096

Judul Skripsi : Pengaruh Konservatisme Akuntansi Dan *Good Corporate Governance* Terhadap Kualitas Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

Naskah tersebut memenuhi persyaratan untuk dapat segera dimunaqosahkan. Demikian nota pembimbing ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatiannya, saya sampaikan terima kasih.

*Wassalamu'alaikum Wr. Wb*

Pekalongan, 16 Desember 2024

Pembimbing,

Ahmad Rosyid. SE., M.si., Akt.

NIP 197903312006041003





KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
Alamat : Jl. Pahlawan No. 52 Kajen Pekalongan, [www.febi.uingusdur.ac.id](http://www.febi.uingusdur.ac.id)

### PENGESAHAN

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN) K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan mengesahkan skripsi Saudari:

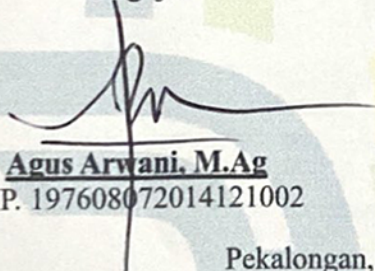
Nama : **Serlinda Ane Yulaicha**  
NIM : **4320096**  
Judul Skripsi : **Pengaruh Konservatisme Akuntansi Dan Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2023)**  
Dosen Pembimbing : **Ahmad Rosyid. SE., M.si., Ak. CA.**


Telah diujikan pada hari Senin tanggal 03 Maret 2025 dan dinyatakan **LULUS**, serta diterima sebagai sebagian syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun.)

Dewan Penguji,

Penguji I

Penguji II

  
**Agus Arwani, M.Ag**  
NIP. 197608072014121002

  
**Yunita Lisnaningtyas Utami, M.Ak**  
NIP. 199106302022032001

Pekalongan, .19.Maret... 2025  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

  
**Prof. Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, S.H., M.H.**  
NIP. 197502081999032001

## MOTTO

*“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”*

*(Q.S Al Insyirah: 5-6)*

*“Life is like riding a bicycle. To keep your balance, you must keep moving”*

*-Albert Einstein-*

*“Percaya dan yakin pada diri sendiri merupakan cara paling efektif untuk meraih kesuksesan”*

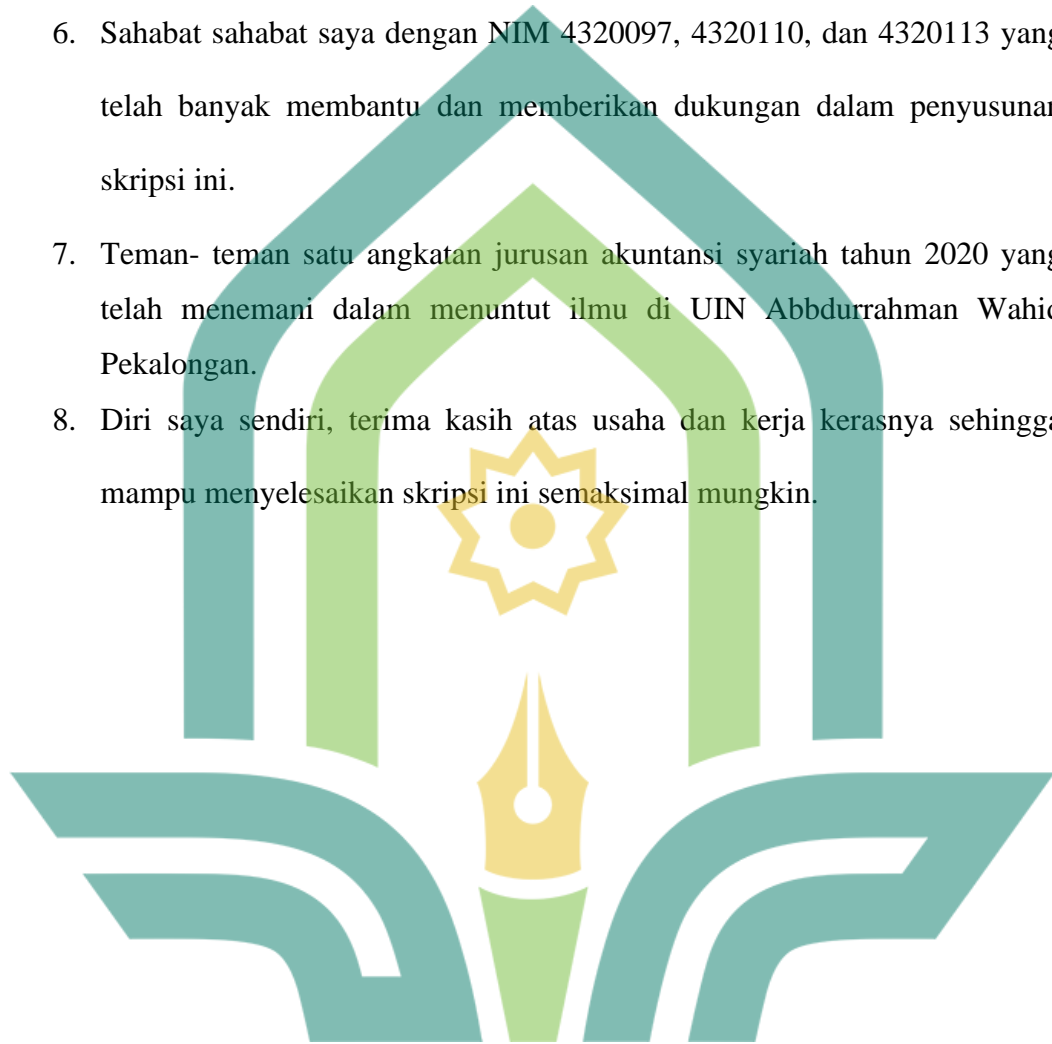
*-Serlinda Ane Yulaicha-*

## PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadirat ALLAH SWT yang telah memberikan limpahan nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Penulis menyadari sepenuhnya atas segala keterbatasan dan banyaknya kekurangan yang harus diperbaiki dalam penulisan skripsi ini. Semoga hasil penelitian ini dapat memberikan informasi dan manfaat bagi setiap orang yang membaca khususnya bagi dunia pendidikan. Dalam pembuatan Skripsi ini penulis banyak mendapatkan berbagai dukungan serta bantuan materil maupun non materil dari berbagai pihak. Berikut ini beberapa persembahan sebagai ucapan terima kasih dari penulis kepada pihak-pihak yang telah berperan dalam membantu terlaksananya penulisan Skripsi ini:

1. Kedua orang tua tersayang, ibu Sumari dan Bapak Dasuri yang berperan penting dalam memberikan dukungan penuh selama perjalanan pendidikan dan hidup saya.
2. Keluarga dan saudara saudara saya yang selalu mendukung dan memberikan semangat selama proses penulisan skripsi ini.
3. Almater saya progam studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H Abdurrahman Wahid Pekalongan.
4. Bapak Ahmad Rosyid. SE., M.si., Akt. Selaku dosen pembimbing saya yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan arahan dan nasihat sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.

5. Ibu Ria Anisatus Sholihah, S.E., Ak, MSA., CA, selaku dosen wali yang telah memberikan arahan dan dukungan yang baik selama menjadi mahasiswa UIN Abddurrahman Wahid Pekalongan.
6. Sahabat sahabat saya dengan NIM 4320097, 4320110, dan 4320113 yang telah banyak membantu dan memberikan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Teman- teman satu angkatan jurusan akuntansi syariah tahun 2020 yang telah menemani dalam menuntut ilmu di UIN Abddurrahman Wahid Pekalongan.
8. Diri saya sendiri, terima kasih atas usaha dan kerja kerasnya sehingga mampu menyelesaikan skripsi ini semaksimal mungkin.





## ABSTRAK

### **SERLINDA ANE YULAICHA. Pengaruh Konservatisme Akuntansi Dan *Good Corporate Governance* Terhadap Kualitas Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2023)**

Tujuan penelitian ini yaitu menganalisis pengaruh konservatisme akuntansi dan *good corporate governance* terhadap kualitas laba dimoderasi oleh ukuran perusahaan. Penelitian ini menggunakan pendekatan *deskriptif* kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2019-2023. Penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 13 perusahaan.

Penelitian ini data dikumpulkan dan dilakukan analisis statistik dengan pendekatan kuantitatif. Penelitian ini menggunakan teknik analisis data regresi linear berganda dan *Moderated Regression Analysis* (MRA) menggunakan *macro process* yang dikembangkan oleh Andrew F. Hayes. Penelitian ini diuji menggunakan SPSS versi 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa konservatisme akuntansi berpengaruh negatif terhadap kualitas laba sedangkan *good corporate governance* yang diwakilkan komisaris independen dan dewan direksi tidak berpengaruh terhadap kualitas laba. Pada penelitian ini ukuran perusahaan mampu memoderasi pengaruh konservatisme akuntansi terhadap kualitas laba, namun ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh komisaris independen dan dewan direksi terhadap kualitas laba.

Kata Kunci : Konservatisme Akuntansi, Komisaris Independen, Dewan Direksi, dan Ukuran Perusahaan.

## **ABSTRACT**

***SERLINDA ANE YULAICHA. The Influence of Accounting Conservatism and Good Corporate Governance on Profit Quality with Company Size as a Moderating Variable (Empirical Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange 2019 - 2023)***

*The aim of this research is to analyze the influence of accounting conservatism and good corporate governance on earnings quality moderated by company size. This research uses a quantitative descriptive approach. The population in this research is food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange in 2019-2023. The sample was determined using a purposive sampling method and 13 companies were obtained.*

*This study collected data and conducted statistical analysis with a quantitative approach. This study used multiple linear regression data analysis techniques and Moderated Regression Analysis (MRA) using a macro process developed by Andrew F. Hayes. This study was tested using SPSS version 26. The results of this study indicate that accounting conservatism has a negative effect on earnings quality while good corporate governance represented by independent commissioners and the board of directors has no effect on earnings quality. In this study, company size is able to moderate the effect of accounting conservatism on earnings quality, but company size cannot moderate the effect of independent commissioners and the board of directors on earnings quality.*

*Keywords: Accounting Conservatism, Independent Commissioner, Board of Directors, and Company Size.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya sampaikan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar tanpa adasuatu halangan apapun. Penulisan skripsi ini sendiri dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H Abdurahman Wahid Pekalongan. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan samapai pada penyusunan Skripsi ini, Sangatlah sulit bagi saya dalam meyelesaikan Skripsi ini, Oleh karena itu, saya sampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. H. Zaenal Mustakim, M.Ag. selaku Rektor UIN K.H. Abdurahman Wahid Pekalongan.
2. Prof. Dr. Shinta Dewi Rismawati, S.H., M.H. selaku Dekan FEBI UIN K.H Abdurahman Wahid Pekalongan.
3. Dr. Tamamudin, M.M selaku Wakil Dekan bidang Akademik dan Kelembagaan FEBI UIN K.H. Abdurahman Wahid Pekalongan.
4. Ade Gunawan, M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurahman Wahid Pekalongan.
5. Ahmad Rosyid. SE., M.Si., Akt selaku dosen pembimbing skripsi (DPS)
6. Ria Anisatus Sholihah, S.E, Ak, MSA. CA selaku Dosen Penasehat Akademik (DPA).
7. Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu, Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu

Pekalongan, 25 Desember 2024

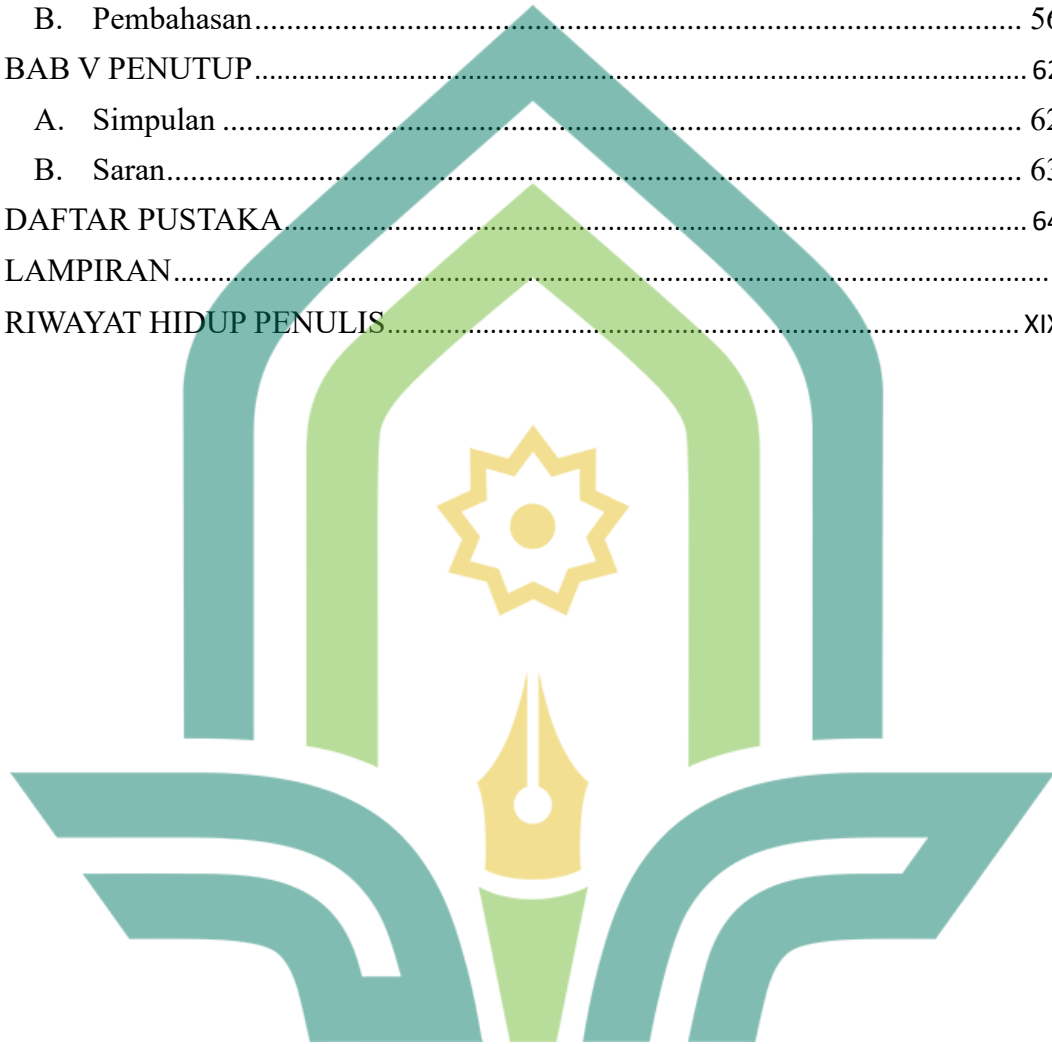


Serlinda Ane Yulaicha

## DAFTAR ISI

JUDUL .....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA .....	ii
NOTA PEMBIMBING .....	iii
PENGESAHAN .....	iv
MOTTO .....	v
PERSEMBAHAN .....	vi
ABSTRAK .....	viii
KATA PENGANTAR .....	x
DAFTAR ISI .....	xi
PEDOMAN TRANSLITERASI .....	xiii
DAFTAR TABEL .....	xx
DAFTAR GAMBAR .....	xxi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xxii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	8
C. Tujuan Penelitian .....	8
D. Manfaat Penelitian .....	9
E. Sistematika Pembahasan .....	10
BAB II LANDASAN TEORI .....	12
A. Landasan Teori .....	12
B. Telaah Pustaka .....	22
C. Kerangka Konseptual .....	29
D. Pengembangan Hipotesis .....	29
BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....	37
A. Jenis Dan Pendekatan Penelitian .....	37
B. Setting Penelitian .....	37
C. Populasi Dan Sampel .....	37
D. Definisi Operasional Variabel .....	38
E. Sumber Data .....	40
F. Teknik Pengumpulan Data .....	40

G. Metode Analisis Data .....	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	46
A. Hasil Penelitian .....	46
B. Pembahasan.....	56
BAB V PENUTUP.....	62
A. Simpulan .....	62
B. Saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA.....	64
LAMPIRAN.....	I
RIWAYAT HIDUP PENULIS.....	XIX



## PEDOMAN TRANSLITERASI

Transliterasi Arab-Latin yang digunakan dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surak Keputusan Bersama Menteri Agama Dan Menteri Pendidikan Dan Kebudayaan RI no. 158/1977 dan no. 0543 b/ U/1987

### 1. Konsonan

Fonem konsonan Bahasa Arab yang dalam system tulisan Arab di lambangkan dengan huruf, dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf dan sebagian di lambangkan dengan tanda ,dan sebagian lagi dengan huruf dan tanda sekaligus. Dibawah ini daftar huruf arab dan transliterasinya dengan huruf Latin :

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Ṡa	ṣ	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ḥa	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	kadan ha
د	Dal	D	De
ذ	Ẓal	ẓ	zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	esdan ye
ص	Ṡad	ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍad	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Ẓa	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	‘ain	‘	Koma terbalik (di atas)
غ	Gain	G	Ge



ف	Fa	F	Ef
ق	Qaf	Q	Ki
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wau	W	We
هـ	Ha	H	Ha

## 2. Vokal

Vokal bahasa Arab, seperti vokal bahasa Indonesia yang terdiri dari vokal tunggal atau monoftong dan vokal rangkap atau diftong.

### a. Vokal Tunggal

Vokal tunggal bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harkat, transliterasinya sebagai berikut:

Tanda	Nama	Huruf Latin	Nama
َ	Fathah	A	A
ِ	Kasrah	I	I
ُ	Dhammah	U	U

### b. Vokal Rangkap

Vokal rangkap dalam bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harkat dan huruf, yaitu:

Tanda	Nama	Huruf Latin	Nama
...َئِ	Fathah dan ya	Ai	a dan i
...َؤ	Fathah dan wau	Au	a dan u

Contoh:

كَتَبَ - kataba

فَعَلَ - fa'ala

- ذُكِرَ - zūkira
- يَذْهَبُ - yaẓhabu
- سُئِلَ - su'ila
- كَيْفَ - kaifa
- هَوَّلَ - haula

### 3. Maddah

Maddah atau vocal panjang yang lambangnya berupa harkat dan huruf, transliterasinya berupa huruf dan tanda, yaitu:

Harkat dan huruf	Nama	Huruf dan tanda	Nama
ا...ى	Fathah dan alif atau ya	A	a dan garis di atas
ي...	Kasrah dan ya	I	i dan garis di atas
و...	Hammah dan wau	U	u dan garis di atas

Contoh:

- قَالَ - qāla
- رَمَى - ramā
- قِيلَ - qīla

### 4. Ta'marbutah

Transliterasi untuk ta'marbutah ada dua:

#### 1) Ta'marbutah hidup

Ta'marbutah yang hidup atau mendapat harakat fathah, kasrah dan dammah, transliterasinya adalah "t".

#### 2) Ta'marbutah mati

Ta'marbutah yang mati atau mendapat harakat sukun, transliterasinya adalah

“h”.

- 3) Kalau pada kata terakhir dengan ta'marbutah diikuti oleh kata yang menggunakan kata sandang al serta bacaan kedua kata itu terpisah maka ta'marbutah itu ditransliterasikan dengan ha(h).

Contoh:

رَوْضَةُ الْأَطْفَالِ	- raudah al-aṭfāl
	- raudatul-aṭfāl
الْمَدِينَةُ الْمُنَوَّرَةُ	- al-Madīnah al-Munawwarah
	- al-Madīnatul-Munawwarah
طَلْحَةَ	- talḥah

## 5. Syaddah

Syaddah atau tasydid yang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda, tanda syaddah atau tasydid, dalam transliterasi ini tanda syaddah tersebut dilambangkan dengan huruf, yaitu huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda syaddah itu.

Contoh:

رَبَّنَا	- rabbanā
نَزَّلَ	- nazzala
الْبِرِّ	- al-birr
الْحَجِّ	- al-ḥajj

## 6. Kata Sandang

Kata sandang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan huruf, yaitu ال namun dalam transliterasi ini kata sandang itu di bedakan atas kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah dan kata sandang yang diikuti huruf qamariyah.

1. Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah ditransliterasikan dengan bunyinya, yaitu huruf /l/ diganti dengan huruf yang sama dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.

2. Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah ditransliterasikan

sesuai aturan yang digariskan di depan dan sesuai dengan bunyinya.

3. Baik diikuti huruf syamsiyah maupun huruf qamariyah, kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanda sempang.

Contoh:



الرَّجُلُ	- ar-rajulu
السَّيِّدُ	- as-sayyidu
الشَّمْسُ	- as-syamsu
القَلَمُ	- al-qalamu
البَدِيعُ	- al-badi'u
الْجَلَالُ	- al-jalalu

## 7. Hamzah

Dinyatakan di depan bahwa ditransliterasikan dengan apostrof. Namun, itu hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan diakhir kata. Bila hamzah itu terletak diawal kata, isi dilambangkan, karena dalam tulisan Arab berupa alif.

Contoh:



تَاءُ خُذُونَ	- ta'khuḏūna
النَّوْءُ	- an-nau'
سَيِّئٌ	- syai'un
إِنَّ	- Ina
أَمْرٌ	- umirtu
أَكَلٌ	- akala

## 8. Penulisan Kata

Pada dasarnya setiap kata, baik fi'il, isim maupun harf ditulis terpisah. Hanya kata-kata tertentu yang penulisannya dengan huruf Arab sudah lazim dirangkaikan dengan kata lain karena ada huruf atau harakat yang dihilangkan

maka transliterasi ini, penulisan kata tersebut dirangkaikan juga dengan kata lain yang mengikutinya.

Contoh:

وَأَنَّ اللَّهَ لَهُوَ خَيْرُ الرَّازِقِينَ	Wainnallāhalahuwakhairar-rāziqīn
	Wainnallāhalahuwakhairrāziqīn
وَأَوْفُوا الْكَيْلَ وَالْمِيزَانَ	Wa auf al-kaila wa-almīzān
	Wa auf al-kaila wal mīzān
إِبْرَاهِيمَ الْخَلِيلِ	Ibrāhīm al-Khalīl
	Ibrāhīmūl-Khalīl
بِسْمِ اللَّهِ مَجْرَاهَا وَمُرْسَاهَا	Bismillāhimajrehāwamursahā
وَلِلَّهِ عَلَى النَّاسِ حِجُّ الْبَيْتِ مَنِ اسْتَطَاعَ إِلَيْهِ سَبِيلًا	Walillāhi ‘alan-nāsi hijju al-baiti manistaṭā’a ilaihi sabīla
	Walillāhi ‘alan-nāsi hijjul-baiti manistaṭā’a ilaihi sabīlā

## 9. Huruf Kapital

Meskipun dalam sistem tulisan Arab huruf kapital tidak dikenal, dalam transliterasi ini huruf tersebut digunakan juga. Penggunaan huruf kapital seperti apa yang berlaku dalam EYD, di antaranya: Huruf kapital digunakan untuk menuliskan huruf awal nama diri dan permulaan kalimat. Bilamana nama diri itu didahului oleh kata sandang, maka yang ditulis dengan huruf kapital tetap huruf awal nama diri tersebut, bukan huruf awal kata sandangnya.

Contoh:

وَمَا مُحَمَّدٌ إِلَّا رَسُولٌ	Wa mā Muhammadun illā rasul
أَنَّ أَوَّلَ بَيْتٍ وُضِعَ لِلنَّاسِ لَلَّذِي بِبَكَّةَ مُبْرَأًا	Inna awwala baitin wuḍi’a linnāsil allażi bibakkat amubārakan
شَهْرُ رَمَضَانَ الَّذِي أُنزِلَ فِيهِ الْقُرْآنُ	Syahrū Ramaḍān al-lażi unzila fīh al- Qur’ānu
	Syahrū Ramaḍān al-lażi unzila fīhil Qur’ānu

وَلَقَدْ رَأَهُ بِالأُفُقِ المُبِينِ

Walaqadra'āhubil-ufuq al-mubīn

Walaqadra'āhubil-ufuqil-mubīn

الْحَمْدُ لِلّهِ رَبِّ العَالَمِينَ

Alhamdulillāhirabbil al-'ālamīn

Alhamdulillāhirabbilil 'ālamīn

Penggunaan huruf awal capital hanya untuk Allah bila dalam tulisan Arabnya memang lengkap demikian dan kalau tulisan itu disatukan dengan kata lain sehingga ada huruf atau harakat yang dihilangkan, huruf capital tidak digunakan.

Contoh:

نَصْرُ مِنَ اللّٰهِ وَفَتْحٌ قَرِيبٌ

Naşrunminallāhiwafathunqarīb

لِلّٰهِ الأَمْرُ جَمِيعًا

Lillāhi al-amrujamī'an

Lillāhil-amrujamī'an

وَاللّٰهُ بِكُلِّ شَيْءٍ عَلِيمٌ

Wallāhabikullisyai'in 'alīm

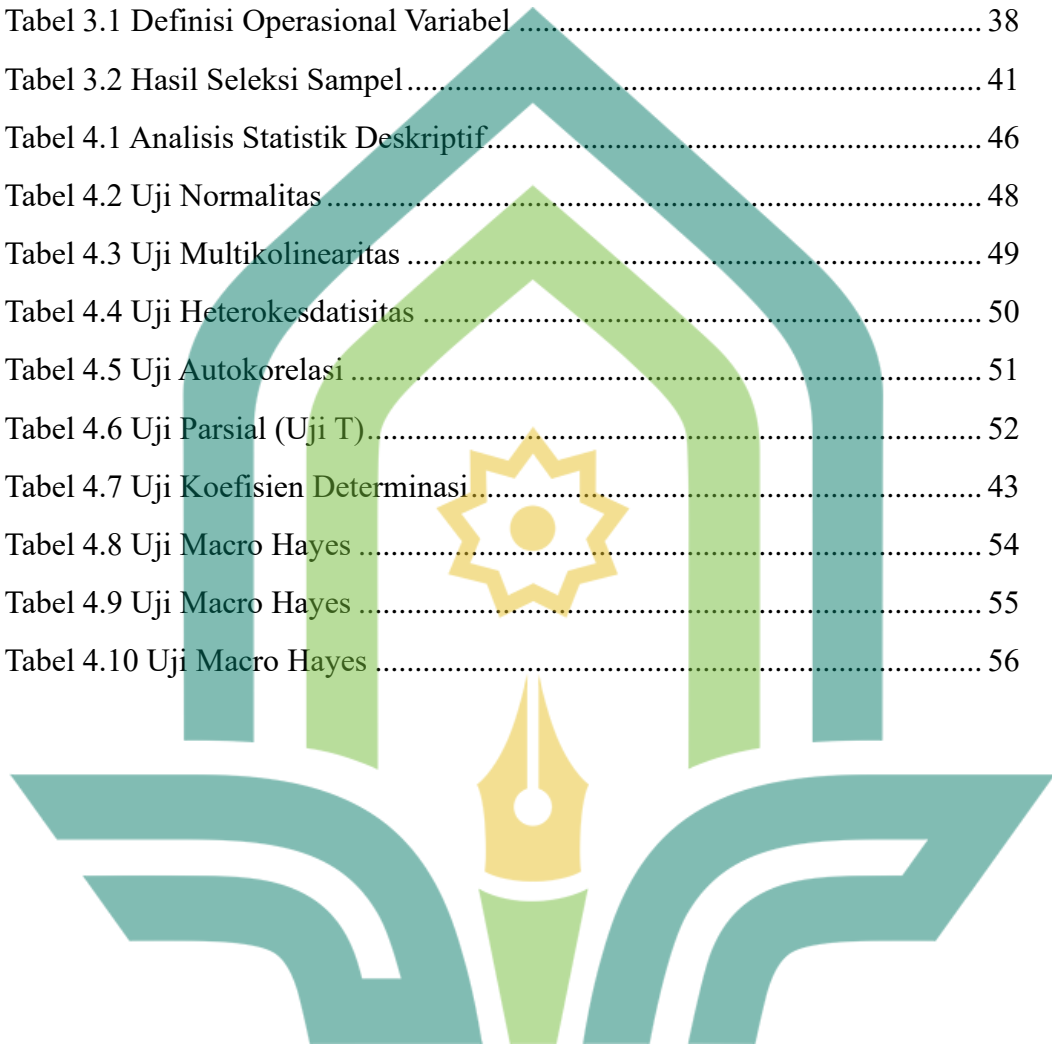
## 10. Tajwid

Bagi mereka yang menginginkan kefasihan dalam bacaan, pedoman transliterasi ini merupakan bagian yang tak terpisahkan dengan Ilmu Tajwid. Karena itu peresmian pedoman transliterasi ini perlu di sertai dengan pedoman Tajwid.



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel.....	38
Tabel 3.2 Hasil Seleksi Sampel.....	41
Tabel 4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.2 Uji Normalitas.....	48
Tabel 4.3 Uji Multikolinearitas.....	49
Tabel 4.4 Uji Heterokesdatisitas.....	50
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi.....	51
Tabel 4.6 Uji Parsial (Uji T).....	52
Tabel 4.7 Uji Koefisien Determinasi.....	43
Tabel 4.8 Uji Macro Hayes.....	54
Tabel 4.9 Uji Macro Hayes.....	55
Tabel 4.10 Uji Macro Hayes.....	56



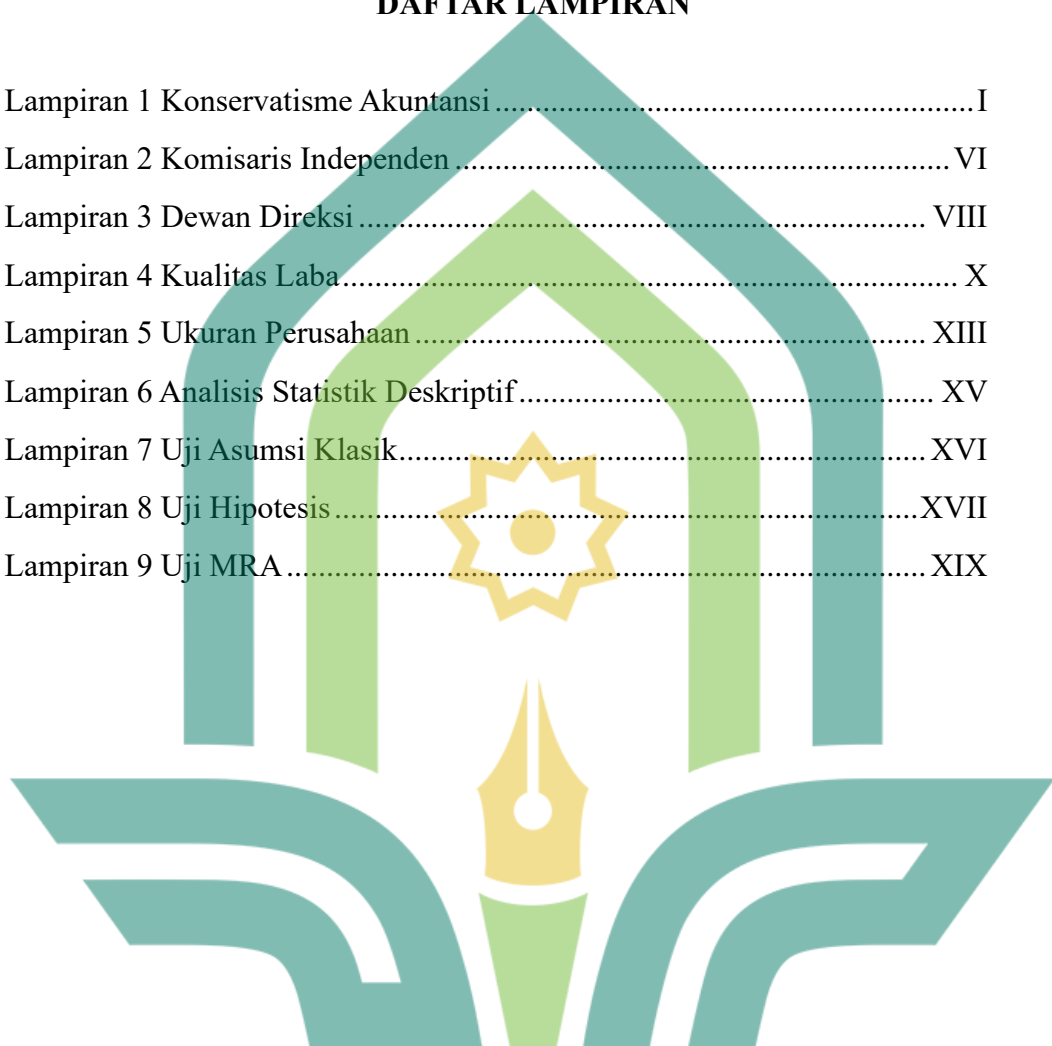
## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	29
--------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Konservatisme Akuntansi .....	I
Lampiran 2 Komisaris Independen .....	VI
Lampiran 3 Dewan Direksi .....	VIII
Lampiran 4 Kualitas Laba .....	X
Lampiran 5 Ukuran Perusahaan .....	XIII
Lampiran 6 Analisis Statistik Deskriptif .....	XV
Lampiran 7 Uji Asumsi Klasik .....	XVI
Lampiran 8 Uji Hipotesis .....	XVII
Lampiran 9 Uji MRA .....	XIX



## **BAB I PENDAHULUAN**

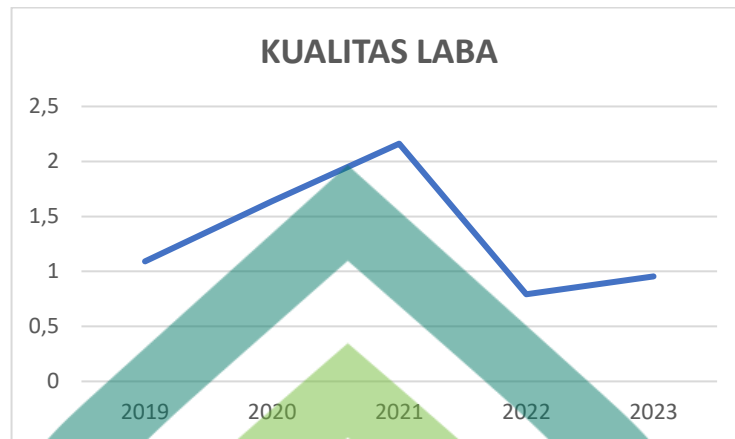
### **A. Latar Belakang**

Keberhasilan suatu emiten bisa dievaluasi dengan bantuan laporan keuangan yang disediakan. Baik pemangku kepentingan internal maupun eksternal dapat memanfaatkan laporan keuangan untuk meramalkan keadaan perusahaan di masa depan, yang menjadi landasan pengambilan keputusan (Nandika & Sunarto, 2022). Kualitas laba menjadi salah satu indikator penting dalam laporan keuangan yang dapat bermanfaat dalam pengambilan suatu keputusan perusahaan. Kualitas laba perusahaan diartikan sebagai kemampuan perusahaan dalam melaporkan laba yang seharusnya diperoleh sehingga dapat digunakan untuk memprediksi laba di masa depan. Kualitas laba relevan dalam pengambilan keputusan, menginformasikan posisi keuangan perusahaan, dan memungkinkan sebagai pengukuran kinerja keuangan. Kualitas laba dapat menjadi alat pengambilan keputusan serta standar kinerja bisnis (Dewi et al., 2020).

Pratiwi (2021) menyebutkan bahwa investor menggunakan kualitas laba sebagai pedoman dalam pengambilan keputusan, sebab kualitas laba yang tinggi mencerminkan kinerja perusahaan yang baik, berbeda dengan kualitas laba yang rendah (E. Kurniawan & Aisah, 2020). Aktivitas operasional emiten memiliki pengaruh langsung pada peningkatan kualitas laba. Namun, manajemen sering kali menggunakan berbagai taktik untuk meningkatkan keuntungan saat menyusun laporan keuangan, yang justru

berpotensi menurunkan kualitas laba. Dampak dari rendahnya kualitas laba ini sangat signifikan karena mempengaruhi proses pengambilan keputusan oleh pengguna laporan keuangan.

Akibat pemalsuan laporan keuangan, PT. Tiga Pilar Indonesia Food Tbk (AISA), perusahaan di sektor makanan dan minuman, nyaris kehilangan tempatnya di BEI. Pasca peralihan direktur pada tahun 2018, ditemukan bahwa direksi sebelumnya telah melebih-lebihkan dana sebesar Rp4 triliun pada kategori pendapatan dan EBITDA (amortisasi, depresiasi, pajak, dan laba sebelum bunga) pada laporan keuangan tahun 2017. Pada tahun 2019, AISA melaporkan selisih laba bersih yang tidak wajar daripada dengan tahun 2018. Pada tahun 2019, AISA melaporkan laba bersih sebesar Rp1,13 triliun, sedangkan pada tahun 2018 mengalami rugi Rp123,43 miliar. AISA menyatakan mendapatkan penghasilan lain sebesar Rp1,9 triliun yang mendongkrak laba perusahaan. Selain itu, terdapat pembalikan atas penurunan nilai piutang senilai Rp 990 miliar dan perbedaan nilai wajar lebih dari 10% sebelum dan sesudah restrukturisasi. Kasus ini tentu mempengaruhi kualitas laba yang dihasilkan perusahaan tersebut. (Wareza, 2019).



*Sumber : Data diolah oleh peneliti, 2024*

Pada grafik diatas dapat diketahui kualitas laba perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman dari 2019-2023 terjadi pergerakan setiap tahunnya. Pergerakan naik dan turunnya kualitas laba ini dipengaruhi oleh beberapa faktor dari perusahaan tersebut. Faktor yang dapat mempengaruhi kualitas laba yaitu konservatisme akuntansi. Menurut penelitian Safitri & Afriyenti (2020) yang meneliti tentang pengaruh ukuran perusahaan, likuiditas, dan konservatisme akuntansi terhadap kualitas laba menghasilkan bahwa konservatisme akuntansi dapat meningkatkan kualitas laba. Aturan dan prosedur akuntansi yang diterapkan memiliki dampak signifikan terhadap bagaimana perusahaan menyajikan kualitas pendapatannya. Watts (2003) mendefinisikan konservatisme sebagai pedoman pelaporan keuangan yang mengharuskan perusahaan segera mengakui potensi kewajiban dan kerugian dibandingkan terlalu cepat mengakui aset dan pendapatan. Konservatisme akuntansi mengurangi kemungkinan bias informasi dengan membatasi perilaku oportunistik manajer, serta memastikan bahwa informasi yang dihasilkan lebih dapat



dipercaya (Charisma Olga, 2021). Penelitian yang dilakukan Kurniawan & Aisah (2020) yang mengindikasikan bahwa kualitas laba dipengaruhi secara negatif oleh konservatisme akuntansi.

Selain itu, ada elemen lain yang dapat mempengaruhi kualitas laba seperti tata kelola perusahaan yang baik. Menurut penelitian Fitranita & Coryanata (2019), tata kelola perusahaan yang baik memberikan pengaruh positif terhadap kualitas laba. Tata kelola perusahaan yang baik penting dalam membina keterkaitan positif antara pemilik bisnis dan manajemen, yang pada gilirannya akan mempengaruhi kualitas kinerja dan meningkatkan kualitas laba. Tata kelola perusahaan atau *corporate governance* yang lemah menjadi salah satu sebab krisis keuangan dan juga pengindikasikan kegagalan laporan keuangan di dalam ketercapaian tujuan untuk mengungkap fakta terkait dengan kondisi ekonomi perusahaan secara nyata. Oleh sebab itu, penting bagi bisnis untuk memastikan bahwa manajemen memaksimalkan kualitas laba yang ditampilkan dalam laporan keuangan (Puji r et al., 2023). Akan tetapi, terdapat inkonsistensi hasil penelitian yaitu penelitian yang dilakukan oleh Ilham dkk. (2022) menghasilkan bahwa tata kelola perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas laba. Penelitian ini berfokus pada dua mekanisme tata kelola perusahaan yaitu komisaris independen dan dewan direksi yang berfungsi untuk mengurangi konflik keagenan (Puji r et al., 2023).

Komisaris independen memiliki fungsi utama yaitu memberikan pengawasan kepada dewan direksi saat menjalankan tugasnya serta

memiliki kewajiban dalam memberikan pendapat atau saran ketika diminta oleh direksi (International Finance Corporation, 2014). Penelitian yang dilakukan oleh Puspitawati et al (2019) menyatakan bahwa komisaris independen berpengaruh positif terhadap kualitas laba. Komisaris Independen harus memiliki sikap independen dalam menjalankan tugasnya. Anggota komisaris independen harus berasal dari eksternal perusahaan yang bersifat independen. Melalui fungsi pengawasan tersebut komisaris independen dapat mengawasi tingkat manajemen laba di perusahaan. Akan tetapi, penelitian yang dilakukan oleh Shinta Eka Kartika et al (2023) yang meneliti tentang pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan *good corporate governance* terhadap kualitas laba menghasilkan bahwa *good corporate governance* yang diprosikan oleh komisaris independen tidak berpengaruh terhadap kualitas laba.

Dewan direksi merupakan entitas dalam perusahaan yang memiliki dan bertanggung jawab untuk mengeluarkan arahan sesuai prinsip *good corporate governance* untuk mencapai tujuan dari perusahaan (Ningrat & Dewi, 2022). Penelitian yang dilakukan oleh Pamuji & Naimah (2022) menyatakan bahwa dewan direksi berpengaruh positif terhadap kualitas laba. Dewan direksi dalam lingkup pekerjaannya memiliki fungsi dan tugas kewajiban dalam hal pengawasan dan penasihat untuk memastikan agar pelaporan keuangan perusahaan dapat disajikan secara berkualitas (Syofyan, 2021). Dewan direksi dalam menjalankan tugasnya dapat meminimalisir adanya manajemen laba sehingga manajemen memberikan

sinyal yang baik kepada investor melalui laporan keuangan perusahaan. Akan tetapi terdapat inkonsistensi hasil penelitian yang dilakukan oleh Fathussalma et al (2019) menghasilkan bahwa dewan direksi tidak berpengaruh terhadap kualitas laba.

Selain itu, terdapat faktor yang mempengaruhi kualitas laba yaitu ukuran perusahaan. Menurut penelitian Wijaya (2020), ukuran suatu perusahaan dapat berpengaruh terhadap kualitas laba. Emiten yang lebih besar bisa menerapkan strategi yang mungkin memerlukan biaya besar, namun memberikan keuntungan yang signifikan, berbeda dengan perusahaan yang lebih kecil. Keuntungan besar tersebut membuat manajemen tidak perlu melakukan rekayasa terhadap laporan keuangan perusahaan karena tugas manajemen dalam meningkatkan nilai perusahaan tercapai sesuai dengan keinginan *principal* (Nandika & Sunarto, 2022). Akan tetapi, penelitian yang dilakukan oleh Rahmania (2019) dan Safitri & Afriyenti (2020) mengungkapkan bahwa ukuran suatu perusahaan tidak punya pengaruh terhadap kualitas pendapatannya.



*Sumber : data diolah oleh peneliti 2024*

Berdasarkan data diatas dapat dilihat bahwa untuk perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman menunjukkan rata rata laba yang meningkat setiap tahunnya. Hal ini dapat disebabkan karena perusahaan-perusahaan di sektor makanan dan minuman aktif melakukan inovasi untuk menarik konsumen. Mereka tidak hanya bersaing dalam harga tetapi juga dalam kualitas dan nilai tambah produk. Misalnya, banyak perusahaan mulai memproduksi makanan tradisional dalam bentuk yang lebih modern dan praktis, seperti makanan instan. Inovasi ini membantu meningkatkan daya tarik produk dan memperluas pangsa pasar (Ayutia Nurita Sari, 2022). Pada periode 2019-2023 mencakup periode sebelum pandemi pada tahun 2019, masa pandemi pada tahun 2020-2021, serta masa pemulihan ekonomi pada tahun 2022-2023. Kondisi tersebut menjadi alasan bagi peneliti untuk menganalisis bagaimana perusahaan dapat mengelola laba mereka di tengah tantangan ekonomi yang berbeda. Dalam periode ini juga mencerminkan pengaruh teknologi dalam manajemen laba. Banyak perusahaan yang mulai mengadopsi teknologi baru untuk meningkatkan pelaporan keuangan mereka sehingga hal tersebut dapat mempengaruhi laba secara signifikan (Putri et al., 2024).

Dilihat dari beberapa penelitian yang telah dilakukan sebelumnya masih terdapat perbedaan dari segi hasil yang didapatkan. Dalam penelitian ini, peneliti menggunakan alat pengujian yang berbeda dari penelitian sebelumnya yaitu menggunakan metode pengujian MRA oleh Andrew F.

Hayes. Dari uraian tersebut, penulis tertarik mengambil judul penelitian **“Pengaruh Konservatisme Akuntansi Dan *Good Corporate Governance* Terhadap Kualitas Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 - 2023)”**

### **B. Rumusan Masalah**

1. Apakah konservatisme akuntansi berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laba?
2. Apakah komisaris independen berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laba?
3. Apakah dewan direksi berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laba?
4. Apakah ukuran perusahaan mampu memoderasi pengaruh konservatisme akuntansi terhadap kualitas laba?
5. Apakah ukuran perusahaan mampu memoderasi pengaruh komisaris independen terhadap kualitas laba?
6. Apakah ukuran perusahaan mampu memoderasi pengaruh dewan direksi terhadap kualitas laba?

### **C. Tujuan Penelitian**

1. Menganalisis pengaruh konservatisme akuntansi terhadap kualitas laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 – 2023.

2. Menganalisis pengaruh komisaris independen terhadap kualitas laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 – 2023.
3. Menganalisis pengaruh dewan direksi terhadap kualitas laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 – 2023.
4. Menganalisis peran ukuran perusahaan dalam memoderasi pengaruh konservatisme akuntansi terhadap kualitas laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 – 2023.
5. Menganalisis peran ukuran perusahaan dalam memoderasi pengaruh komisaris independen terhadap kualitas laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 – 2023.
6. Menganalisis peran ukuran perusahaan dalam memoderasi pengaruh dewan direksi terhadap kualitas laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 – 2023.

#### **D. Manfaat Penelitian**

1. Manfaat Teoritis

- a. Masyarakat

Riset ini dapat dijadikan sebagai sarana informasi untuk mengetahui tentang pentingnya informasi kualitas laba bagi investor maupun pengguna laporan lainnya dan dapat menambah wawasan masyarakat terhadap ilmu akuntansi.

- b. Mahasiswa Akuntansi

Riset ini diharapkan bisa memberikan kontribusi literatur untuk riset selanjutnya dan memperluas keahlian akuntansi.

c. Peneliti Selanjutnya

Riset ini diharapkan bisa memberikan referensi bagi peneliti di masa depan yang mungkin tertarik pada topik yang sama.

2. Manfaat Praktis

a. Bagi Peneliti

Hasil penelitian ini dapat memberi peneliti pengalaman baru dalam memanfaatkan informasi, khususnya terkait konservatisme akuntansi, komisaris independen, dewan direksi, dan ukuran perusahaan, untuk memahami bagaimana faktor-faktor tersebut mempengaruhi kualitas laba.

b. Bagi Perusahaan

Riset ini diharapkan bisa dipakai sumber informasi bagi perusahaan untuk menggunakan data dari laporan keuangan, terutama terkait kualitas laba, secara lebih efektif.

c. Bagi Pemerintah

Penelitian ini dapat digunakan sebagai data penilaian untuk melacak dan mencegah penipuan akuntansi.

### E. Sistematika Pembahasan

Penelitian ini akan dilakukan sesuai dengan pedoman Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Skripsi ini disusun secara sistematis dengan langkah-langkah berikut:

## 1. BAB I PENDAHULUAN

Bab ini menjelaskan pentingnya penelitian dalam bidang pembangunan, kebijakan, ilmu pengetahuan, dan solusi masalah. Definisi isu yang lebih rinci dan tujuan studi yang diharapkan juga disertakan dalam bab ini.

## 2. BAB II LANDASAN TEORI

Bersamaan dengan tinjauan pustaka yang menguraikan penelitian-penelitian sebelumnya, bab ini membahas gagasan-gagasan terkait dari sudut pandang ilmiah. Kerangka pemikiran dan hipotesis penelitian juga disertakan dalam bab ini sebagai solusi awal rumusan masalah.

## 3. BAB III METODE PENELITIAN

Tahapan melakukan penelitian tercakup dalam bab ini, beserta informasi tentang populasi dan sampel, metode penelitian, lokasi penelitian, sumber data, metode pengumpulan data, dan metode analisis data.

## 4. BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Temuan riset dari tes yang diuraikan di bagian metodologi penelitian dibahas dalam bab ini. Pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen akan dipaparkan melalui temuan penelitian.

## 5. BAB V PENUTUP

Temuan-temuan yang didapatkan dari analisis data dan pembahasan riset disajikan pada bab ini. Selain itu, bab ini berisi keterbatasan riset dan rekomendasi untuk penelitian lebih lanjut.



## BAB V

### PENUTUP

#### A. Simpulan

Dari riset yang telah dilaksanakan mengenai Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Komisaris Independen, Dan Dewan Direksi Terhadap Kualitas Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019 – 2023), maka bisa diperoleh kesimpulan sebagai berikut :

1. Variabel Konservatisme Akuntansi menyatakan hasil yang signifikan dengan koefisien negatif, yang mengungkapkan bahwa konservatisme akuntansi mempengaruhi kualitas laba.
2. Variabel Komisaris Independen menyatakan hasil yang tidak signifikan dengan koefisien positif, yang mengungkapkan bahwa Komisaris Independen tidak mempengaruhi kualitas laba.
3. Variabel Dewan Direksi menyatakan hasil yang tidak signifikan dengan koefisien negatif, yang mengungkapkan bahwa Dewan Direksi tidak mempengaruhi kualitas laba
4. Variabel ukuran perusahaan dapat memoderasi variabel konservatisme akuntansi terhadap kualitas laba. Ini mengungkapkan bahwa ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh konservatisme akuntansi terhadap kualitas laba.
5. Variabel Komisaris Independen terhadap Kualitas Laba yang dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan mengungkapkan hasil yang tidak

signifikan. Dengan kata lain, ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh komisaris independen terhadap kualitas laba.

6. Pengaruh dewan direksi terhadap kualitas laba tidak dapat dimoderasi oleh ukuran perusahaan. Artinya, ukuran perusahaan tidak bisa memoderasi variabel dewan direksi terhadap kualitas laba.

## **B. Saran**

Dengan mempertimbangkan temuan penelitian ini, berikut beberapa rekomendasi yang dapat dilakukan untuk meningkatkan hasil di masa mendatang:

1. Peneliti lain yang tertarik pada topik riset ini dapat menggunakan subjek penelitian yang lebih luas atau perusahaan di bidang lain.
2. Peneliti yang selanjutnya bisa memasukkan variabel tambahan di luar variabel yang telah dibahas pada riset ini.

## DAFTAR PUSTAKA

- Afriyenti, M., & Safitri, R. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2019). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 2.
- Anjani, N. Z. P., Wahyuni, S., Setyadi, E. J., & Mudjiyanti, R. (2024). Faktor Determinan Kualitas Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 8(2), 1041–1055. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i2.2095>
- Ayem, S., & Lori, E. E. (2020). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Alokasi Pajak Antar Periode, dan Investment Opportunity Set terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 10(2), 235. <https://doi.org/10.23887/jiah.v10i2.25438>
- Ayem, S., & Solop, S. (2023). PENGARUH STRUKTUR MODAL, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP KUALITAS LABA. *Jurnal Akuntansi*, 11(01), 1–14. <https://doi.org/10.26460/ja.v11i1.2990>
- Ayutia Nurita Sari. (2022). Kondisi Industri Pengolahan Makanan dan Minuman di Indonesia. *Direktorat Jendral Kekayaan Negara*. <https://www.djkn.kemenkeu.go.id/kanwil-suluttenggomalu/baca-artikel/15588/Kondisi-Industri-Pengolahan-Makanan-dan-Minuman-di-Indonesia.html>
- Aziza, M., Zuhrotul Isnaini, & Lukman Effendy. (2022). PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, PROFITABILITAS, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP KUALITAS LABA (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020). *Jurnal Riset Akuntansi Aksioma*, 21(2), 91–106. <https://doi.org/10.29303/aksioma.v21i2.168>
- Bano, P. (2022). *ANALISIS RISIKO LITIGASI, DEBT COVENANT, DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN PROPERTY & REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA) DI MASA PANDEMI COVID-19*.
- Basuki, A. T. (2016). *Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis*. Jakarta : Rajawali Pers.
- Bursa Efek Indonesia. (n.d.). *Laporan Tahunan*. Retrieved February 1, 2024, from <https://www.idx.co.id/id>
- Charisma Olga, S. D. (2021). Analisis Pengaruh Likuiditas, Ukuran perusahaan,

dan Konservatisme Akuntansi terhadap Kualitas Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 19.

- Darmawan, M. (2023). MEMBEDAH PRINSIP PELAPORAN KONSERVATISME AKUNTANSI: PRO KONTRA, KEGUNAAN DAN PERTIMBANGAN UNTUK PEMANGKU KEPENTINGAN. *Jurnal Maneksi*, 12.
- Darniaty, W., Aprilly, R., Nurhayati, W., Adzani, S., & Novita, S. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Performa Keuangan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 19(02).
- Dewi, I. G., Endiana, I. D., & Arizona, P. (2020). Pengaruh Leverage, Investment Opportunity Set (IOS) Dan Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Mnaufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Kharisma*, 2 No.1.
- Diana, P., & Pamungkas, I. (2024). PERAN KUALITAS LABA TERHADAP NILAI PERUSAHAAN: KOMISARIS INDEPENDEN DAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI. *Jurna Ekonomi Akuntansi Dan Manajemen*, 23(207), 1–23.
- Ersa Amanda Maulida, Dirvi Surya Abbas, Imam Hidayat, & Hamdani, H. (2022). Pengaruh Likuiditas, Leverage, dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Kualitas Laba. *Digital Bisnis: Jurnal Publikasi Ilmu Manajemen Dan E-Commerce*, 1(3), 31–45. <https://doi.org/10.30640/digital.v1i3.375>
- F. Hayes, A. (2013). *Introduction to Mediation, Moderation, and Conditional Process Analysis*. Guilford Press.
- FATHONI, R. A. R. (2021). PENGARUH LEVERAGE, FINANCIAL DISTRESS, UMUR PERUSAHAAN, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP TAX AVOIDANCE. UIN Maulana Malik Ibrahim, Malang.
- Fathussalmi, F., Darmayanti, Y. D., & Fauziati, P. F. (2019). Pengaruh Investment Opportunity Set dan Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI tahun 2011-2015). *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 3(2), 124–138. <https://doi.org/10.18196/rab.030240>
- Fauziyah, H., Setyawati, A., Sugangga, R., Lestari, P., Shabri, M., & Dewi, Y. (2022). Pengaruh Komite Audit, Komisaris Independen, Kepemilikan Konstitusional, Kepemilikan Manajerial Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019. *Jurnal EKSIS Stie Indocakti Malang*, 14, No 1.

- Fitranita, V., & Coryanata, I. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Real Estate dan Property. *Jurnal Akuntansi*, 8(2), 67–76. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.8.2.67-76>
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hariadi, S. (2023). The Effect of Firm Size Moderation on The Influence Of Debt Covenant, Litigation Risk Analysis and Accounting Conservatism on Profit Quality (Study on Property & Real Estate Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange). *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja*, 8(2), 88–99. <https://doi.org/10.22437/jaku.v8i2.26190>
- Ilham, R. N., Putri, D. E., Putra, H. S., Sari, E. P., & Siallagan, S. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Logam dan Mineral. *Jurnal Ilmu Manajemen*, 11(2), 129. <https://doi.org/10.32502/jimn.v11i2.3878>
- International Finance Corporation. (2014). *The Indonesia Corporate Governance Manual* (First Edit). Otoritas Jasa Keuangan.
- Jannah, M., & Rahayu, D. (2024). Factor Influencing Accounting Conservatism In Indonesian Transport Sector. *Indonesian Journal of Law and Economics Review*, 19(2).
- Jao, R., & Pagalung, G. (2011). Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur Indonesia. *Jurnal Akuntansi & Auditing*, 8.
- Jayanti, C. P., & Novianti, N. (2023). PENGARUH MEKANISME INTERNAL CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI. *Open Journal Systems*, 25 (1), 1–3.
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Finance Economics*, 3.
- Kurniawan, E., & Aisah, S. N. (2020). Pengaruh Set Kesempatan Investasi, Konservatisme dan Pertumbuhan Laba Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *AKRUAL Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(1), 55–72. <https://uia.e-journal.id/Akrual/article/view/1044/597>
- Kurniawan, T., Kafilil, D., & Ratna, I. (2019). PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2012-2016. *SITRA*, 1(2), 77–88.
- Lusiana, & Hastuti, R. (2023). DAMPAK KONSERVATISME AKUNTANSI, UKURAN PERUSAHAAN PADA KUALITAS LABA DIMODERASI OLEH KOMISARIS INDEPENDEN. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*,

V(3), 1171–1181.

- Magdalena, V., & Trisnawati, E. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Konservatisme Akuntansi, dan Modal Intelektual terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ekonomi*, 27(03), 402–419. <https://doi.org/10.24912/je.v27i03.888>
- Maulia, R., & Handojo, I. (2022). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Investment Opportunity Set, Dan Faktor Lainnya Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 24(1), 193–204. <https://doi.org/10.34208/jba.v24i1.1266>
- Mina, M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Konservatisme Akuntansi dan Kepemilikan Institusional terhadap Kualitas Laba. *FIN-ACC (Finance Accounting)*, 5(9), 1333–1343. <https://journal.widyadharm.ac.id/index.php/finacc/article/view/1483%0Ahttps://journal.widyadharm.ac.id/index.php/finacc/article/download/1483/1637>
- Muslikhatun, M., & Khusnah, H. (2023). Pengaruh Komisaris Independen Dan Leverage Terhadap Kualitas Laba Dengan Firm Size Sebagai Variabel Moderasi. *Media Mahardhika*, 21(3), 392–402. <https://doi.org/10.29062/mahardhika.v21i3.605>
- Nandika, E., & Sunarto, S. (2022). Pengaruh ukuran perusahaan, leverage, likuiditas, profitabilitas, dan kepemilikan manajerial terhadap kualitas laba. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)*, 13(03), 910–920.
- Nariman, A., & Ekadjadja, M. (2019). Implikasi Corporate Governance, investment Opportunity Set, Firm Size, dan Leverage Terhadap Earnings Quality. *Jurnal Ekonomi*, 23(1), 33–47.
- Ningrat, & Dewi. (2022). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Kualitas Audit, Dan Motivasi Kontrak Utang Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur. *Bisma : Jurnal Manajemen*, 8(2), 1576–1580.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2014). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 33/POJK.04/2014 Tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten Atau Perusahaan Publik*. [https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Documents/Pages/POJK-tentang-Direksi-dan-Dewan-Komisaris-Emiten-atau-Perusahaan-Publik/POJK\\_33\\_Direksi dan Dewan Komisaris Emiten Atau Perusahaan Publik.pdf](https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Documents/Pages/POJK-tentang-Direksi-dan-Dewan-Komisaris-Emiten-atau-Perusahaan-Publik/POJK_33_Direksi%20dan%20Dewan%20Komisaris%20Emiten%20Atau%20Perusahaan%20Publik.pdf)
- Pamuji, B. P., & Naimah, Z. (2022). Koneksi Politik Memoderasi Hubungan Struktur Dewan Direksi Dan Komisaris Terhadap Kualitas Laba Di Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(12), 3491. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i12.p02>
- Pietoyo, H., Daromes, F. E., & Mardiana, A. (2022). Corporate Governance Sebagai Mekanisme Mengurangi Praktik Manajemen Laba dan Dampaknya Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 10(2), 207. <https://doi.org/10.29103/jak.v10i2.8300>
- Pratiwi, W. (2021). The Influence of Corporate Governance Mechanism,



- Accounting Conservatism, And Company Size on Earnings Quality. *Journal of Economics, Finance and Management Studies*, 04(01), 26–34. <https://doi.org/10.47191/jefms/v4-i1-04>
- Puji r, D., Rahayu, S., & Wiralestari, W. (2023). Pengaruh Corporate Governance (Cg) Terhadap Kualitas Laba Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020). *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja*, 7(3), 154–167. <https://doi.org/10.22437/jaku.v7i3.25167>
- Puspitawati, N. W. J. A., Suryandar, N. N. A., & Susandya, A. P. G. B. A. (2019). Pengaruh Pertumbuhan Laba dan Mekanisme Good Corporate Governance terhadap Kualitas Laba. *Seminar Nasional INOBALI*, 580–589. <https://eproceeding.undwi.ac.id/index.php/inobali/article/download/139/120>
- Putri, M. A., Anjelia, M., & Fresty, K. (2024). Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Nilai Perusahaan Rentang Waktu 2019-2023. *Jurnal Akuntan Publik*, 2(1), 297–316.
- Rahmania. (2019). Pengaruh Konvergensi IFRS, Profitabilitas, Likuiditas, Leverage dan Size terhadap Kualitas Laba. *STIE PERBANAS SURABAYA*, 3.
- Rahmawati, H. (2019). PENGARUH KEBIJAKAN PERUSAHAAN, UKURAN PERUSAHAAN DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KUALITAS LABA. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8.
- Rahmawati, H., & Retnani, E. (2019). Pengaruh Kebijakan Perusahaan, Ukuran Perusahaan Dan Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(2).
- Raihan, N., Rosidi, I., Muhsin, A., & Prameswara, D. (2025). Peran Tata Kelola Perusahaan Dalam Pencegahan Benturan Kepentingan : Studi Literatur. *Jurnal Ilmiah Research And Development Student*, 3(1).
- Safangati, A., Nugroho, S., Tenaya, putu R. D., & Heikal, J. (2022). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Seorang Pemimpin pada Level Middle Management dalam Pengambilan Keputusan di PT Citilink Indonesia. *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 6(1), 146–155. <https://jptam.org/index.php/jptam/article/view/2844/2426>
- Safitri, R., & Afriyenti, M. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(4), 3793–3807.
- Savitri, E. (2016). *Konservatisme Akuntansi Cara Pengukuran, Tinjauan Empiris Dan Faktor Faktor Yang Mempengaruhinya*. Pustaka Sahila Yogyakarta.
- Septiana, G., & Desta, D. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Leverage Dan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia ( Bei ) Tahun 2014-2016 Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek. *Jurnal Ekonomika*, 14(2), 372–380.

- Shinta Eka Kartika, Wahyu Puspitasari, & Merna Handayani. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Analisa Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 1(1), 187–204. <https://doi.org/10.55606/jumia.v1i1.1141>
- Spence, M. (1973). Job Market Signaling. *The Quarterly Journal of Economics*, 87(3), 355–374.
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Suryati, A. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Kajian Ilmiah*, 20(3), 281–290. <https://doi.org/10.31599/jki.v20i3.316>
- Suwarti, T., & Ellyanti, R. (2022). Analisis Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Corporate Governance, dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Penelitian Pendidikan Dan Ekonomi*, 19(01).
- Syofyan, E. (2021). *Good Corporate Governance (GCG)*. Unisma Press.
- Telaumbanua, S. W. K., & Purwaningsih, E. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba. *JIIIP - Jurnal Ilmiah Ilmu Pendidikan*, 5(9), 3595–3601. <https://doi.org/10.54371/jiip.v5i9.868>
- Wareza, M. (2019). *Tiga Pilar dan Drama Penggelembungan Dana*. Cnbcindonesia.Com. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190329075353-17-63576/tiga-pilar-dan-drama-penggelembungan-dana>
- Watts, R. L. (2003). Conservatism in Accounting Part I: Explanations and Implication. *Accounting Horizons*, 17.
- Wijaya, C. F. (2020). Pengaruh Likuiditas, Struktur Modal, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laba Perusahaan Batu Bara. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi & Perpajakan*, 3.
- Winarno. (2015). *Analisis Ekonometrika Dan Statistik Dengan Eviews* (keempat). UPP SKIM YKPN.
- Yunita, P., & Suprasto, H. (2018). Pengaruh Konservatisme Akuntansi Dan Investment Opportunity Set (IOS) Terhadap Kualitas Laba Dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 24.