

**PENGARUH *INVESTMENT OPPORTUNITY SET* TERHADAP
KUALITAS LABA DENGAN KONSERVATISMEAKUNTANSI
DAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Energi yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi S1

**MELIANI CAHYA NINGRUM
1902030101**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2023**

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH *INVESTMENT OPPORTUNITY SET* TERHADAP
KUALITAS LABA DENGAN KONSERVATISMEAKUNTANSI
DAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Energi yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**



SKRIPSI

MELIANI CAHYA NINGRUM

1902030101

Diperiksa dan disetujui oleh:

Pembimbing:



**Annisa Ilma Hartikasari, S.E., M.Sc., Ak., CA
NIK 2160819**




HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Meliani Cahya Ningrum
NIM : 1902030101
Program Studi : Akuntansi S1
Akultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : **Pengaruh *Investment Opportunity Set* (IOS) Terhadap Kualitas Laba dengan Konservatisme Akuntansi dan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi**

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

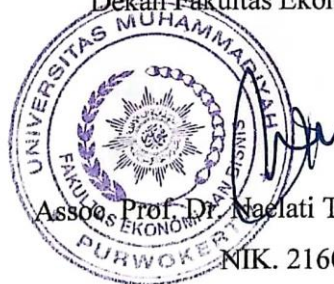
Ketua : Annisa Ilma Hartikasari, S.E., M.Sc., Ak., CA ()
Anggota 1 : Dr. Azmi Fitriati, S.E., M.Si., Ak., CA ()
Anggota 2 : Tiara Pandansari, S.E., M.Si., Ak., CA ()

Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 21 Agustus 2023

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis



Assoo. Prof. Dr. Naclati Tubastuvi, S.E., M.Si

NIK. 2160187

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Meliani Cahya Ningrum
NIM : 1902030101
Program Studi : Akuntansi S1
Akultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak kemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 21 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan



Meliani Cahya Ningrum

Meliani Cahya Ningrum

MOTTO

“You’re Doing Fine. Sometimes You Doing Better, Sometimes You Doing Worst. But at the End.. it’s You. So, I Just Want You to Have No Regrets. I Want You to Feel Yourself Grow, and I Just Want You to Also LoveYourself.”

(Mark Lee)



HALAMAN PERSEMBAHAN

Alhamdulillah rabbil'alamin, segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang memberikan kasih dan karunia-Nya. Rasa syukur senantiasa penulis panjatkan kepada Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan baik. Penulis persembahkan karya ini untuk:

- Untuk diri sendiri, Meliani Cahya Ningrum, terima kasih sudah berjuang dan bertahan sampai saat ini. *Proud of me yesterday, today, and will 100% proud of me tomorrow. I know, I am doing my best and thats more then enough to me to deserve my world.*
- Kedua orang tua saya, Ibu Rusmiyah dan Bapak Riswanto yang telah melimpahkan seluruh kasih sayang untuk merawat dan mendidik saya dengan sabar hingga tumbuh dewasa dengan doa dan motivasinya sehingga saya bisa mencapai titik ini dan semoga seterusnya.
- Untuk ketiga kakak kandung saya Mas Iwan, Mas David, dan Mba Tri yang telah memberi bantuan dan segala semangat dalam berbagai bentuk selama menempuh pendidikan.
- Teman-teman serta kerabat yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, terima kasih atas doa, dukungan, motivasi, kebersamaan dan pengalaman yang telah didapat selama ini.

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salahsatu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya kepada saya melalui kesehatan, semangat, dan inspirasi yang membuat saya terus bekerja keras untuk mencapai hasil yang terbaik;
- 2) Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ibu Assoc. Prof. Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- 3) Ketua Program Studi Akuntansi S1 Bapak Iwan Fakhruddin, SE., M.Si., Ph.D., Ak., CA yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata cara laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- 4) Ibu Annisa Ilma Hartikasari, S.E., M.Sc., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam proses penyusunan skripsi;
- 5) Dosen penguji, Ibu Dr. Azmi Fitriati, S.E., M.Si., Ak., CA dan Ibu Tiara Pandansari, S.E., M.Si., Ak., CA yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- 6) Segenap Bapak/Ibu Dosen Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto, terima kasih atas bekal ilmu yang telah diberikan selama kuliah;
- 7) Kedua orang tua, Ibu saya tercinta, Ibu Rusmiyah yang telah memberikan segalanya dari kecil hingga sekarang, Ayah tercinta Riswanto yang telah

memberikan bantuan dukungan material dan moral yang pada akhirnya penulis bisa menyelesaikan skripsi ini;

- 8) Keluarga besar saudara kandung dari ibu dan ayah, terkhusus juga ketiga saudara kandung saya terima kasih atas dukungannya selama ini;
- 9) Teman-teman terbaik selama di perkuliahan Sena Nafilah Najah, Ellen Meilana Pagi, Sindi Pratiwi, Ayu Sukma Febria, Juleha Rahmawati, Usfah Katrimah Nurjannah, dan Ita Lestari terima kasih karena telah membantu, mendukung dan selalu memotivasi saya dalam menyelesaikan skripsi ini;
- 10) Teman masa kecil, Alin, yang selalu memberi dukungan, motivasi, bantuan dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini. Serta yang tidak kalah penting, Mark Lee beserta jajaran anggota *Neo Culture Technology* (NCT), selaku grup musik kesukaan saya yang telah menjadi sumber penyemangat dalam mengerjakan skripsi ini. Terima kasih karena sudah menjadi energi positif saya walaupun hanya dengan mendengarkan lagu-lagu yang menjadi pengiring setia dalam menyusun skripsi ini.
- 11) Teman-teman Akuntansi S1 angkatan 2019 khususnya Akuntansi kelas C, dan teman satu bimbingan Ibu Annisa Ilma Hartikasari terima kasih atas masukan, dukungan serta pengalaman kuliah yang sangat luar biasa.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT bereknan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu, meskipun masih jauh dari kata sempurna.

Purwokerto, 21 Agustus 2023

Penulis

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanggungjawab di bawah ini:

Nama : Meliani Cahya Ningrum
NIM : 1902030101
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneklusif (*Non Exklusif Royalti Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya saya yang berjudul :

PENGARUH INVESTMENT OPPORTUNITY SET (IOS) TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN KONSERVATISME AKUNTANSI DAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihkan media/mengalihkan format, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap menyantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto

Pada tanggal : 21 Agustus 2023

Yang menyatakan,

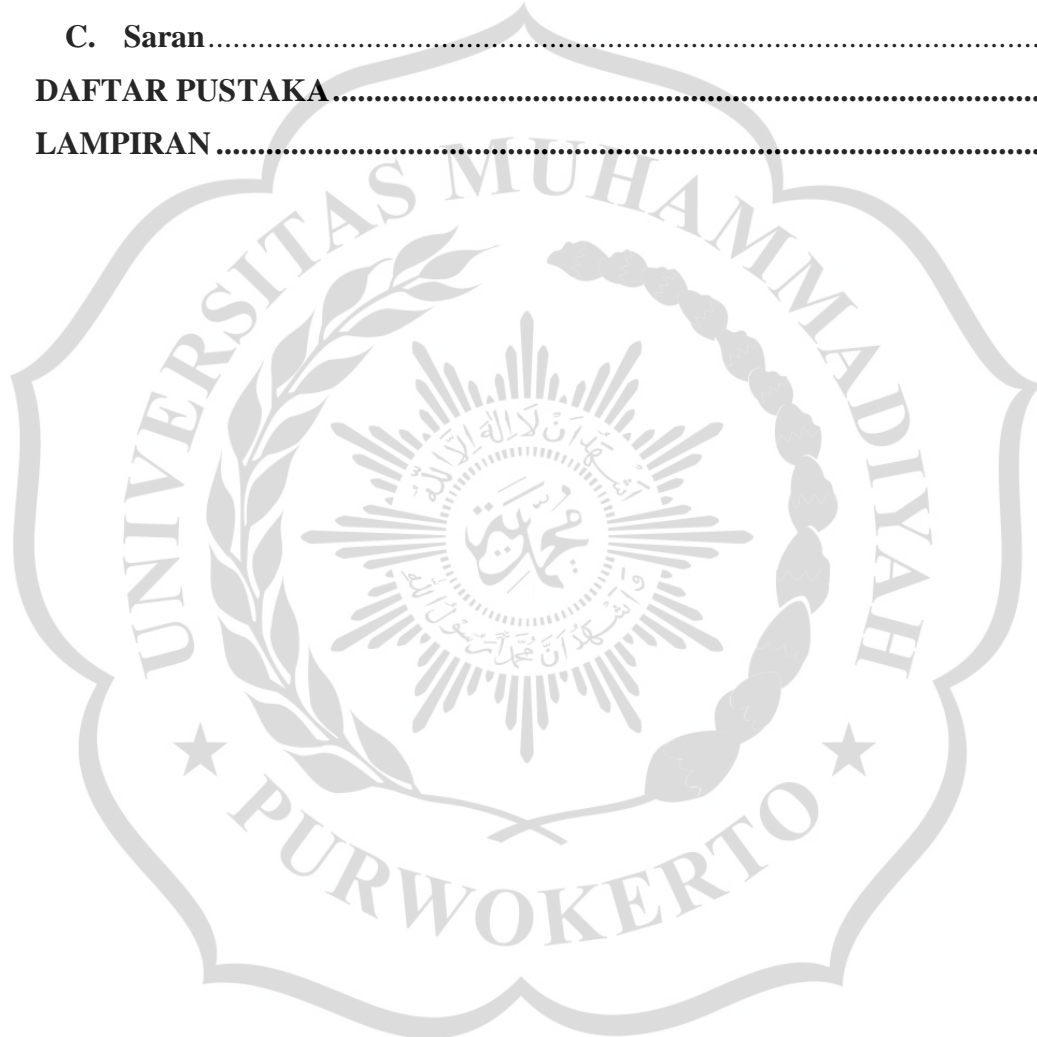


Meliani Cahya Ningrum

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
C. Pembatasan Masalah	8
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
A. Landasan Teori	11
B. Penelitian Terdahulu	21
C. Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis	24
BAB III METODE PENELITIAN	32
A. Jenis Penelitian	32
B. Populasi dan Sampel	32
C. Jenis, Sumber Data, dan Teknik Pengumpulan Data	33
D. Variabel Penelitian	33
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
F. Metode Analisis Data	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	49

A. Gambaran Data/Sampel.....	49
B. Hasil Uji Analisis Data Penelitian.....	49
C. Pembahasan.....	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	70
A. Kesimpulan.....	70
B. Keterbatasan	71
C. Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA.....	73
LAMPIRAN.....	79



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Hasil Penelitian Terdahulu	30
Tabel 4.1 Tahapan Seleksi Sample Berdasarkan Kriteria	57
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	58
Tabel 4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik	60
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	64



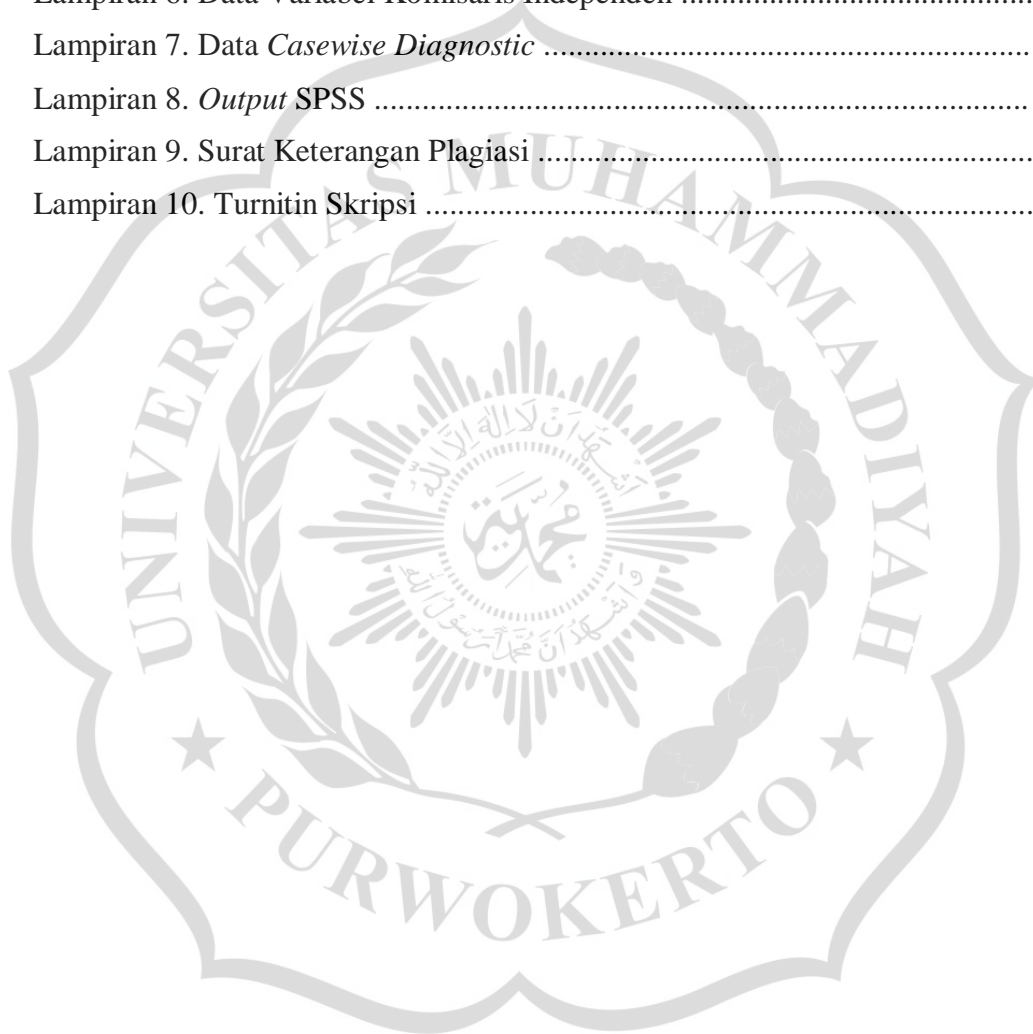
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 40



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Energi	80
Lampiran 2. Daftar Sampel Perusahaan Energi	81
Lampiran 3. Data Variabel Kualitas Laba	82
Lampiran 4. Data Variabel <i>Investment Opportunity Set</i> (IOS)	101
Lampiran 5. Data Variabel Konservatisme Akuntansi	107
Lampiran 6. Data Variabel Komisaris Independen	110
Lampiran 7. Data <i>Casewise Diagnostic</i>	113
Lampiran 8. <i>Output SPSS</i>	114
Lampiran 9. Surat Keterangan Plagiasi	118
Lampiran 10. Turnitin Skripsi	119



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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Energi yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

Meliani Cahya Ningrum¹, Annisa Ilma Hartikasari²
Program Studi Akuntansi S1/Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
melianicahyan@gmail.com¹, aihartikasari@gmail.com²

ABSTRAK

Diskreasionari akrual merupakan kebijakan sistem akuntansi yang membuat laba pada suatu perusahaan dinyatakan dengan apa adanya. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dampak IOS terhadap kualitas laba dengan proksi diskreasionari akrual. Lebih lanjut, penelitian ini juga ingin membuktikan pengaruh konservatisme akuntansi dan komisaris independen terhadap hubungan IOS dan kualitas laba. Sampel pada penelitian ini adalah 28 perusahaan energi yang terdaftar di BEI periode 2017-2021. *Moderated regression analysis* (MRA) digunakan untuk menguji hipotesis. Hasil yang didapatkan menunjukkan bahwa komisaris independen berpengaruh positif terhadap kualitas laba. Sedangkan *investment opportunity set* (IOS) dan konservatisme akuntansi tidak berpengaruh terhadap kualitas laba. Selanjutnya konservatisme akuntansi serta komisaris independen tidak mampu memperkuat hubungan *investment opportunity set* (IOS) terhadap kualitas laba.

Kata Kunci: *Investment Opportunity Set*, Konservatisme Akuntansi, Komisaris Independen, Kualitas Laba.

***THE EFFECT OF INVESTMENT OPPORTUNITY SET ON
PROFIT QUALITY WITH ACCOUNTING CONSERVATISM
AND INDEPENDENT COMMISSIONERS AS MODERATION
VARIABLES***

***(Empirical Study on Energy Companies Listed on the Indonesia
Stock Exchange in 2017-2021)***

Meliani Cahya Ningrum¹, Annisa Ilma Hartikasari²
*Accounting Study Program S1 / Faculty of Economics and Business
University of Muhammadiyah Purwokerto*
melianicahyan@gmail.com¹, aihartikasari@gmail.com²

ABSTRACT

Accrual discretionary is an accounting system policy that makes profits in a company expressed as is. This study aims to determine the impact of IOS on profit quality with accrual discretionary proxies. Furthermore, this study also wants to prove the influence of accounting conservatism and independent commissioners on the relationship between IOS and profit quality. The sample in this study is 28 energy companies listed on the IDX for the 2017-2021 period. Moderated regression analysis (MRA) is used to test hypotheses. The results show that independent commissioners have a positive effect on profit quality. While investment opportunity set (IOS) and accounting conservatism have no effect on the quality of profits. Furthermore, accounting conservatism and independent commissioners are unable to strengthen the investment opportunity set (IOS) relationship to profit quality.

Keywords: Investment Opportunity Set, Accounting Conservatism, Independent Commissioner, Profit Quality.