

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, *LEVERAGE*, DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS LABA**



**Oleh:**

**NADYAH SETIYABUDI**

**NPM: 19.1.01.11948**

**Program Studi: Akuntansi  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)  
SURABAYA  
2023**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, *LEVERAGE*, DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS LABA**



**Oleh:**

**NADYAH SETIYABUDI**

**NPM: 19.1.01.11948**

**Program Studi: Akuntansi  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)  
SURABAYA  
2023**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, *LEVERAGE*, DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS LABA**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh**

**Gelar Sarjana Ekonomi**

**Program Studi: Akuntansi**

**Konsentrasi: Akuntansi Keuangan**

**Oleh:**

**NADYAH SETIYABUDI**

**NPM: 19.1.01.11948**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)  
SURABAYA  
2023**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE, LEVERAGE, DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS LABA**

**Dipersiapkan dan Disusun oleh :**

**NADYAH SETIYABUDI**

**NPM : 19.1.01.11948**

**Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji**

**Pada tanggal 25 Maret 2023**

**Susunan Tim Penguji :**

**Ketua : Dr. Nur Handayani, S.E., M.Si., Ak., CA.**

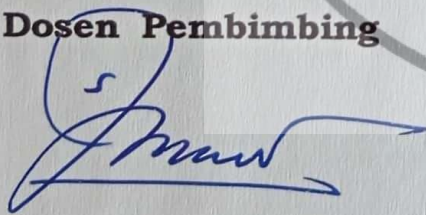
**Anggota : 1. Dr. Suwardi Bambang Hermanto, M.M., Ak., CA.**

**2. Anang Subardjo, S.E., M.M.**

**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima**

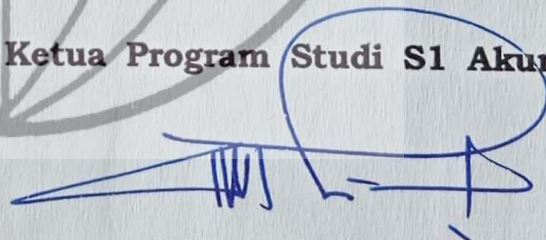
**Oleh :**

**Dosen Pembimbing**



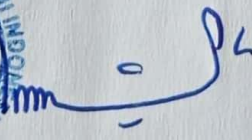
**Anang Subardjo, S.E., M.M.**

**Ketua Program Studi S1 Akuntansi**



**Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.**

**Ketua STIESIA**



**Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.**



## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya :

Nama : Nadyah Setiyabudi

N.P.M : 1910111948

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, *LEVERAGE*, DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS LABA.**

Diajukan untuk diuji pada tanggal 25 Maret 2023, adalah hasil karya saya,

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 25 Maret 2023



Nadyah Setiyabudi

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : Nadyah Setiyabudi  
NPM : 1910111948  
Program Studi : S1 – Akuntansi  
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 04 Maret 2001  
Agama : Islam  
Jumlah Saudara/Anak Ke : 3 (Tiga) / 3 (Tiga)  
Alamat Rumah : Jl. Kendangsari Gg XII/06, Surabaya.  
Status : Belum Kawin

### B. ORANG TUA

Nama : Butono  
Alamat Rumah : Jl. Kendangsari Gg XII/6, Surabaya.  
Alamat Kantor : Jl. Raya Klampok, Kec. Beji, Pasuruan.  
Pekerjaan/Jabatan : Karyawan Swasta

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD : di SD Iskandar Said Tahun 2013
2. Tamat SLTP : di SMPN 39 Surabaya Tahun 2016
3. Tamat SLTA: : di SMKN 1 Surabaya Tahun 2019
4. Pendidikan Tinggi (PT) :

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I-VII	2019-2023	

### D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
-	-	-	-



Dibuat dengan sebenarnya

Nadyah Setiyabudi

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT yang telah senantiasa memberikan rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Penelitian ini ditulis dengan tujuan memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. Penulis menyusun penelitian ini yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Mekanisme *Corporate Governance*, *Leverage*, dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Kualitas Laba.”**

Selama proses penelitian dan penulisan skripsi ini, penulis banyak memperoleh do'a, bimbingan, bantuan serta pengarahan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, dengan segala hormat dan ketulusan hati penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis dalam penyelesaian penulisan skripsi ini.
2. Kedua orang tua penulis Bapak Butono dan Ibu Jumiati, Kakak penulis, serta seluruh keluarga penulis yang telah memberikan do'a, motivasi, dan dukungan baik secara moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
3. Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
4. Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.



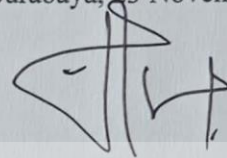
5. Anang Subardjo, S.E., M.M., selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia dengan sabar meluangkan waktu dan tenaganya untuk memberikan motivasi, pengarahan, serta saran kepada penulis sehingga skripsi dapat terselesaikan dengan baik.
6. Wimba Respatia, S.E., M.Ak., Ak., CA., selaku Dosen Wali SA-3 yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan selama menempuh masa studi.
7. Bapak/Ibu Dosen serta seluruh staff STIESIA Surabaya yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama menempuh masa studi.
8. Mochamad Jamil, S.E., M.M., selaku Ketua Galeri Investasi STIESIA Surabaya yang telah memberikan izin untuk melakukan riset penelitian.
9. Partner dengan NIM 02.2019.1.09698 terima kasih telah menemani, memberikan support dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Sahabat perjuangan penulis dalam grup Skripsi Gass atas bantuan dan kebersamaannya selama 3,5 tahun dimasa kuliah serta saling support dalam menyelesaikan skripsi ini yaitu Anca, Ardana, Diana, dan Azhizha.
11. Teman seperbimbingan, Dewi Rahma yang telah menemani dan memberikan semangat serta saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Seluruh teman-teman SA-3 angkatan 2019 dan pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu, yang telah memberikan bantuan, motivasi, dan saran kepada penulis dalam penyelesaian penulisan skripsi ini.

Semoga segala bantuan yang telah diberikan kepada penulis senantiasa mendapatkan balasan dari Allah SWT. Dengan segala kekurangan dan keterbatasan penulis dalam skripsi ini, penulis berharap skripsi ini memberikan manfaat bagi

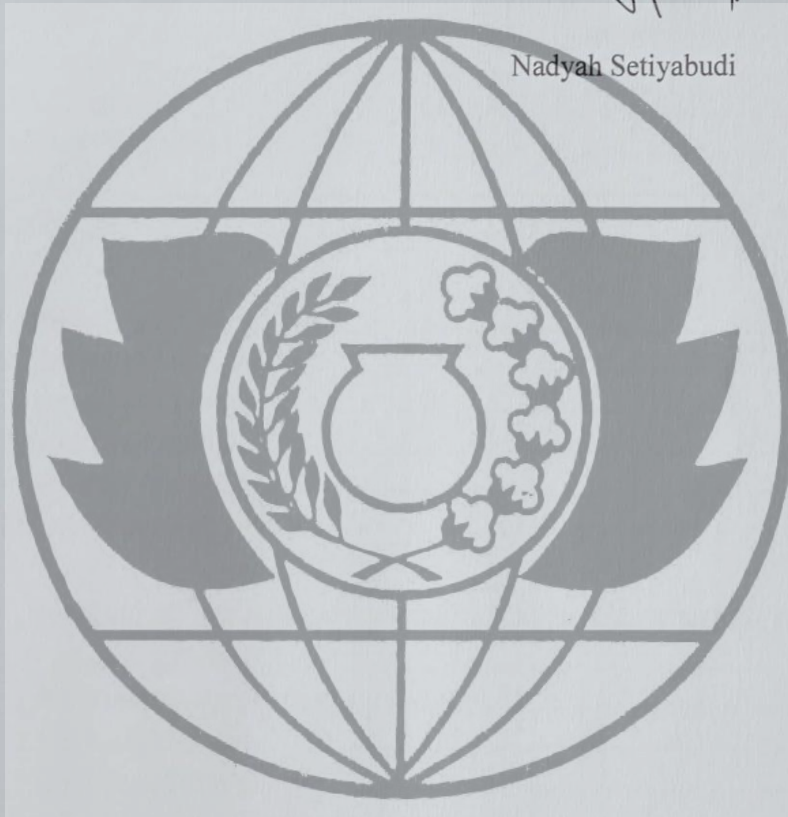


para pembaca dan berbagai pihak lain yang memerlukan skripsi ini serta penulis  
mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari para pembaca.

Surabaya, 23 November 2022



Nadyah Setiyabudi



## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI.....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI.....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI..	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI .....	iv
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	15
ABSTRAK.....	Error! Bookmark not defined.
ABSTRACT.....	Error! Bookmark not defined.
<b>BAB 1 : PENDAHULUAN</b> .....	Error! Bookmark not defined.
1.1 Latar Belakang Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
1.2 Rumusan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
1.3 Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.4 Manfaat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
<b>BAB 2 : TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> Error! Bookmark not defined.	
2.1 Tinjauan Teoritis.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> )....	Error! Bookmark not defined.
2.1.2 Kualitas Laba.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.3 Ukuran Perusahaan .....	Error! Bookmark not defined.
2.1.4 Mekanisme <i>Corporate Governance</i> .....	Error! Bookmark not defined.
2.1.5 <i>Leverage</i> .....	Error! Bookmark not defined.
2.1.6 Konservatisme Akuntansi .....	Error! Bookmark not defined.
2.1.7 Penelitian Terdahulu .....	Error! Bookmark not defined.
2.2 Rerangka Konseptual Model.....	Error! Bookmark not defined.
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	Error! Bookmark not defined.
2.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba .....	Error! Bookmark not defined.
2.3.2 Pengaruh Komite Audit terhadap Kualitas Laba.....	Error! Bookmark not defined.

- \_\_\_ 2.3.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Kualitas Laba .. **Error! Bookmark not defined.**
- \_\_\_ 2.3.4 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Kualitas Laba ..... **Error! Bookmark not defined.**
- \_\_\_ 2.3.5 Pengaruh *Leverage* terhadap Kualitas Laba **Error! Bookmark not defined.**
- \_\_\_ 2.3.6 Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Kualitas Laba .. **Error! Bookmark not defined.**

**BAB 3 : METODE PENELITIAN** ..... **Error! Bookmark not defined.**

- \_\_\_ 3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Objek Penelitian) ... **Error! Bookmark not defined.**
- \_\_\_ 3.2 Teknik Pengambilan Sampel..... **Error! Bookmark not defined.**
  - \_\_\_ 3.2.1 Populasi..... **Error! Bookmark not defined.**
  - \_\_\_ 3.2.2 Sampel..... **Error! Bookmark not defined.**
- \_\_\_ 3.3 Teknik Pengumpulan Data..... **Error! Bookmark not defined.**
  - \_\_\_ 3.3.1 Jenis Data ..... **Error! Bookmark not defined.**
  - \_\_\_ 3.3.2 Sumber Data..... **Error! Bookmark not defined.**
- \_\_\_ 3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel **Error! Bookmark not defined.**
  - \_\_\_ 3.4.1 Variabel Dependen ..... **Error! Bookmark not defined.**
  - \_\_\_ 3.4.2 Variabel Independen..... **Error! Bookmark not defined.**
- \_\_\_ 3.5 Teknik Analisis Data ..... **Error! Bookmark not defined.**
  - \_\_\_ 3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif ..... **Error! Bookmark not defined.**
  - \_\_\_ 3.5.2 Uji Asumsi Klasik ..... **Error! Bookmark not defined.**
  - \_\_\_ 3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda.... **Error! Bookmark not defined.**
  - \_\_\_ 3.5.4 Analisis Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) **Error! Bookmark not defined.**
  - \_\_\_ 3.5.5 Uji Statistik F (Uji Kelayakan Model) **Error! Bookmark not defined.**
  - \_\_\_ 3.5.6 Pengujian Hipotesis (Uji t)..... **Error! Bookmark not defined.**

**BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN** **Error! Bookmark not defined.**

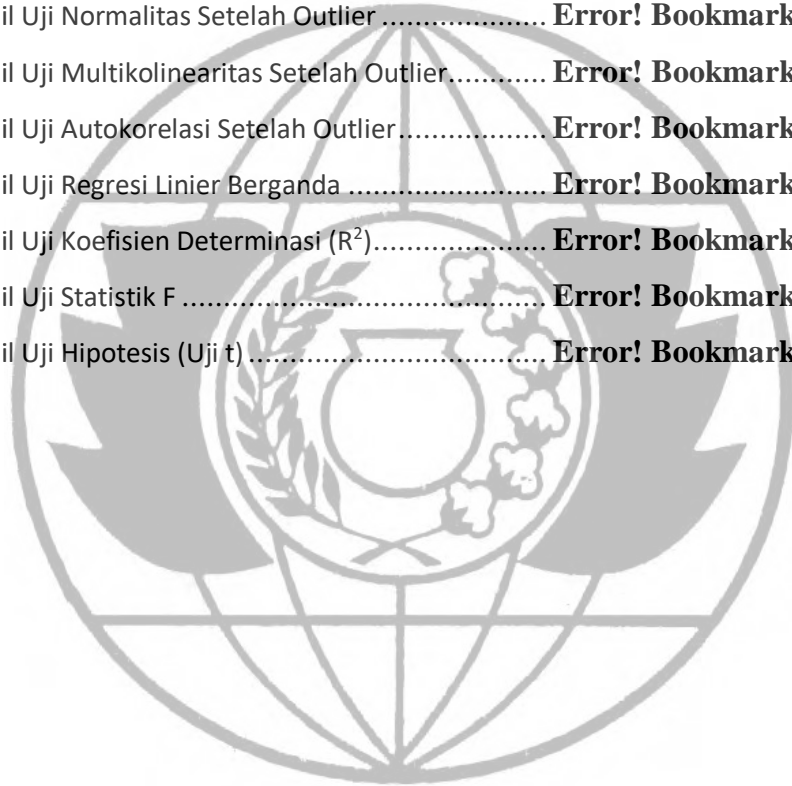
- \_\_\_ 4.1 Hasil Penelitian..... **Error! Bookmark not defined.**
  - \_\_\_ 4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian. **Error! Bookmark not defined.**
  - \_\_\_ 4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif ..... **Error! Bookmark not defined.**
  - \_\_\_ 4.1.3 Uji Asumsi Klasik ..... **Error! Bookmark not defined.**
  - \_\_\_ 4.1.4 Uji Regresi Linier Berganda ..... **Error! Bookmark not defined.**
  - \_\_\_ 4.1.5 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) ..... **Error! Bookmark not defined.**
  - \_\_\_ 4.1.6 Uji Statistik F ..... **Error! Bookmark not defined.**

4.1.7 Uji Hipotesis (Uji t) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2 Pembahasan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.2 Pengaruh Komite Audit Terhadap Kualitas Laba .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Kualitas Laba .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.4 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Kualitas Laba .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.5 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Kualitas Laba .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.6 Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Kualitas Laba .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB 5 : PENUTUP</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.1 Simpulan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.3 Saran .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>JADWAL PENELITIAN</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Kriteria Pengambilan Sampel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif Sebelum Outlier	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif Setelah Outlier	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4. Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5. Hasil Uji Multikolinearitas Setelah Outlier.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
6. Hasil Uji Autokorelasi Setelah Outlier.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
7. Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
8. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
9. Hasil Uji Statistik F .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
10. Hasil Uji Hipotesis (Uji t).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>



## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Rerangka Konseptual Model Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas Setelah Outlier.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Daftar Sampel Perusahaan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Tabulasi Perhitungan Ukuran Perusahaan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3. Tabulasi Perhitungan Komite Audit.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4. Tabulasi Perhitungan Kepemilikan Institusional....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5. Tabulasi Perhitungan Komisaris Independen.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
6. Tabulasi Perhitungan <i>Leverage</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
7. Tabulasi Perhitungan Konservatisme Akuntansi ...	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
8. Tabulasi Perhitungan Kualitas Laba.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
9. Hasil SPSS Sebelum Outlier .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
10. Hasil SPSS Setelah Outlier .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

