

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

Skripsi diajukan untuk melengkapi
persyaratan mencapai gelar Sarjana Ekonomi

oleh

Indri Fajriani
NPM: 41183403220009



Strata 1
Program Studi Akuntansi

**UNIVERSITAS ISLAM "45"
FAKULTAS EKONOMI
BEKASI
2026**

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

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

Tanggal: 7 Mei 2026

Oleh

Indri Fajriani

NPM: 41183403220009

Disetujui,

Pembimbing



Dr. Ari Dewi Cahyati, S.E., M.S.A.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

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

Tanggal: 13 Mei 2026

Oleh

Indri Fajriani

NPM: 41183403220009

Diuji oleh,

Penguji I



Dr. Vita Aprilina, S.E., M.Si., Ak.

Penguji II



Anisa Putri, S.E., M.M.

Mengetahui,

Pembimbing



Dr. Ari Dewi Cahyati, S.E., M.S.A.

Dekan Fakultas Ekonomi




Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Indri Fajriani
NIM : 41183403220009
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Email : fajrianiindri58@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi berjudul “Pengaruh Investment Opportunity Set terhadap Kualitas Laba dengan Konservatisme Akuntansi sebagai Variabel Moderasi” sepenuhnya merupakan hasil karya sendiri dan terbebas dari unsur plagiarisme. Segala sumber yang digunakan telah dicantumkan dengan sesuai kaidah penulisan ilmiah yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya sebagai bentuk pertanggungjawaban akademik.

Bekasi, 13 Mei 2026

Yang membuat pernyataan



Indri Fajriani

ABSTRAK

Indri Fajriani (41183403220009)

Pengaruh *Investment Opportunity Set* terhadap Kualitas Laba dengan Konservatisme Akuntansi sebagai Variabel Moderasi.

halaman + tabel + gambar + Lampiran

Kata kunci : *Investment Opportunity Set*, Kualitas laba, Konservatisme Akuntansi, ROA dan *Firm Size*.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Investment Opportunity Set* terhadap Kualitas Laba dengan Konservatisme Akuntansi sebagai Variabel Moderasi. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis statistis deskriptif, uji pemilihan model, uji matriks korelasi dan uji hipotesis menggunakan *random effect model (REM)* dan melalui software STATA-17. Jumlah sampel dalam penelitian ini Adalah sebanyak 69 sampel selama 3 tahun yang berasal dari 23 perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022-2024.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Investment Opportunity Set* berpengaruh positif terhadap Kualitas Laba, Konservatisme Akuntansi berpengaruh negatif terhadap Kualitas Laba, Konservatisme Akuntansi memperlemah hubungan antara *Investment Opportunity Set* terhadap Kualitas Laba, ROA dan *Firm Size* tidak berpengaruh terhadap Kualitas Laba.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah, dengan mengucapkan puji syukur saya panjatkan kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan Rahmat dan akrunia-Nya. Sehingga pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "**Pengaruh *Investment Opportunity Set* terhadap Kualitas Laba dengan Konservatisme Akuntansi sebagai Variabel Moderasi**".

Penulisan skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat mencapai gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam "45" Bekasi. Penulis menyadari bahwa tanpa bimbingan dan dorongan dari semua pihak, maka penulisan skripsi ini tidak akan berjalan lancar. Oleh karena itu pada kesempatan ini, izinkanlah penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan syukur sebanyak banyaknya kepada:

1. Allah SWT yang telah memperlancar dan mempermudah peneliti dalam proses pembuatan skripsi.
2. Ibu Dr. Ari Dewi Cahyati, S.E., M.S.A., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan sehingga penulis dapat memperoleh ilmu dan solusi atas setiap permasalahan dan kesulitan dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini,
3. Bapak Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam "45" Bekasi.
4. Ibu Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam "45" Bekasi.
5. Panutanku, cinta pertamaku, tempat curhat dan keluh kesahku yaitu Bapak Suhiryo terimakasih selalu berjuang untuk kehipupan penulis, beliau tidak sempat merasakan bangku perkuliahan namun beliau selalu berusaha memberikan pendidikan yang layak untuk penulis. Terimakasih untuk dukungan dan motivasinya serta mengajarkan kebaikan hidup untuk penulis sehingga penulis bisa menyelesaikan studi sampai wisuda. Bapak harus sehat selalu agar bisa selalu ada diperjuangan dan pencapaian hidup penulis.

6. Pintu surgaku, Mamah Isti Kharowati. Beliau sangat berperan penting dalam menyelesaikan program studi penulis, beliau juga memang tidak sempat merasakan pendidikan sampai di bangku perkuliahan, tapi semangat motivasi serta do'a yang selalu beliau berikan hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana. Sehat selalu dan Panjang umur karena mamah harus selalu ada disetiap perjuangan dan pencapaian hidup penulis.
7. Kepada adik – adik kandung penulis Isto Naeni dan Ahmad Sulaiman. Meski kebersamaan kita tak selalu diwarnai ketenangan, terkadang penuh canda, perdebatan kecil dan sikap saling menguji kesabaran, namun semua itu justru jadi warna yang mempererat ikatan kita sebagai saudara. Terimakasih penulis ucapkan untuk dukungan yang berarti serta doanya hingga penulis dapat mencapai titik ini.
8. Kepada sahabat dekat penulis dari SD Mega Nada Aulia, terimakasih atas setiap waktu yang diluangkan, memberikan dukungan, motivasi, semangat, pendengar yang baik dan sampai sekarang masih jadi sahabat penulis selamanya.
9. Kepada teman-teman dekat penulis dari semester 1 Aditya Sputra, Silvia, Masayu Tharra Mazaya, Ranesha Fauziah, Anisa Nurfadzilah, dan Aulia Rintan Bunga Pratama terimakasih atas setiap waktu yang diluangkan, memberikan dukungan, motivasi, semangat, doa, pendengar yang baik serta menjadi rekan yang menemani penulis dari awal perkuliahan sampai selesai skripsi.
10. Kawan seperjuangan sebimbingan, Nanda Rachmaningtias Purwanti dan Nanda Alvina Wulandari yang selalu bersama dalam bimbingan skripsi.
11. Kepada teman – teman seperjuangan di Universitas Islam “45” Bekasi, khususnya Program Studi Akuntansi Angkatan 2022, terimakasih telah menemani masa – masa kuliah dalam suka maupun duka selama kuliah hingga penulis menyelesaikan studi ini.

12. Semua pihak terlibat yang tidak dapat disebutkan namanya satu persatu namun tidak mengurangi rasa hormat peneliti.
13. Terakhir, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang mendalam kepada diri sendiri, Indri Fajriani anak perempuan pertama. Terima kasih telah hadir di dunia ini, telah bertahan sejauh ini, dan terus berjalan melewati segala tantangan yang semesta hadirkan. Sampai ditahap ini bukanlah hal yang mudah bagi penulis yang perjuangannya dipenuhi dengan benturan besar, perjalananmu menang tidak mudah tapi kau sanggup melewati badai itu. Saya bangga padamu, saya tau perjalanan ini belum selesai, masih banyak ketidakpastian dan luka yang mungkin datang tetapi semoga kamu mampu melewatinya dan ingat kamu pantas untuk bahagia, kamu berhak bermimpi, dan kamu layak untuk sampai tujuan itu. Teruslah hidup dengan hati yang jujur dan berjalan dengan niat yang baik.

Dengan segala keterbatasan yang ada, penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki keterbatasan, sehingga kritik dan saran bersifat membangun, sangat diharapkan guna perbaikan di masa mendatang. Peneliti juga berharap skripsi ini bermanfaat bagi para pembaca.

Wassalamualaikum wr. wb.

Bekasi, 13 Mei 2026

Indri Fajriani

DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	9
1.3.1 Tujuan penelitian.....	9
1.3.2 Manfaat Penelitian	9
1.4 Ruang Lingkup atau Pembatasan Masalah.....	10
BAB II	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2.2 Deskripsi Konsep	12
2.2.1 Kualitas Laba	12
2.2.2 Investment Opportunity Set	13
2.2.3 Konservatisme Akuntansi	15
2.3 Variabel Control	16
2.3.1 Profitabilitas (ROA).....	16
2.3.2 Ukuran Perusahaan (<i>FIRM SIZE</i>)	17
2.4 Penelitian Terdahulu	17
2.5 Kerangka Pemikiran	25
2.6 Pengembangan Hipotesis	26
2.6.1 Pengaruh Investment Opportunity Set terhadap Kualitas Laba	26
2.6.2 Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Kualitas Laba	28

2.6.3 Konservatisme Akuntansi memperlemah Investment Opportunity Set terhadap Kualitas Laba	29
BAB III.....	32
3.1 Metode Penelitian.....	32
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	32
3.2.1 Populasi.....	32
3.2.2 Sampel	32
3.3 Jenis dan Sumber Data	33
3.4 Metode Pengumpulan Data	33
3.5 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel.....	33
3.5.1 Kualitas Laba	34
3.5.2 Investment Opportunity Set	36
3.5.3 Konservatisme Akuntansi	37
3.5.4 Profitabilitas (ROA).....	38
3.5.5 Firm Size	38
3.6 Metode Analisis Data	40
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	40
3.6.2 Uji Pemilihan Model	41
3.6.3 Moderated Regression Analysis (MRA)	41
3.6.4 Statistik Deskriptif	42
3.7 Uji Hipotesis	42
3.7.1 Uji Koefisien Determinasi (R ²)	42
3.7.2 Uji Kelayakan Model (Uji F).....	43
3.7.3 Uji Statistik t	43
BAB IV	44
4.1 Gambaran umum dan objek penelitian.....	44
4.1.1 Deskripsi objek Penelitian.....	44
4.2 Statistik Deskriptif.....	45
4.3 Uji Pemilihan Model	46
a. Uji Chow	46
b. Uji Lagrange Multiplier (LM test).....	47
c. Uji Hausman.....	47
4.4 Matrik Korelasi	48

4.4.1 Uji Matriks Korelasi	48
4.5 Analisis Moderated Regression Analysis	50
4.6 Uji Hipotesis	51
4.6.1 Uji Koefisien Determinasi (R ²)	51
4.6.2 Uji F.....	52
4.6.3 Uji T	52
4.7 Pembahasan.....	54
4.7.1 Pengaruh Investment Opportunity Set terhadap Kualitas Laba	54
4.7.2 Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Kualitas Laba	56
4.7.3 Konservatisme Akuntansi memperlemah hubungan Investment Opportunity Set terhadap Kualitas Laba	57
4.7.4 Pengaruh Variabel Control (ROA dan Firm Size) terhadap Kualitas Laba	59
BAB V.....	60
5.1 Simpulan.....	60
5.2 Keterbatasan Penelitian	60
5.3 Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA.....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	26
--------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahullul.....	17
Tabel 3. 1 Pengulkulran Variabel	39
Tabel 4. 1 Pengambilan Sampel	44
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4. 3 ULji Chow	47
Tabel 4. 4 ULji Lagrange Mulltiplier	47
Tabel 4. 5 ULji Haulsman	48
Tabel 4. 6 ULji Matriks Korelasi.....	48
Tabel 4. 7 Moderated Regression Analysis.....	50
Tabel 4. 8 ULji R2	51
Tabel 4. 9 ULji F	52
Tabel 4. 10 ULji T	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Tahun 2022-2024	69
Lampiran 2 Data Tabulasi Sampel Penelitian Tahun 2022 -2024.....	70
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	72
Lampiran 4 Hasil Uji Chow	72
Lampiran 5 Hasil Uji LM.....	72
Lampiran 6 Hasil Uji Hausman	73
Lampiran 7 Hasil Uji Multikolinearitas	73
Lampiran 8 Hasil Uji MRA.....	73
Lampiran 9 Hasil Uji R^2	73
Lampiran 10 Hasil Uji F	73
Lampiran 11 Hasil Uji T	74
Lampiran 12 Surat Keputusan Dekan Untuk bimbingan Skripsi	74
Lampiran 13 Kartu Bimbingan Skripsi	75
Lampiran 14 Kartu Proposal Penelitian Skripsi	76
Lampiran 15 Daftar Riwayat Hidup	78
Lampiran 16 Cek Plagiarisme Turnitin.....	79

Lampiran 16 Cek Plagiarisme Turnitin

 **turnitin**

Page 2 of 92 - Integrity Overview

Submission ID trn:oid::1:3558280519

16% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

Filtered from the Report

- Bibliography

Top Sources

14%		Internet sources
7%		Publications
6%		Submitted works (Student Papers)

Integrity Flags

1 Integrity Flag for Review

 **Hidden Text**
85 suspect characters on 4 pages
Text is altered to blend into the white background of the document.

Our system's algorithms look deeply at a document for any inconsistencies that would set it apart from a normal submission. If we notice something strange, we flag it for you to review.

A Flag is not necessarily an indicator of a problem. However, we'd recommend you focus your attention there for further review.