

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, SIKLUS
OPERASI, DAN KONSERVATISME
AKUNTANSI TERHADAP
KUALITAS LABA**



OLEH:
LINDA MARISA DIHARJA
3203014193

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, SIKLUS
OPERASI, DAN KONSERVATISME
AKUNTANSI TERHADAP
KUALITAS LABA**

SKRIPSI

**Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi**

OLEH:

**LINDA MARISA DIHARJA
3203014193**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017**

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Linda Marisa Diharja

NRP : 3203014193

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Siklus Operasi, dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Kualitas Laba

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarism, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (digital library Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 5 Januari 2018

Yang menyatakan



(Linda Marisa Diharja)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, SIKLUS OPERASI,
DAN KONSERVATISME LABA
TERHADAP KUALITAS
LABA**

OLEH:

**Linda Marisa Diharja
3203014193**

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik oleh
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing I,

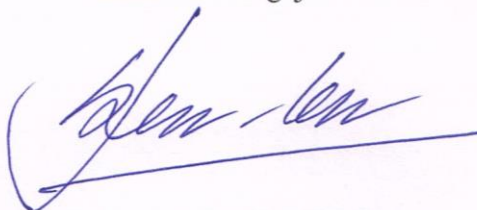


**Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA
Tanggal: 3 Januari 2018**

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Linda Marisa Diharja NRP 3203014193
Telah diuji pada tanggal 15 Januari 2018 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

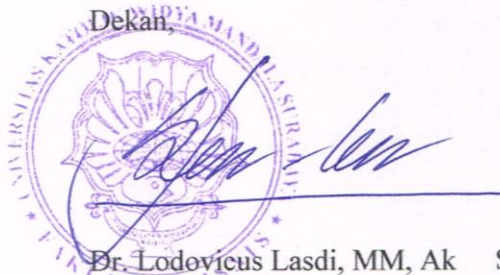
Ketua Tim Penguji:



Dr. Lodovicus Lasdi, MM, Ak

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM, Ak
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



S, Patricia Febrina D., SE., MA.
NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat, karunia, dan kasihnya. Puji syukur saya panjatkan baik. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Binsis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan ini dapat dikerjakan bukan semata-mata hasil kerja penulis sendiri, melainkan juga berkat bimbingan dan motivasi dari pihak-pihak yang telah memberikan bantuan dukungan serta saran guna menyempurnakan skripsi ini. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S, Patricia Febrina Dwijayanti, S.E., M.A., dan Dr. Hendra Wijaya, S.Kom., S.Akt., MM. selaku Ketua Jurusan Akuntansi dan Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ariston Esa Apriyanta Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga, serta memberikan motivasi, dorongan dan saran untuk penulis dalam penyempurnaan penulisan skripsi ini.
4. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membagikan ilmu dan

pengetahuan bagi penulis dalam penyempurnaan penulisan skripsi ini.

5. Kedua orang tua penulis dan semua keluarga yang telah memberikan dorongan dan motivasi baik secara material maupun non material serta doa selama masa studi dan penyusunan skripsi ini.
6. Sahabat dan teman-teman penulis yang telah membantu memotivasi serta memberikan saran dalam penyusunan skripsi.
7. Semua pihak berkepentingan yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah turun membantu selama masa studi dan penyusunan skripsi.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih banyak kekurangan, maka dari itu kritik dan saran yang diberikan untuk membangun sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan dan manfaat dan menambah wawasan bagi pembaca.

Surabaya, 02 Januari 2018

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	7
1.5. Sistematika Penulisan	7
BAB 2. Tinjauan Pustaka	
2.1. Penelitian Terdahulu	10
2.2. Landasan Teori	14
2.3. Pengembangan Hipotesis	30
2.4. Model Analisis	35

BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	36
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	36
3.3. Jenis Data dan Sumber Data.....	41
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	42
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	42
3.6. Teknik Analisis Data.....	42
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Obyek Penelitian.....	49
4.2. Deskripsi Data.....	49
4.3. Analisis Data.....	51
4.4. Pembahasan.....	60
BAB 5. SIMPULAN KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	64
5.2. Keterbatasan.....	64
5.3. Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	12
Tabel 3.1. Ketentuan Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi.....	44
Tabel 4.1. Statistik Deskriptif Variabel ERC, UP, SO, KO.....	49
Tabel 4.2. Hasil Uji Normalitas.....	52
Tabel 4.3. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	53
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinearitas.....	54
Tabel 4.5. Hasil Uji Autokorelasi.....	54
Tabel 4.6. Hasil Uji F.....	55
Tabel 4.7. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	56
Tabel 4.8. Hasil Uji Hipotesis.....	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Model Analisis.....	34
---------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian
- Lmpiran 2. Statistik Deskriptif
- Lampiran 3. Uji Normalitas
- Lampiran 4. Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 5. Uji Multikolinearitas
- Lampiran 6. Uji Autokorelasi
- Lampiran 7. Kelayakan Model
- Lampiran 8. Pengujian Hipotesis

ABSTRAK

Kinerja suatu perusahaan dapat dilihat dari informasi laba yang dipublikasikan. Informasi tersebut akan dinilai oleh investor apakah telah mencerminkan kualitas laba yang baik atau sebaliknya. Kualitas laba tersebut menjadi tolak ukur bagi investor untuk melakukan sebuah investasi pada suatu perusahaan. Dalam mengukur kualitas laba suatu perusahaan digunakan *Earnings Response Coefficient*. Nilai dari *Earnings Response Coefficient* diperkirakan akan tinggi apabila perusahaan semakin besar, memiliki siklus operasi yang pendek, serta prinsip kehati-hatian dalam melaporkan keuangannya.

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh ukuran perusahaan, siklus operasi, dan konservatisme akuntansi terhadap kualitas laba. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan farmasi yang terdapat di Indonesia pada tahun 2012-2016. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* sehingga diperoleh sampel sebanyak 50 sampel. Analisis data yang digunakan adalah uji asumsi klasi dengan pengujian regresi linier berganda.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap kualitas laba. Siklus operasi tidak berpengaruh terhadap kualitas laba. Konservatisme akuntansi berpengaruh positif terhadap kualitas laba.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Siklus Operasi, Konservatisme Akuntansi, Kualitas Laba

ABSTRACT

The performance of a company can be seen from the published profit information. The information will be assessed by investor whether it has reflected the quality of good profit or not. Earnings quality is a benchmark for investor to make an investment in a company. It measures the earning quality of a company used Earnings Response Coefficient. The value of Earnings Response Coefficient is expected to be high if the company gets bigger, has shorter operating cycles, and the prudent principle of reporting its finances.

This study aims to prove empirically the influence of firm size, operating cycle, and accounting conservatism to earnings quality. The population in this study is all pharmaceutical companies in Indonesia in 2012-2016. Sampling method used is purposive sampling method so that obtained sample of 50 samples. The data analysis used is cluster assumption test with multiple linear regression test.

The result of this study indicate that firm size negatively affect earnings quality. The operating cycle has no effect on earnings quality. Accounting conservatism have a positive effect on earnings quality.
Keywords: Earnings Quality, Company Size, Operating Cycle, Accounting Conservatism.