

Nomor : 262/UN40.A7/PT.07/2024

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN LEVERAGE
TERHADAP KUALITAS LABA
(Studi Pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2020-2022)**

SKRIPSI

Diajukan guna memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi pada Program Studi Akuntansi



Disusun Oleh:

Shalma Salsabila Amelia

2006312

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

2024

**Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Leverage terhadap Kualitas Laba
(Studi Pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2020-2022)**

Oleh:

Shalma Salsabila Amelia

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat menempuh Ujian Sidang Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Shalma Salsabila Amelia

Universitas Pendidikan Indonesia

2024

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang.

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,
dengan dicetak ulang, di fotocopy, atau cara lain tanpa izin penulis

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN LEVERAGE TERHADAP
KUALITAS LABA**

**(Studi Pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2020-2022)**

Disusun oleh:

Shalma Salsabila Amelia

NIM. 2006312

Telah disetujui oleh:

Pembimbing 1



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., AK., CA.,
CFP., ERMCP., CSRS
NIP. 19820123 200501 2 002

Pembimbing 2



Dr. Rozmita Dewi YR, S.Pd., M.Si., CSRS.,
ChFi., CGIC., QPIA
NIP. 19710629 200604 2 001

Mengetahui:

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP
NIP. 19740911 200112 2 00

LEMBAR KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan skripsi dengan judul “Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Leverage terhadap Kualitas Laba (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, September 2024



Shalma Salsabila Amelia

ABSTRAK

PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN LEVERAGE TERHADAP KUALITAS LABA (Studi Pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)

Oleh:

**Shalma Salsabila Amelia
2006312**

Dosen Pembimbing:

¹Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., AK., CA., CFP., ERMCP., CSRS

²Dr. Rozmita Dewi YR, S.Pd., M.Si., CSRS., ChFi., CGIC., QPIA

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh konservatisme akuntansi dan leverage terhadap kualitas laba pada perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020 hingga 2022. Desain penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan pendekatan asosiatif kausal. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) berjumlah 28 perusahaan. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia (BEI). Teknik sampling yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan menggunakan teknik purposive sampling. Pengujian hipotesis ini menggunakan analisis regresi data panel dengan menggunakan alat bantu statistik berupa software Eviews 12. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Konservatisme akuntansi berpengaruh positif terhadap kualitas laba; (2) Leverage berpengaruh negatif terhadap kualitas laba; (3) Terdapat Perbedaan Kualitas Laba saat pandemi covid-19 dan setelah pandemi covid-19.

Kata Kunci: Kualitas Laba, Konservatisme Akuntansi, Leverage

ABSTRACT

THE EFFECT OF ACCOUNTING CONSERVATISM AND LEVERAGE ON EARNINGS QUALITY

***(Study of Health Sector Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange
for the 2020-2022 Period)***

By:

**Shalma Salsabila Amelia
2006312**

Supervisor:

¹Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., AK., CA., CFP., ERMCP., CSRS

²Dr. Rozmita Dewi YR, S.Pd., M.Si., CSRS., ChFi., CGIC., QPIA

This research aims to determine the effect of accounting conservatism and leverage on profit quality in health sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) from 2020 to 2022. The design of this research is quantitative research with a causal associative approach. The population in this study were 28 health sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI). The data used is secondary data obtained from the Indonesian Stock Exchange (BEI). The sampling technique used in this research was purposive sampling technique. Testing this hypothesis uses panel data regression analysis using statistical tools in the form of Eviews 12 software. The results of this research show that (1) accounting conservatism has a positive effect on earnings quality; (2) Leverage has a negative effect on earnings quality; (3) The differences in Profit Quality during the Covid-19 pandemic and after the Covid-19 pandemic.

Keywords: Earnings Quality, Accounting Conservatism, Leverage

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT Tuhan Yang Maha Esa karena telah melimpahkan rahmat, karunia, taufik dan hidayah-Nya. Sehingga, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Leverage terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Sektor Kesehatan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022". Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih belum sempurna, baik dari segi penyusunan, bahasa, ataupun penulisannya. Hal tersebut tidak lepas dari keterbatasan yang penulis miliki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun, guna menjadi acuan dalam bekal pengalaman untuk lebih baik di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini bermanfaat, akhir kata penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini.

Bandung, Agustus 2024

Shalma Salsabila Amelia

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya kepada penulis sehingga atas kuasa-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini pada tepat waktunya. Penulisan skripsi ini dapat diselesaikan tidak lepas dari banyaknya kritik dan saran serta bantuan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Maka dari itu, penulis mengucapkan rasa hormat kepada berbagai pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, khususnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. M. Solehuddin, M.Pd., MA. selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia;
2. Bapak Prof Dr. H. Eeng Ahman, M.S. selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia;
3. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia. Terimakasih atas dedikasi nya karena telah memberi perubahan yang positif di Prodi Akuntansi UPI dan banyak membantu serta memudahkan mahasiswa akuntansi khususnya angkatan 20;
4. Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., AK., CA., CFP., ERMCP., CSRS. dan Ibu Dr. Rozmita Dewi YR, S.Pd., M.Si., CSRS., ChFi., CGIC., QPIA. selaku dosen Pembimbing pertama dan kedua, terimakasih atas senantiasa memberikan bimbingan, arahan dan motivasi dalam penulisan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik;
5. Bapak Dr. Budi S. Purnomo, SE, MM, M.Si, CACP.,CFP., Ibu Dr. Hj. Alfira Sofia, ST, MM.,QRM., dan Bapak Denny Andriana, S.E., PgDip., MBA., Ph.D., Ak., CMA., CA., CFP., selaku Dosen Penelaah yang telah berkenan meluangkan waktu untuk bimbingan dan memberikan saran-saran yang membangun bagi penulis selama proses penyelesaian studi ini;
6. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan selama penulis menempuh kegiatan perkuliahan;

7. Kedua Orang tua penulis, Bapak Lukkie Ludiana, S.H. dan Ibu Mey Juwita yang telah menjadi orang tua terhebat. Terima kasih yang tiada hingga atas limpahan kasih sayang dan cinta yang tulus, doa yang tak pernah putus, motivasi, nasihat, perhatian, dan pengorbanan yang diberikan selalu membuat penulis bersyukur telah memiliki keluarga yang luar biasa. Serta adik kandung penulis, Shabira Zalfa Qaleysa yang selalu menjadi motivasi terbesar penulis menyelesaikan skripsi ini;
8. Teman-teman penulis yang bertahan sejak awal kuliah hingga saat ini, Muhammad Rizky Abban, Putri Ayunda Lestari, Raputri Chairunnisa Supadmono, Chaerunissa Savina, Sheila Rizkia Cahyadi, Hasnah Nur'aini, Reyna Aqilah Alpina, Muhammad Haykal Wiriaatmadja, Fulki Firasyan Sontani dan teman-teman seperjuangan akuntansi angkatan 2020 yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu, terima kasih atas waktu dan momen berharga yang senantiasa berbagi suka dan duka selama dibangku perkuliahan.
9. Sahabat-sahabat tercinta penulis yaitu Fauziah Riyanti, Muhammad Galuh Yudhosasmita, Muhamad Alfi Alawi, Daffa Eka Putra, Mutiara Dewi Puspitaningsih, Putri Azzahra Febryanthy, Nisrina Aura Kholilah, Desty Aurellia Pramesti, Mega Hermalia Putri, Fadhila Amalia, dan Nabilah Zulfaa Afifah atas dukungan, semangat, kebersamaan dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Shalma Salsabila Amelia, diri penulis pribadi, terima kasih sudah berjuang dan bertahan sejauh ini. Apresiasi sebesar-besarnya karena sudah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terima kasih untuk tidak menyerah dalam hal sesulit apapun dalam proses penyusunan skripsi ini.
11. Kepada semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi. Terima kasih atas segala do'a, dukungan, semangat, perhatian dan bantuan yang telah diberikan kepada penulis. Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat atas kebaikan-kebaikan yang telah diberikan.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	9
1.4.2 Manfaat Praktis	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teoritis	11
2.1.1 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	11
2.1.2 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.3 Kualitas Laba	13
2.1.4 Konservatisme Akuntansi	18
2.1.5 Leverage.....	22
2.2 Penelitian Terdahulu Yang Relevan.....	26
2.3 Hubungan Antar Variabel.....	35
2.3.1 Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Kualitas Laba	35
2.3.2 Pengaruh Leverage terhadap Kualitas Laba.....	35
2.3.3 Perbedaan Kualitas Laba antara sebelum pandemi covid-19 dan setelah pandemi covid-19	36
2.4 Kerangka Pemikiran	38

2.5	Hipotesis Penelitian	41
BAB III METODE PENELITIAN.....		42
3.1	Objek Penelitian dan Subjek Penelitian	42
3.2	Metode Penelitian.....	42
3.2.1	Desain Penelitian.....	42
3.2.2	Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	43
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian	46
3.3.1	Populasi.....	46
3.3.2	Sampel	46
3.4	Teknik Pengumpulan Data	48
3.5	Teknik Analisis Data	49
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	49
3.5.1.1	Metode Regresi Data Panel.....	50
3.5.1.2	Metode estimasi Regresi Data Panel.....	50
3.5.1.3	Pemilihan Model Regresi Data Panel	51
3.5.1.4	Uji Asumsi Klasik.....	53
3.5.1.5	Model Pengujian Hipotesis	55
3.5.1.6	Uji Parsial (Uji statistik t)	55
3.5.1.7	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	56
3.5.1.8	Statistik Inferensial	57
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		59
4.1	Hasil Penelitian.....	59
4.1.1	Gambaran Umum Subjek Penelitian	59
4.1.2	Statistik Deskriptif	60
4.1.2.1	Statistik Deskriptif Kualitas Laba	60
4.1.2.2	Statistik Deskriptif Konservatisme Akuntansi	63
4.1.2.3	Statistik Deskriptif Leverage.....	66
4.1.3	Uji Pemilihan Estimasi Model Regresi Data Panel	69
4.1.3.1	Uji Chow	70
4.1.3.2	Uji Lagrange Multiplier	70
4.1.4	Uji Asumsi Klasik.....	71

4.1.4.1 Uji Multikolinearitas	72
4.1.4.2 Uji Heteroskedastisitas.....	72
4.1.5 Uji Hipotesis	73
4.1.5.1 Uji Parsial (Uji-t)	73
4.1.5.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	75
4.1.5.3 Statistik Inferensial Parametrik.....	75
4.1.5.3.1 Uji Wilcoxon Signed Rank Test.....	76
4.2 Pembahasan	78
4.2.1 Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Kualitas Laba.....	78
4.2.2 Pengaruh Leverage terhadap Kualitas Laba	81
4.2.3 Perbandingan Kualitas Laba Pada Saat Pandemi dan Setelah Pandemi Covid-19	84
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	88
5.1 Kesimpulan.....	88
5.2 Saran.....	89
DAFTAR PUSTAKA	91
LAMPIRAN.....	100

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	45
Tabel 3.2 Kriteria Sampel	47
Tabel 3.3 Sampel Perusahaan	47
Tabel 4.1 Hasil Perhitungan QE Perusahaan Sektor Kesehatan di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2020-2022	60
Tabel 4.2 Hasil Perhitungan CA Perusahaan Sektor Kesehatan di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2020-2022	63
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan DAR Perusahaan Sektor Kesehatan di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2020-2022	67
Tabel 4.4 Hasil Estimasi Model Uji Chow	70
Tabel 4.5 Hasil Estimasi Model Uji Lagrange Multiplier.....	71
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	72
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	73
Tabel 4.8 Hasil Uji-t.....	74
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	75
Tabel 4.10 Uji Wilcoxon Signed Rank Test	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Rata-rata Laba Perusahaan Sektor Kesehatan Tahun 2018-2022	2
Gambar 2.1 Model Penelitian	41
Gambar 4. 1 Grafik Rata-rata Kualitas Laba Perusahaan Sektor Kesehatan	62
Gambar 4. 2 Grafik Rata-rata Kualitas Laba Perusahaan Sektor Kesehatan	65
Gambar 4. 3 Grafik Rata-rata Leverage Perusahaan Sektor Kesehatan.....	68
Gambar 4. 4 Hasil Uji Normalitas.....	76
Gambar 4. 5 Perbandingan Kualitas Laba Perusahaan Sektor Kesehatan Pada saat Pandemi dan Setelah Pandemi Covid-19	85

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Perhitungan Quality of Earning	100
Lampiran 2. Perhitungan Konservatisme Akuntansi	102
Lampiran 3. Perhitungan Debt to Equity Ratio.....	104
Lampiran 4. Tabulasi Data Eviews 12	106
Lampiran 5. Hasil Statistik Uji Chow	108
Lampiran 6. Hasil Statistik Uji Lagrange Multiplier	108
Lampiran 7. Hasil Uji Multikolinearitas	108
Lampiran 8. Uji Heteroskedastisitas	109
Lampiran 9. Hasil Uji Regresi Data Panel	109
Lampiran 10. Frekuensi Bimbingan.....	110
Lampiran 11. Lembar Persetujuan Perbaikan (Revisi)	112

DAFTAR PUSTAKA

- Abdelghany, E. K. (2005). Measuring the Quality of Earnings. *Managerial Auditing Journal*, 20(9).
- Aisya, R. S. (2023). Pengaruh Investment Opportunity Set, Kepemilikan Institusional, dan Pertumbuhan Laba terhadap Kualitas Laba. *Repository UPI Edu*.
- Alisyah, W. N., & Susilowati, L. (2022). Comparison of Financial Performance in Health Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange Before and During the Covid-19 Pandemic. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 26(1), 62–74.
- Anggraeni, L. R., & Widati, W. (2022). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Profitabilitas, Konservatisme Akuntansi dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba. *Riset & Jurnal Akuntansi*.
- Anggraini, Y. N., & Sholichah, M. (2023). Pengaruh Konservatisme Akuntansi . *Rumah Jurnal STIE Amkop Makassar*, 8(1), 84–94.
- As'ad, I. F., Ulupui, I. G. K. A., & Utamingtyas, T. H. (2021). Pengaruh Leverage dan Arus Kas Operasi terhadap Kualitas Laba Melalui Persistensi Laba. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 2(2), 295–317.
- Ashma, F. U., & Rahmawati, E. (2019). Pengaruh Persistensi Laba, Book Tax Differences, Investment Opportunity Set dan Struktur Modal Terhadap Kualitas Laba dengan Konservatisme Akuntansi Sebagai Variabel Mooderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2017). *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 3(2).
- Barton, J., & Simko, P. J. (2002). The Balance Sheet as an Earnings Management Constraint. *The Accounting Review*, 77, 1–27.
- Basu, S. (1997). The Conservatism Principle and The Asymmetric Timeliness of Earnings. *Journal of Accounting and Economics*, 24(1), 3–37.

- Beaver, W. H., & Ryan, S. G. (2000). Biases and Lags in Book Value and Their Effects on the Ability of the Book-to-Market Ratio to Predict Book Return on Equity. *Journal of Accounting Research* , 38(1), 127–148.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2019). *Fundamentals of Financial Management* (15th edition, Vol. 15). Cengage Learning.
- Cahyani, E. P. A. (2020). Pengaruh Likuiditas, Pertumbuhan Laba, Ukuran Perusahaan, dan Dewan Komisaris Terhadap Kualitas Laba dengan Konservatisme Akuntansi sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Ultima Accounting*, 8(1).
- Dechow, P., Ge, W., & Schrand, C. (2010). Understanding Earnings Quality: A review of the proxies, their determinants and their consequences. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 344–401.
- Dechow, P. M., Sloan, R. G., & Sweeney, A. P. (1995). Detecting Earnings Management. *The Accounting Review*, 70(2).
- Devi, S., Warasniasih, N., & Masdiantini, P. (2020). The Impact of COVID-19 Pandemic on the Financial Performance of Firms on the Indonesia Stock Exchange. *Journal of Economics, Business & Accountancy Ventura*, 23(2).
- Dewi, N. P. L., & Putri, D. A. (2015). Pengaruh Book-Tax Difference, Arus Kas Operasi, Arus Kas Akrua, Dan Ukuran Perusahaan Pada Persistensi Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 10(1).
- Dyer, J. C., & McHugh, A. (1975). The Timeliness of the Australian Annual Report. *Journal of Accounting Research*, 13(2).
- Fala, D. A. S. (2007). Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Penilaian Ekuitas Perusahaan Dimoderasi Oleh Good Corporate Governance. *SNA X: Ikatan Akuntansi Indonesia*.

- Givoly, D., & Hayn, C. (2000). The Changing Time-Series Properties of Earnings, Cash Flows and Accruals: Has Financial Reporting Become More Conservative? *Journal of Accounting and Economics*, 29, 287–320.
- Hadiwardoyo, W. (2020). Kerugian Ekonomi Nasional Akibat Pandemi Covid-19. *Baskara: Journal of Business and Entrepreneurship*, 2(2), 83–92.
- Haerudin, D., Jatnika, I., & Purwadi, R. E. (2023). Determinan Persistensi Laba pada Perusahaan Sektor Kesehatan di Indonesia. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 7(1).
- Halimah, L., Rifa'atul, A. M., Julianti, A. D., & Prawira, I. F. A. (2021). Pengukuran Konservatisme Akuntansi: Sebuah Literature Review. *Jurnal Sistem Informasi, Keuangan, Auditing, Dan Perpajakan*, 5(2), 181–189.
- Hanafi, M., & Halim, A. (2018). *Analisis Laporan Keuangan* (5th ed.). UPP STIM YKPN.
- Hartoko, S., & Astuti, A. A. T. (2021). Pengaruh karakteristik Dewan Komisaris, Karakteristik Komite Audit, dan Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*.
- Herninta, T., & Ginting, R. S. B. (2020). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laba. *ESENSI: Jurnal Manajemen Bisnis*, 23(2).
- Hidayat, W. W. (2017). The Influence of Size, Return on Equity, and Leverage on the Disclosure of the Corporate Social Responsibility (CSR). *International Journal of Education and Research*, 5(8).
- Hidayat, W. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak: Studi Kasus Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT*, 3(1), 19–26.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 1*.

- Ilma, D. R. N., & Subardjo, A. (2023). Pengaruh Investment Opportunity Set, Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 12(7).
- Indrini, S. (2019). *Nilai Perusahaan Melalui Kualitas Laba: (Good Governance dan Kebijakan Perusahaan)*. Scopindo Media Pustaka.
- Irwansyah, R. M., Vijaya, D. P., & Tripalupi, L. E. (2020). Board Diversity dan Kualitas Laba: Studi Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *JIA (Jurnal Ilmiah AKuntansi)*, 5(2), 377–390.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Kasmir. (2015). *Analisis Laporan Keuangan*. Rajawali Pers.
- Kasmir. (2016). *Pengantar Manajemen Keuangan* (2nd ed.). Prenada Media.
- Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan* (11th ed.). Rajawali Pers.
- Kementerian Ketenagakerjaan Republik Indonesia. (2020). *Survei Kemnaker: 88 Persen Perusahaan Terdampak Pandemi Covid-19*. Berita Kemnaker.
- Khairin, F. N., Ginting, Y. L., & Irwansyah. (2021). Menelusuri Realitas Akuntansi Industri Kesehatan dalam Pusaran Pandemi: Perspektif Akuntan. *Universitas Mulawarman*.
- 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).
- Lestari, S. P. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Laba, Leverage dan Likuiditas terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderating. *Universitas Negeri Semarang*.

- Leuz, C., & Nanda, D. (2002). Earnings Management and Investor Protection: An International Comparison. *Journal of Financial Economics*, 69(3), 505–527.
- Manalu, S. C., Armeliza, D., & Prihatni, R. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage dan Kebijakan Dividen Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Revenue, Jurnal Akuntansi*, 4(1).
- Marliana, R. (2017). Manajemen Laba di Indonesia dan Malaysia. *Jurnal Akuntansi Universitas Siliwangi*, 12(1).
- 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.
- Maulida, E. A., Abbas, D. S., Hidayat, I., & Hamdani. (2022). Pengaruh Likuiditas, Leverage, dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Kualitas Laba. *Digital Bisnis: Jurnal Publikasi Ilmu Manajemen Dan E-Commerce*, 1(3), 31–45.
- Maulita, N. A., & Dewi, N. G. (2023). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Bina Akuntansi*, 10(2), 432–445.
- Muhtaseb, H., Paz, V., Tickel, G., & Chaudhry, M. (2024). Leverage, Earnings Management and Audit Industry Specialization: The Case of Palestinian Listed Companies. *Asian Journal of Accounting Research*.
- Mulyani, W., Abbas, D. S., Hamdani, & Aulia, T. Z. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Investment Opportunity Set (IOS), Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Penelitian Ekonomi Manajemen Dan Bisnis*, 1(4), 18–25.
- Murhadi, W. (2009). Studi Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Praktik Earnings Management pada Perusahaan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen Dan Kewirausahaan*, 11(1).

- Murniati, T., Sastri, M., & Rupa, W. (2018). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(1).
- Nandika, E., & Sunarto. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Likuiditas, Profitabilitas dan Kepemilikan Manajerial terhadap Kualitas Laba. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)*, 12(03).
- Narita, & Taqwa, S. (2020). Pengaruh Investment Opportunity Set terhadap Kualitas Laba dengan Konservatisme sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(1).
- Noviantari, N. W., & Ratnadi, N. M. D. (2015). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, dan Leverage pada Konservatisme Akuntansi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 11(3), 646–660.
- Nugroho, V., & Radyasa, Y. (2020). Pengaruh Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur. *Fakultas Ekonomi Tarumanagara Jakarta*.
- Nurwani. (2019). Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 19(2).
- Penman, & Zhang. (2002). Accounting Conservatism, The Quality of Earnings, and Stock Returns. *The Accounting Review*, 77(2), 237–264.
- Pratiwi, W., & Pralita, T. (2021). The Influence of Corporate Governance Mechanism, Accounting Conservatism, and Company Size on Earnings Quality. *Journal of Economics, Finance and Management Studies*, 4(1), 26–34.
- Putra, P. S., & Dewi, M. K. (2023). Pengaruh Sturuktur Modal dan Likuiditas terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi. *Jurnal Kajian Akuntansi Dan Auditing*, 18(1).

- Riahi, A., & Belkaoui. (2012). *Accounting Theory* (5th ed.). Salemba Empat.
- Rizqi, A., Murdayanti, Y., & Utamingtyas, T. H. (2020). Pengaruh Persistensi Laba, Kesempatan Bertumbuh dan Income Smoothing Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 1(1).
- Safaruddin, Mas'ud, A., & Ridwan, M. (2022). Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan (JAK)*, 7(1), 141–153.
- Safitri, R., & Afriyenti, M. (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(4), 3793–3807.
- Sakti, E., Maduratna, E. S., & Faizah, Y. N. (2024). Earnings Manipulation in Healthcare Sector: Evidence Before, During and After the COVID-19 Pandemic in Indonesia. *Berkala Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 9(1), 80–109.
- Salsabillah, F. N., & Aufa, M. (2023). Pengaruh Leverage, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba. *Yudhistira Journal: Indonesian Journal of Finance and Strategy Inside*, 3(1).
- Sandria, F. (2021, November 2). Panen Cuan, Emiten Rumah Sakit Mendapat Berkah dari Pandemi. *CNBC Indonesia*.
- Sarah, V., Jibrail, A., & Martadinata, S. (2019). Pengaruh Arus Kas Kegiatan Operasi, Siklus Operasi, Ukuran Perusahaan dan Tingkat Hutang Terhadap Persistensi Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Konstruksi Dan Bangunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016). *Jurnal TAMBORA*.

- Savitri, E. (2016). *Konservatisme Akuntansi : Cara Pengukuran, Tinjauan Empiris dan Faktor-faktor yang Mempengaruhinya* (Musfialdi, Ed.). PUSTAKA SAHILA YOGYAKARTA.
- Scott, W. R. (2009). *Financial Accounting Theory* (5th ed.). Pearson Prentice Hall.
- Setiyabudi, N., & Subardjo, A. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Mekanisme Corporate Governance, Leverage dan Konservatisme Akuntansi terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*.
- Spence, M. (1973). Job Market Signalling. *Quarterly Journal of Economics*, 87, 355–374.
- Sugiyono. (2019). *Metodelogi Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif Dan R&D* (2nd ed.). Alfabeta.
- Suryani, M., & Suwarno. (2024). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Struktur Modal, Investment Opportunity Set (IOS) terhadap Kualitas Laba. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*.
- Suwardjono. (2005). *Teori Akuntansi: Perekayasa Pelaporan Keuangan* (3rd ed.). BPFE.
- Tran, L. T. H. (2022). Reporting Quality and Financial Leverage: Are Qualitative Characteristics or Earnings Quality More Important? Evidence From an Emerging Bank-Based Economy. *Research in International Business and Finance*.
- Trisnantoro, L. (2018). *Memahami Penggunaan Ilmu Ekonomi dalam Manajemen Rumah Sakit*. UGM PRESS.
- Tuwentina, P., & Wirama, D. G. (2014). Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Good Corporate Governance pada Kualitas Laba. *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*, 8(2).
- Verawaty, Hifni, S., & Chairina. (2017). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Profitabilitas terhadap Tingkat

- Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015. *Prosiding Seminar Nasional ASBIS Politeknik Negerti Banjarmasin*.
- Wahlen, J. W., Baginski, S. P., & Bradshaw, M. T. (2015). *Financial Reporting, Financial Statement Analysis, and Valuation: a Strategic Perspective* (8th ed.). MA: Cengage Learning.
- Widjaja, F. P., & Maghviroh, R. El. (2011). Analisis Perbedaan Kualitas Laba dan Nilai Perusahaan Sebelum dan Sesudah Adanya Komite Pada Bank-Bank Go Public di Indonesia. *The Indonesian Accounting Review*.
- Wismawati, W., Perdana, D. N. C., & Anggraini, Y. (2024). Pengaruh Leverage, Cash Flow Operation, Keputusan Investasi dan Konservatisme Akuntansi terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2015-2019). *Tambara E-Journal ID*.
- Wulansari, Y. (2013). Pengaruh Investment Opportunity Set, Likuiditas dan Leverage Terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Akuntansi*, 1(2).
- Yushita, A. N., Rahmawati, & Triatmoko, H. (2013). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Kualitas Auditor Eksternal, dan Likuiditas terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Economia*.
- Yusmaniarti, Astuti, B., Hernadianto, & Sari, D. P. (2023). Pengaruh Konservatisme, Investment Opportunity Set (IOS), dan Leverage terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman di Indonesia. *Jurnal Ekombis Review - Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 11(2).
- Zadeh, F. N., Askarany, D., & Asl, S. A. (2022). Accounting Conservatism and Earnings Quality. *Journal of Risk and Financial Management*