

**PENGARUH *PRUDENCE ACCOUNTING*, MODAL INTELEKTUAL,  
MANAJEMEN LABA, DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP  
KUALITAS LABA**

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Perindustrian yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2018-2022)

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Sebagian dari  
Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi

Oleh:

**ALVONA MAHADEWI**

**20200610011**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KUNINGAN**

**2024**

**LEMBAR PENGESAHAN**

**PENGARUH *PRUDENCE ACCOUNTING*, MODAL INTELEKTUAL,  
MANAJEMEN LABA, DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP  
KUALITAS LABA**

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Perindustrian yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

Oleh:

**ALVONA MAHADEWI**  
**20200610011**

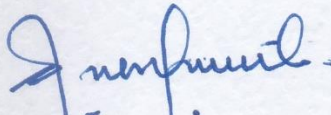
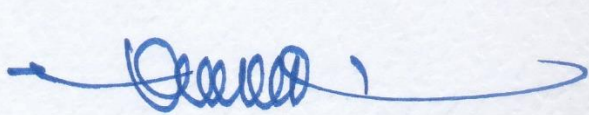
Telah berhasil mempertahankan skripsinya pada tanggal 20 Juni 2024 dihadapan Dewan Penguji. Skripsi ini disahkan sebagai bagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan

**Susunan Dewan Penguji**

Penguji I

Penguji II

Penguji III



**Prof. Dr. H. Dikdik Harjadi, S.E., M.Si** **Enung Nurhayati, S.E., M.Si., Ak., CA.** **Syahrul Syarifudin, S.E., M.M.**  
NIK. 41038971055 NIK. 41038071256 NIK. 410106830222

**LEMBAR PERSETUJUAN**

**PENGARUH *PRUDENCE ACCOUNTING*, MODAL INTELEKTUAL,  
MANAJEMEN LABA, DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP  
KUALITAS LABA**

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Perindustrian yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

DISETUJUI OLEH PEMBIMBING

Kuningan, Juli 2024

Pembimbing I,

Pembimbing II,



Lia Dwi Martika, S.E., M.Si.  
NIK. 410103880119

Syahrul Syarifudin, S.E., M.M.  
NIK. 410106830222

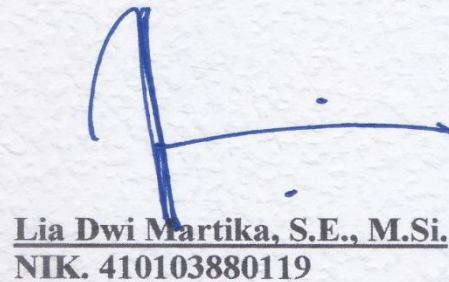
*Mengetahui*

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Kepala Program Studi Akuntansi



Dr. Hj. Lili Karmela Fitriani, S.E., M.Si.  
NIK. 41038971054



Lia Dwi Martika, S.E., M.Si.  
NIK. 410103880119

## PERNYATAAN OTENTISITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “Pengaruh *Prudence Accounting*, Modal Intelektual, Manajemen Laba, dan Struktur Kepemilikan Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Perindustrian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)” ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri, dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat keilmuan.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Kuningan, 16 Mei 2024

Yang membuat pernyataan,



**Alvona Mahadewi**

**20200610011**

## **MOTO DAN PERSEMBAHAN**

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

(Q.S. Al-Baqarah, 2:286)

Karya ini saya persembahkan untuk kedua orang tua saya, ibu dan apa yang selalu mencintai saya tanpa syarat. Terimakasih atas cinta serta doa luar biasa yang tak pernah usai.

## ABSTRAK

**Alvona Mahadewi. 20200610011. “Pengaruh *Prudence Accounting*, Modal Intelektual, Manajemen Laba, dan Struktur Kepemilikan Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Perindustrian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)”. Skripsi. Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Kuningan. Dibimbing oleh Lia Dwi Martika, S.E., M.Si. dan Syahrul Syarifudin, S.E., M.M.**

Tujuan penelitian ini adalah untuk menghasilkan fakta empiris dan model terkait pengaruh dari *prudence accounting*, modal intelektual, manajemen laba, dan struktur kepemilikan terhadap kualitas laba. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor perindustrian yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022 sebanyak 56 perusahaan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling*, sehingga diperoleh sebanyak 210 data dari 42 perusahaan yang dijadikan sebagai sampel penelitian. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dan metode verifikatif dengan jenis data kuantitatif. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi data panel. Pengolahan data menggunakan program *Eviews 9*. Hasil pengujian *Goodness of Fit* menunjukkan bahwa model layak sehingga dapat digunakan untuk mengestimasi populasi. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis dalam penelitian ini menunjukkan bahwa *prudence accounting* berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laba, modal intelektual berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laba, manajemen laba berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas laba, kepemilikan manajerial berpengaruh positif tidak signifikan terhadap kualitas laba, kepemilikan institusional berpengaruh positif tidak signifikan terhadap kualitas laba, dan kepemilikan publik berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laba.

**Kata Kunci: Kualitas Laba, *Prudence Accounting*, Modal Intelektual, Manajemen Laba, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Publik**

## ABSTRACT

**Alvona Mahadewi. 20200610011. "The Effect of Prudence Accounting, Intellectual Capital, Earnings Management, and Ownership Structure on Earnings Quality (Empirical Study of Industrial Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2018-2022)". Skripsi. Accounting Study Program. Faculty of Economics and Business. Kuningan University. Supervised by Lia Dwi Martika, S.E., M.Si. and Syahrul Syarifudin, S.E., M.M.**

*The purpose of this study is to produce empirical facts and models related to the effect of prudence accounting, intellectual capital, earnings management, and ownership structure on earnings quality. The population in this study are industrial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022 totaling 56 companies. The sampling technique used was purposive sampling method, so that 210 data from 42 companies were obtained as research samples. The methods used in this research are descriptive methods and verification methods with quantitative data types. The data analysis technique used is panel data regression analysis. Data processing using the Eviews 9 program. The Goodness of Fit test results show that the model is feasible so that it can be used to estimate the population. Based on the results of hypothesis testing in this study, it shows that prudence accounting has a significant positive effect on earnings quality, intellectual capital has a significant positive effect on earnings quality, earnings management has a significant negative effect on earnings quality, managerial ownership has an insignificant positive effect on earnings quality, institutional ownership has an insignificant positive effect on earnings quality, and public ownership has a significant positive effect on earnings quality.*

**Keywords: Earnings Quality, Accounting Prudence, Intellectual Capital, Earnings Management, Managerial Ownership, Institutional Ownership, Public Ownership**

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis diberikan kelancaran dalam menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Prudence Accounting*, Modal Intelektual, Manajemen Laba, dan Struktur Kepemilikan Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Perindustrian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)”. Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.

Tidak ada yang sempurna dalam setiap hasil karya manusia, begitu pula dengan skripsi yang sudah penulis susun tentu masih banyak terdapat kekurangan. Hal ini karena keterbatasan waktu, tenaga, dan pengetahuan yang penulis miliki.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran demi kesempurnaan penulisan ini dimasa yang akan datang. Akhir kata semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan bagi pembaca pada umumnya.

Kuningan, Mei 2024

Penulis,

**Alvona Mahadewi**

**20200610011**



## UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillah puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas ridha-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sesuai dengan waktu yang telah ditetapkan. Shalawat beserta salam semoga tetap tercurah limpahkan kepada Nabi Muhammad SAW. Pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati penulis banyak mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang senantiasa mendoakan dan memberikan dukungan kepada penulis, sehingga penulis banyak memperoleh bimbingan, dorongan semangat, nasihat dan bantuan, baik secara moral maupun materi dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati tulus dan ikhlas penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua orang tua yang sangat saya cintai, ibu dan apa yang telah memberikan doa dan dukungan yang sangat luar biasa besarnya. Terimakasih atas semua rasa cinta yang telah ibu dan apa berikan kepada saya, tiada kata yang bisa menggantikan segala usaha, doa dan dukungan yang telah dicurahkan untuk penyelesaian tugas akhir ini. Terimakasih telah menjadi orang tua yang sempurna dan luar biasa untuk anaknya.
2. Ibu Lia Dwi Martika, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I dan Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta selalu memberikan arahan, motivasi dan saran-saran yang sangat berarti bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Syahrul Syarifudin, S.E., M.M., selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta selalu memberikan arahan, motivasi dan saran-saran yang sangat berarti bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Prof. Dr. H. Dikdik Harjadi, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Kuningan.
5. Ibu Dr. Hj. Lili Karmela Fitriani, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.
6. Ibu Oktaviani Rita Puspasari, S.E., M.Si., Ak. selaku Pembimbing Akademik.

7. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan, pengalaman dan motivasi.
8. Seluruh Staf Program Studi Akuntansi dan seluruh Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah membantu kelancaran mahasiswa dalam urusan administrasi akademik.
9. Teman-teman yang telah kebersamai selama masa kuliah Lista, Mahardika, Ria, Risa, Sifa.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan dan ketulusan yang telah diberikan oleh semua pihak yang telah membantu penulis menyelesaikan skripsi ini. Akhir kata penulis harap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak yang berkepentingan. Aamiin.

Kuningan, Mei 2024

**Alvona Mahadewi**  
**20200610011**

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN</b>	
<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b>	
<b>PERNYATAAN OTENTISITAS</b>	
<b>MOTO DAN PERSEMBAHAN</b>	
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>iii</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH.....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
<b>BAB II LANDASAN TEORI, KERANGKA BERPIKIR, DAN</b>	
<b>HIPOTESIS.....</b>	<b>13</b>
2.1 Landasan Teori .....	13
2.1.1 Teori Agensi (Agency Theory) .....	13
2.1.2 Teori Sinyal (Signalling Theory) .....	14
2.1.3 Kualitas Laba .....	14
2.1.4 Prudence Accounting .....	21
2.1.5 Modal Intelektual.....	25

2.1.6	Manajemen Laba .....	29
2.1.7	Struktur Kepemilikan .....	35
2.2	Hubungan Antar Variabel.....	37
2.2.1	Hubungan Prudence Accounting dengan Kualitas Laba .....	37
2.2.2	Hubungan Modal Intelektual dengan Kualitas Laba.....	38
2.2.3	Hubungan Manajemen Laba dengan Kualitas Laba.....	39
2.2.4	Hubungan Kepemilikan Manajerial dengan Kualitas Laba ...	40
2.2.5	Hubungan Kepemilikan Institusional dengan Kualitas Laba .	42
2.2.6	Hubungan Kepemilikan Publik dengan Kualitas Laba .....	42
2.3	Penelitian Terdahulu .....	43
2.4	Kerangka Berpikir.....	48
2.4.1	Pengaruh Prudence Accounting Terhadap Kualitas Laba .....	48
2.4.2	Pengaruh Modal Intelektual Terhadap Kualitas Laba .....	49
2.4.3	Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Kualitas Laba .....	50
2.4.4	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Kualitas Laba...	52
2.4.5	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Kualitas Laba	53
2.4.6	Pengaruh Kepemilikan Publik terhadap Kualitas Laba.....	54
2.4.7	Hipotesis Penelitian .....	56
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>57</b>
3.1	Metode Penelitian yang Digunakan .....	57
3.2	Definisi Dan Operasionalisasi Variabel .....	57
3.2.1	Definisi Variabel.....	57
3.2.2	Operasionalisasi Variabel .....	58
3.3	Populasi Dan Sampel Penelitian .....	60
3.3.1	Populasi .....	60

3.2.3 Sampel .....	62
3.4 Data .....	64
3.4.1 Jenis Data .....	64
3.4.2 Sumber Data .....	65
3.4.3 Dimensi Data .....	65
3.5 Teknik Pengumpulan Data .....	65
3.6 Teknik Analisis Data .....	66
3.6.1 Analisis Deskriptif .....	66
3.6.2 Analisis Verifikatif .....	68
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>81</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	81
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	81
4.1.2 Analisis Deskriptif .....	90
4.1.3 Analisis Verifikatif .....	116
4.2 Pembahasan .....	159
4.2.1 Pengaruh Prudence Accounting terhadap Kualitas Laba .....	159
4.2.2 Pengaruh Modal Intelektual terhadap Kualitas Laba .....	161
4.2.3 Pengaruh Manajemen Laba terhadap Kualitas Laba .....	163
4.2.4 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Kualitas Laba ..	165
4.2.5 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Kualitas Laba .....	167
4.2.6 Pengaruh Kepemilikan Publik terhadap Kualitas Laba .....	169

<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>171</b>
5.1 Kesimpulan .....	171
5.2 Saran .....	173

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN-LAMPIRAN**

**RIWAYAT HIDUP PENULIS**

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Kualitas Laba Perusahaan Sektor Perindustrian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2022 .....	3
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	43
Tabel 3. 1 Operasional Variabel .....	58
Tabel 3. 2 Populasi Penelitian Sektor Perindustrian Tahun 2018-2022 .....	61
Tabel 3. 3 Kriteria Sampel Penelitian.....	63
Tabel 3. 4 Daftar Perusahaan Sampel.....	63
Tabel 4. 1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	81
Tabel 4. 2 Data Kualitas Laba Perusahaan Sektor Perindustrian Periode 2018-2022 .....	91
Tabel 4. 3 Analisis Deskriptif Kualitas Laba.....	93
Tabel 4. 4 Data <i>Prudence Accounting</i> Perusahaan Sektor Perindustrian Periode 2018-2022 .....	94
Tabel 4. 5 Analisis Deskriptif <i>Prudence Accounting</i> .....	96
Tabel 4. 6 Data Modal Intelektual Perusahaan Sektor Perindustrian Periode 2018-2022.....	99
Tabel 4. 7 Analisis Deskriptif Modal Intelektual .....	101
Tabel 4. 8 Data Manajemen Laba Perusahaan Sektor Perindustrian Periode 2018-2022.....	102
Tabel 4. 9 Analisis Deskriptif Manajemen Laba .....	104
Tabel 4. 10 Data Kepemilikan Manajerial Perusahaan Sektor Perindustrian Periode 2018-2022 .....	106
Tabel 4. 11 Analisis Deskriptif Kepemilikan Manajerial .....	108
Tabel 4. 12 Data Kepemilikan Instiusional Perusahaan Sektor Perindustrian Periode 2018-2022 .....	109
Tabel 4. 13 Analisis Deskriptif Kepemilikan Instiusional .....	111
Tabel 4. 14 Data Kepemilikan Publik Perusahaan Sektor Perindustrian Periode 2018-2022.....	113
Tabel 4. 15 Analisis Deskriptif Kepemilikan Publik.....	115
Tabel 4. 16 Hasil Uji Autokorelasi .....	118

Tabel 4. 17 Hasil Uji Multikolinearitas .....	118
Tabel 4. 18 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	119
Tabel 4. 19 Hasil Estimasi Model <i>Common Effect</i> .....	120
Tabel 4. 20 Hasil Estimasi Model <i>Fixed Effect</i> .....	121
Tabel 4. 21 Hasil Estimasi <i>Random Effect</i> .....	123
Tabel 4. 22 Hasil Uji <i>Chow</i> .....	126
Tabel 4. 23 Hasil Uji <i>Hausman</i> .....	127
Tabel 4. 24 Hasil Analisis Koefisien Determinasi .....	153
Tabel 4. 25 Hasil Uji <i>Goodness of Fit</i> .....	154
Tabel 4. 26 Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	154



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Paradigma Penelitian .....	55
Gambar 3. 1 Daerah Penerimaan dan Penolakan Hipotesis Positif (Uji t).....	79
Gambar 3. 2 Daerah Penerimaan dan Penolakan Hipotesis Negatif (Uji t) .....	80
Gambar 4. 1 Rata-rata Kualitas Laba Pada Perusahaan Sektor Perindustrian Periode 2018-2022 .....	92
Gambar 4. 2 Rata-rata <i>Prudence Accounting</i> Pada Perusahaan Sektor Perindustrian Periode 2018-2022 .....	96
Gambar 4. 3 Rata-rata Modal Intelektual Pada Perusahaan Sektor Perindustrian Periode 2018-2022 .....	100
Gambar 4. 4 Rata-rata Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor Perindustrian Periode 2018-2022 .....	104
Gambar 4. 5 Rata-rata Kepemilikan Manajerial Pada Perusahaan Sektor Perindustrian Periode 2018-2022 .....	107
Gambar 4. 6 Rata-rata Kepemilikan Instiusional Pada Perusahaan Sektor Perindustrian Periode 2018-2022 .....	111
Gambar 4. 7 Rata-rata Kepemilikan Publik Pada Perusahaan Sektor Perindustrian Periode 2018-2022 .....	114
Gambar 4. 8 Hasil Uji Normalitas .....	117
Gambar 4. 9 Daerah Penerimaan dan Penolakan $H_0$ Positif <i>Prudence Accounting</i> (Uji t).....	155
Gambar 4. 10 Daerah Penerimaan dan Penolakan $H_0$ Positif Modal Intelektual (Uji t).....	156
Gambar 4. 11 Daerah Penerimaan dan Penolakan $H_0$ Negatif Manajemen Laba (Uji t).....	157
Gambar 4. 12 Daerah Penerimaan dan Penolakan $H_0$ Positif Kepemilikan Manajerial (Uji t) .....	157
Gambar 4. 13 Daerah Penerimaan dan Penolakan $H_0$ Positif Kepemilikan Instiusional (Uji t).....	158
Gambar 4. 14 Daerah Penerimaan dan Penolakan $H_0$ Positif Kepemilikan Publik (Uji t).....	159

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I : Surat Pengantar Bimbingan Skripsi  
Surat Permohonan Izin Mengadakan Penelitian  
Surat Penyediaan Data untuk Karya Ilmiah  
Berita Acara Bimbingan Skripsi
- Lampiran II : Data Hasil Perhitungan
- Lampiran III : *Output* Hasil Perhitungan *Eviews 9*
- Lampiran IV : Laporan Keuangan Perusahaan
- Lampiran V : Tabel f (taraf signifikansi 0,05)  
Tabel t (taraf signifikansi 0,05)
- Lampiran VI : Daftar Riwayat Hidup