

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh konservatisme akuntansi dan *investment opportunity set* terhadap kualitas laba dengan kepemilikan manajerial sebagai pemoderasi. Kualitas laba merupakan kemampuan laba pada saat menyajikan laba sebenarnya pada perusahaan dan membantu memprediksi laba mendatang yang mempertimbangkan stabilitas dan presentase laba. Informasi terkait laba yang terkandung didalam laporan keuangan suatu perusahaan, menjadi salah satu alasan pihak manajemen berusaha untuk menyusun laporan keuangan menjadi sesempurna. Terdapat faktor internal maupun faktor eksternal yang dapat mempengaruhi kualitas laba perusahaan. Dalam penelitian ini menjelaskan beberapa faktor internal yang mempengaruhi kualitas laba antara lain; konservatisme akuntansi dan *investment opportunity set* (IOS). Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor transportasi dan logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017—2021. Berdasarkan kriteria penyampelan, total sampel dalam penelitian ini berjumlah 15 perusahaan. Pengumpulan data dilakukan dengan teknik dokumentasi. Data diperoleh dari laporan keuangan dan tahunan perusahaan. *Partial Least Square Structural Equation Modeling* dengan basis regresi digunakan untuk menganalisis data Hasil penelitian menunjukkan bahwa Penelitian ini menunjukan bahwa konservatisme akuntansi tidak berpengaruh terhadap kualitas laba. Variabel *investment opportunity set* tidak berpengaruh terhadap kualitas laba. Variabel kepemilikan manajerial tidak mampu memperkuat pengaruh konservatisme akuntansi dan *investment opportunity set* terhadap kualitas laba.

**Kata kunci:** Konservatisme Akuntansi, Kualitas laba, *investment opportunity set*, *kepemilikan manajerial*

## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of accounting conservatism and investment opportunity set on earnings quality with managerial ownership as a moderator. Earnings quality is the ability of earnings when presenting actual profits to the company and helps predict future earnings taking into account the stability and percentage of profits. Information related to profit contained in a company's financial statements is one of the reasons management tries to compile financial reports to be as perfect as possible. There are internal factors and external factors that can affect the quality of company earnings. In this study describes several internal factors that affect the quality of earnings, among others; accounting conservatism and investment opportunity set (IOS). The sample in this study are transportation and logistics sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017-2021. Based on the sampling criteria, the total sample in this study amounted to 15 companies. Data collection is done by documentation techniques. Data obtained from the company's financial and annual reports. Partial Least Square Structural Equation Modeling with a regression basis is used to analyze the data. The results of this study show that accounting conservatism has no effect on earnings quality. The investment opportunity set variable has no effect on earnings quality. Managerial ownership variable is not able to strengthen the effect of accounting conservatism and investment opportunity set on earnings quality.*

**Keywords:** *Accounting conservatism, earnings quality, investment opportunity set, managerial ownership*