

***THE EFFECT OF INTELLECTUAL CAPITAL, CAPITAL STRUCTURE,
ACCOUNTING CONSERVATISM AND INVESTMENT OPPORTUNITY SET
ON EARNING QUALITY***

Dian Angraini Igustia¹, Dwi Fitri Puspa², Yunilma³
Department of Accounting, Faculty of Economics and Business, Bung Hatta
University
E-Mail: dianangrainiigustia@gmail.com

ABSTRACT

This study examines the effect of Intellectual Capital, Capital Structure, Accounting Conservatism and the Investment Opportunity Set on Earning Quality. The population of this study were 145 companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2015 to 2019. The sample was selected based on the purposive sample method, so that the sample companies were 97 companies. The data used is secondary data sourced from annual reports and company financial reports on the official website of the Indonesia Stock Exchange (BEI), namely www.idx.co.id

The results prove that Intellectual Capital and Investment Opportunity Set have an effect on Earning Quality while Capital Structure and Accounting Conservatism have no effect on Earning Quality. In this study it is suggested (1) try to do research in other sectors and increase the research period so that the research results are better (2) Making the same sample characteristics to avoid outliers (3) it is suggested to add new variables that also affect earnings quality.

Keywords: Earning Quality, Intellectual Capital, Capital Structure, Accounting Conservatism and Investment Opportunity Set

**PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL* ,STRUKTUR MODAL,
KONSERVATISME AKUNTANSI DAN *INVESTMENT OPPORTUNITY SET*
TERHADAP KUALITAS LABA**

Dian Angraini Igustia¹, Dwi Fitri Puspa², Yunilma³
Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Bung Hatta
E-Mail: dianangrainiigustia@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini meneliti tentang pengaruh *Intellectual Capital*. Struktur Modal, Konservatisme Akuntansi dan *Investment Opportunity Set* terhadap Kualitas Laba. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015 sampai dengan tahun 2019 sebanyak 145 perusahaan. Sampel dipilih berdasarkan metode *purposive sample*, sehingga perusahaan yang dijadikan sampel sebanyak 97 perusahaan. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang bersumber dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan pada *website* resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) yakni www.idx.co.id.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa *Intellectual Capital* dan *Investment Opportunity Set* berpengaruh terhadap Kualitas Laba sementara Struktur Modal dan Konservatisme Akuntansi tidak berpengaruh terhadap Kualitas Laba. Dalam penelitian ini disarankan (1) mencoba melakukan penelitian pada sektor lainnya dan menambah periode penelitian sehingga hasil penelitian lebih bagus (2) membuat karakteristik sampel yang sama untuk menghindari terjadinya data outlier (3) disarankan untuk menabuh variabel baru yang juga mempengaruhi kualitas laba.

Kata Kunci: Kualitas Laba, *Intellectual Capital*, Struktur Modal, Konservatisme Akuntansi dan *Investment Opportunity Set*