

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui pengaruh *intellectual capital*, likuiditas, dan konservatisme akuntansi terhadap tingkat signifikansi kualitas laba. Jenis penelitian ini yaitu penelitian kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016 – 2019. Peneliti dalam menentukan jumlah sampel perusahaan menggunakan metode *purposive sampling*, sampel yang didapat sebanyak 48 perusahaan. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder, dan metode analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian yang didapat menunjukkan bahwa likuiditas dan konservatisme akuntansi berpengaruh terhadap kualitas laba. Berbeda dengan *intellectual capital* yang tidak berpengaruh terhadap kualitas laba. Hal ini dikarenakan bahwa likuiditas dengan pengelolaan yang baik mampu untuk meningkatkan kepercayaan kreditor dan menghasilkan laba terhadap perusahaan, sehingga dapat meningkatkan kualitas laba. Sedangkan konservatisme akuntansi yang tinggi mampu meningkatkan kepercayaan terhadap laba yang dihasilkan, oleh karena itu semakin tinggi kepercayaan terhadap laporan keuangan yang ada. Berbeda dengan *intellectual capital* yang semakin tinggi tidak dapat memberikan kontribusi yang signifikan terhadap kualitas laba dikarenakan pembebanan yang tinggi dalam meningkatkan kualitas laba.

Kata Kunci : *Intellectual Capital*, konservatisme akuntansi, kualitas laba



ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the effect of intellectual capital, liquidity, and accounting conservatism on the significance level of earnings quality. This type of research is quantitative research. The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016 – 2019. Researchers in determining the number of samples of companies used the purposive sampling method, the samples obtained were 48 companies. The type of data used is secondary data, and the data analysis method uses multiple linear regression analysis. The results obtained indicate that liquidity and accounting conservatism affect earnings quality. In contrast to intellectual capital which has no effect on earnings quality. This is because liquidity with good management is able to increase creditor confidence and generate profits for the company, so as to improve earnings quality. While high accounting conservatism is able to provide confidence in the profits generated, therefore investors can trust the existing financial statements. In contrast to the higher intellectual capital can not contribute to the quality of earnings because the high burden on the company can cause a decrease in earnings quality.

Keywords : Intellectual capital, liquidity, accounting conservatism, earnings quality

