

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP  
KINERJA KEUANGAN DENGAN MANAJEMEN LABA  
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (Studi Pada  
Perusahaan Subsektor Telekomunikasi di Bursa  
Efek Indonesia tahun 2018 - 2022)**

**SKRIPSI**

Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi (S.Ak.)



Oleh :

**SELVI YUNITA**

**NPM: 2013005**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BATURAJA  
JANUARI 2024**

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP KINERJA  
KEUANGAN DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL  
INTERVENING (STUDI PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR  
TELEKOMUNIKASI DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2018-2022)**

**PENGESAHAN SKRIPSI**

**Nama Mahasiswa : Selvi Yunita**  
**NPM : 2013005**  
**Fakultas : Ekonomi dan Bisnis**  
**Program Studi : Akuntansi**  
**Konsentrasi : Akuntansi Manajemen**

**Menyetujui,**

**Pembimbing Pertama,**

**Pembimbing Kedua,**



**Dr.E. Mardiah Kenamon, S.E., M.Si**  
**NIDN: 02-2808-7501**



**Yulitiawati, S.E., M.Si**  
**NIDN: 02-0707-7803**

**Mengetahui,**

**Dekan**

**Ketua**

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis,**

**Program Studi Akuntansi,**





# UNIVERSITAS BATURAJA


## FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

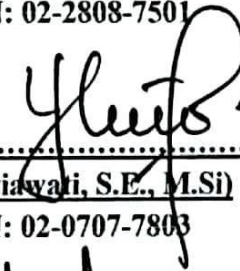
Terakreditasi Institusi BAN-PT No.88/SK/BAN-PT/Akred/PT/V/2018  
Jalan Ki Ratu Penghulu Karang Sari No.02301 Telpn (0735) 326122 Fak (0735) 321822  
Baturaja – 32113 OKU Sumatera Selatan  
Website : [www.unbara.ac.id](http://www.unbara.ac.id) Email : [Info@unbara.ac.id](mailto:Info@unbara.ac.id)


### PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI


Skripsi Ini Telah Dipertahankan dan Disahkan  
Di Depan Dewan Penguji Skripsi Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Baturaja

29 November 2023

Ketua :   
.....  
(Dr.E. Mardiah Kenamon, S.E., M.Si)  
NIDN: 02-2808-7501

Sekretaris :   
.....  
(Yulitawati, S.E., M.Si)  
NIDN: 02-0707-7803

Anggota I :   
.....  
(Hasiatul Aini, S.E., M.Si)  
NIDN: 02-0309-7501

Anggota II :   
.....  
(Eka Meiliya Dona, S.E., M.Si., Ak., CA)  
NIDN: 02-2505-8503

  
Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis,  
Novegya Ratih P, S.E., M.Si  
NIDN: 02-0111-7701

Mengetahui,

  
Ketua  
Program Studi Akuntansi,  
Yulitawati, S.E., M.Si  
NIDN: 02-0707-7803



# UNIVERSITAS BATURAJA

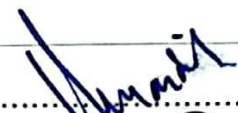

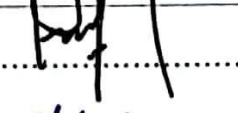
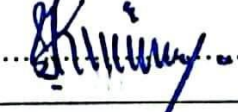
## FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Terakreditasi Institusi BAN-PT No.88/SK/BAN-PT/Akred/PT/VI/2018  
Jalan Ki Ratu Penghulu Karang Sari No.02301 Telpun (0735) 326122 Fak (0735) 321822  
Baturaja – 32113 OKU Sumatera Selatan  
Website : [www.unbara.ac.id](http://www.unbara.ac.id) Email : [Info@unbara.ac.id](mailto:Info@unbara.ac.id)

### PERSETUJUAN PERBAIKAN (REVISI) SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Selvi Yunita  
NPM : 2013005  
Tanggal Ujian : 29 November 2023  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Akuntansi Manajemen  
Judul Skripsi : Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening (Studi Pada Perusahaan Subsektor Telekomunikasi Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

Telah Direvisi, Disetujui oleh Tim Penguji Skripsi dan Diperkenankan untuk Dijilid dan Diperbanyak.

No.	NAMA	JABATAN PENGUJI	TANDA TANGAN
1.	<u>Dr.E. Mardiah Kenamon, S.E., M.Si</u> NIDN. 02-2808-7501	Ketua	1..... 
2.	<u>Yulitiawati, S.E., M.Si</u> NIDN: 02-0707-7803	Sekretaris	2..... 
3.	<u>Hasiatul Aini, S.E., M.Si</u> NIDN: 02-0309-7501	Anggota I	3..... 
4.	<u>Eka Meiliya Dona, S.E., M.Si., Ak., CA</u> NIDN: 02-2505-8503	Anggota II	4..... 

Baturaja, Desember 2023  
Ketua Program Studi Akuntansi  
  
Yulitiawati, S.E., M.Si  
NIDN: 02-0707-7803

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP KINERJA  
KEUANGAN DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL  
INTERVENING (STUDI PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR  
TELEKOMUNIKASI DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2018-2022)**

**PERSETUJUAN SKRIPSI**

**Nama Mahasiswa** : Selvi Yunita  
**NPM** : 2013005  
**Fakultas** : Ekonomi dan Bisnis  
**Program Studi** : Akuntansi  
**Konsentrasi** : Akuntansi Manajemen

**Menyetujui,**

**Pembimbing Pertama,**



**Dr.E. Mardiah Kenamon, S.E., M.Si**  
**NIDN: 02-2808-7501**

**Pembimbing Kedua,**



**Yulitiawati, S.E., M.Si**  
**NIDN: 020707-7803**

**PERNYATAAN KEASLIAN  
KARYA ILMIAH SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Mahasiswa : Selvi Yunita  
Tempat dan Tanggal Lahir : Batam, 19 Agustus 2000  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Akuntansi Manajemen  
NPM : 2013005  
Judul Skripsi : Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening (Studi Pada Perusahaan Subsektor Telekomunikasi Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

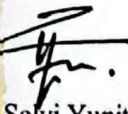
Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa:

1. Seluruh data, informasi, interpretasi, serta pernyataan dalam pembahasan dan kesimpulan yang disajikan dalam karya ilmiah ini, kecuali yang disebutkan sumbernya adalah merupakan hasil pengamatan, penelitian, pengolahan serta pemikiran saya dengan pengarahan dari para pembimbing yang ditetapkan.
2. Karya ilmiah yang saya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapat gelar akademik, baik di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Baturaja maupun di perguruan tinggi lainnya.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya dan apabila di kemudian hari ditemukan adanya bukti ketidakbenaran dalam pernyataan tersebut di atas, maka saya bersedia menerima sanksi akademis berupa pembatalan gelar yang saya peroleh melalui pengajuan karya ilmiah ini.

Baturaja, 14 Desember 2023  
Yang Membuat Pernyataan



  
Selvi Yunita  
NIM: 2013005

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO :

*“Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan. Karena itu bila kau telah selesai (mengerjakan yang lain) dan kepada Tuhan berharaplah”*

*(Q.S Al-Insyirah : 6-8)*

*“Selagi ada kesempatan coba saja dulu, berhasil atau tidaknya urusan belakangan, jangan biarkan ada yang namanya penyesalan, sesulit apapun prosesnya nikmati saja karena proses inilah yang akan membuat semuanya indah”.*

*(Penulis)*

### PERSEMBAHAN

*Skripsi ini Ku Persembahkan Kepada*

- ❖ *Yang utama dari segalanya ialah Allah SWT yang telah memberikan kesehatan jasmani dan rohani serta melimpahkan taburan cinta dan kasih sayang-Mu dan membekaliku dengan ilmu serta kekuatan hingga akhirnya Skripsi yang sederhana ini dapat terselesaikan. Sehingga tiada alasan bagi penulis untuk berhenti bersyukur. “Alhamdulillah Alhamdulillah Alhamdulillah”*
- ❖ *Nabi Muhammad SAW yang memberikan teladan kepada seluruh umatnya termasuk penulis dimana mendorong penulis untuk selalu ingin menjadi orang yang lebih baik lagi.*
- ❖ *Terima kasih kepada Orang Tua Ku Tercinta, Ayah ku Amir Hamzah : Ayah terbaik sedunia, Ayah yang tidak pernah berhenti mendoakan anaknya, mengingatkan untuk sholat, mengaji dan berusaha. Ayah yang selalu menjadi teman dan tempat diskusiku, penghilang kesedihanku, penyemangatku, dan guru terbaikku. Kepada Ibu ku Azirni : Ibu paling hebat di dunia. Ibu yang selalu sabar, mengingatkan ku untuk sholat, yang suka memarahiku ketika aku salah, yang menuntunku menjalani hidup ini, terima kasih atas segala cinta, kasih sayang yang amat tulus untukku. Do'a restu yang selalu Ibu panjatkan untuk kebaikan dan kebahagiaanku. Ibu inspirasiku, motivasiku dan guru terbaikku.*
- ❖ *Terima kasih kepada kakak dan adik tersayangku, Melisa Anggraini, S.E dan Rifki Andani. Penyemangatku, teman – teman berantemku, inspirasiku,*

pendorongku agar menjadi lebih dewasa lagi, tempat curhatku, tempat untuk tertawa riang gembira. Kakak dan adik pembawa keceriaan dalam hidupku.

- ❖ Terima kasih untuk dosen pembimbing yang terbaik untukku, Ibu, Dr.E. Mardiah Kenamon, S.E., M.Si. dan Ibu Yulitiawati, S.E., M.Si serta kepada pembahasku, Ibu Hasiatul Aini, S.E., M.Si dan Ibu Eka Meiliya Dona, S.E., M.Si, Ak. CA., yang selalu sabar dalam membimbingku dalam penyelesaian skripsi ini. Ibu bukan hanya sebagai dosen melainkan orang tua yang terbaik, Do'aku yang tak pernah henti untuk kalian agar selalu diberi kesehatan, kebaikan dan kebahagiaan.
- ❖ Terima kasih kepada seluruh Dosen-dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis atas segala ilmu yang sangat bermanfaat untukku. Insyaallah ilmu yang kalian ajarkan akan selalu aku ingat dan aku manfaatkan dengan baik.
- ❖ Terima kasih kepada semua sahabat ku : Sri Wahyuni, S.E. dan Niar Yulia Yang telah memberikan motivasi dan saran sehingga ku bisa menyelesaikan skripsi ini.
- ❖ Terima kasih kepada Kepala subbidang Pengelolaan Pendapatan Daerah kakak dan ayuk: Prima Kenedy, S.H., Sastra, S.E., Listinawati, S.T., dan rekan-rekan kerjaku kakak dana yuk: Ciluadi, S.E., Iwan Nasrullah, S.E., M.M., Eli Yanuarita, S.E., Juli Indriyanti, S.E., Dona Eria, S.Kom., Rahma Shella Valanda, M. Arif serta rekan kerja lainnya yang telah memberikan izin dan support agar aku bisa menyelesaikan skripsi ini.
- ❖ Terima kasih kepada sahabatku seperjuangan terutama Grup Monyet di kampus yang sudah seperti keluarga sendiri : Tyas Pangestuti, S.Ak., Rahmi Annisa Prestajuly, S.Ak., Deni Merianda, S.Ak., Raihan Fahlefi, S.Ak., Jamaludin Nur Mas'ud Alfatah, S.Ak., dan teman – teman seperjuangan lain yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang selalu menemaniku ketika badmood, mendengarkan keluh kesahku dan selalu menyemangatiku. Terima kasih untuk 3,5 tahun ini.
- ❖ Terima kasih juga untuk teman seperjuangan, teman se almamater Universitas Baturaja.



## **KATA PENGANTAR**

Alhamdulillah, puji syukur yang sedalam-dalamnya penulis panjatkan kepada Allah SWT., Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul: **PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP KINERJA KEUANGAN DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (STUDI PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR TELEKOMUNIKASI DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018 – 2022).**

Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kewajiban untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Baturaja.

Dalam melaksanakan penelitian ini penulis banyak mendapatkan dukungan, bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga pada akhirnya penulis mampu menyelesaikan penyusunan skripsi ini tepat waktu. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang tulus kepada;

1. Ibu Ir. Lindawati. MZ., MT. selaku Rektor Universitas Baturaja
2. Ibu Dr.E. Mardiah Kenamon, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Baturaja.
3. Ibu Yulitiawati, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Baturaja.

4. Ibu Dr.E. Mardiah Kenamon, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu Yulitiawati, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing II yang telah menyediakan waktu dengan penuh kesabaran dalam membimbing, mengarahkan, memberikan saran serta masukan yang sangat berguna dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Ibu Hasiatul Aini, S.E., M.Si. selaku penguji I dan Ibu Eka Meiliya Dona, S.E., M.Si, Ak, CA. selaku penguji II yang telah memberikan saran dan masukan demi kesempurnaan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah berjasa bagi penulis dalam menimba ilmu selama masa perkuliahan
7. Seluruh staf/karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang turut membantu dan memberikan kemudahan kepada penulis baik secara langsung maupun tidak langsung.
8. Ayah dan Ibu tercinta yang selalu mengalirkan doa, kasih sayang, motivasi serta dengan penuh kesabaran dan keikhlasan memberikan segalanya kepada penulis sehingga terealisasinya skripsi ini.
9. Saudara-saudaraku tersayang yang memberikan semangat dan *support* dalam penyusunan skripsi ini.
10. Teman-teman mahasiswa seperjuangan angkatan 2020, terima kasih atas kebersamaannya selama kuliah.
11. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dorongan kepada penulis yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, hingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan tentu memiliki kekurangan karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan dalam diri penulis. Oleh karena itu kritik dan saran yang membangun dari pembaca demi penyempurnaan kualitas skripsi ini sangat diharapkan.

Akhir kata, dengan kerendahan hati, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat semua pihak, baik bagi diri penulis sendiri, almamater penulis, peneliti selanjutnya, maupun pihak perusahaan terkait, sehingga membawa kebaikan bagi kita semua. *Aamin.*

Baturaja, 13 Desember 2023

Penulis

**Selvi Yunita**

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI .....	iii
PERSETUJUAN PERBAIKAN (REVISI) S K R I P S I .....	iv
PERSETUJUAN SKRIPSI.....	v
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH SKRIPSI.....	vi
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
ABSTRAK.....	viii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	ix
KATA PENGANTAR .....	xi
DAFTAR ISI .....	xiv
DAFTAR TABEL .....	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xix
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	10
1.4.2 Manfaat Praktis .....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	12
2.1 Landasan Teori .....	12
2.1.1 Akuntansi Manajemen .....	12
2.1.1.1 Definisi Akuntansi Manajemen .....	12
2.1.1.2 Fungsi Akuntansi Manajemen .....	13
2.1.1.3 Tujuan Akuntansi Manajemen.....	14
2.1.2 Konservatisme Akuntansi .....	15
2.1.2.1 Definisi Konservatisme Akuntansi .....	15
2.1.2.2 Teori Konservatisme Akuntansi .....	16
2.1.2.3 Metode Pengukuran Konservatisme Akuntansi.....	17
2.1.3 Manajemen Laba.....	20
2.1.3.1 Definisi Manajemen Laba.....	20
2.1.3.2 Bentuk – Bentuk Manajemen Laba.....	23
2.1.3.3 Indikator Manajemen Laba .....	24
2.1.4 Kinerja Keuangan.....	27
2.1.4.1 Definisi Kinerja Keuangan .....	27
2.1.4.2 Penilaian Kinerja Keuangan .....	28

2.1.4.3	Pengukuran Kinerja Keuangan .....	29
2.1.5	Hubungan Variabel Independen Terhadap Variabel Dependen Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening.....	33
2.1.5.1	Hubungan Konservatisme Akuntansi Terhadap Kinerja Keuangan .....	33
2.1.5.2	Hubungan Konservatisme Akuntansi Terhadap Manajemen Laba.....	34
2.1.5.3	Hubungan Manajemen Laba Terhadap Kinerja Keuangan .....	34
2.1.5.4	Hubungan Konservatisme Akuntansi Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening .....	35
2.2	Penelitian Sebelumnya .....	36
2.3	Kerangka Pemikiran .....	41
2.4	Hipotesis .....	41
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>42</b>
3.1	Ruang Lingkup Penelitian .....	42
3.2	Jenis dan Sumber Data .....	42
3.3	Metode Pengumpulan Data .....	43
3.4	Populasi dan Sampel.....	43
3.4.1	Populasi.....	43
3.4.2	Sampel.....	44
3.5	Metode Analisis .....	45
3.5.1	Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ).....	45
3.5.2	Model Struktural ( <i>Model Inner</i> ).....	46
3.6	Batasan Operasional Variabel .....	50
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>52</b>
4.1	Hasil Analisis.....	52
4.1.1	Evaluasi Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ).....	52
4.1.2	Evaluasi Model Struktural ( <i>Model Inner</i> ).....	53
4.2	Pembahasan .....	55
4.2.1	Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Kinerja Keuangan .....	55
4.2.2	Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Manajemen Laba .....	56
4.2.3	Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Kinerja Keuangan .....	57
4.2.4	Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening.....	58
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>60</b>
5.1	Kesimpulan.....	60
5.2	Saran .....	60

DAFTAR PUSTAKA .....	62
LAMPIRAN .....	66

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 1.1</b>	<b>Laba Perusahaan Subsektor Telekomunikasi Tahun 2018-2022</b> .....	3
<b>Tabel 2.1</b>	<b>Resume Penelitian Sebelumnya</b> .....	36
<b>Tabel 3.1</b>	<b>Sampel Penelitian</b> .....	44
<b>Tabel 3.2</b>	<b>Batasan Operasional Variabel</b> .....	50
<b>Tabel 4.1</b>	<b>Nilai <i>Variance Inflation Factor</i> (VIF)</b> .....	53
<b>Tabel 4.2</b>	<b><i>Path Coefisient</i></b> .....	53
<b>Tabel 4.3</b>	<b><i>Specific Indirect Effects</i></b> .....	54

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1</b>	<b>Kerangka Pemikiran .....</b>	<b>41</b>
<b>Gambar 4.1</b>	<b><i>Outer Model Koefisien Jalur Fit</i>.....</b>	<b>52</b>



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	<i>Data Keuangan Tahunan Perusahaan Telekomunikasi Tahun 2018-2022</i> .....	67
Lampiran 2.	<i>Hasil Perhitungan Konservatisme Akuntansi (CON<sub>ACC</sub>)Perusahaan Telekomunikasi Tahun 2018-2022</i> .....	70
Lampiran 3.	<i>Hasil Perhitungan Kinerja Keuangan (ROA) Perusahaan Telekomunikasi Tahun 2018-2022</i> .....	72
Lampiran 4.	<i>Hasil Perhitungan Accrual Perusahaan Telekomunikasi Tahun 2018-2022</i> .....	73
Lampiran 5.	<i>Hasil Perhitungan Persamaan Regresi OLS (Ordinary Least Square) Perusahaan Telekomunikasi Tahun 2018-2022 Bagian 1</i> .....	74
Lampiran 6.	<i>Hasil Perhitungan Persamaan Regresi OLS (Ordinary Least Square) Perusahaan Telekomunikasi Tahun 2018-2022 Bagian 2</i> .....	76
Lampiran 7.	<i>Hasil Perhitungan Persamaan Regresi OLS (Ordinary Least Square) Perusahaan Telekomunikasi Tahun 2018-2022 Bagian 3</i> .....	78
Lampiran 8.	<i>Hasil Perhitungan Persamaan Regresi OLS (Ordinary Least Square) Perusahaan Telekomunikasi Tahun 2018-2022 Bagian 4</i> .....	79
Lampiran 9.	<i>Hasil Perhitungan Persamaan Regresi OLS (Ordinary Least Square) Perusahaan Telekomunikasi Tahun 2018-2022 Bagian 5</i> .....	81
Lampiran 10.	<i>Hasil Perhitungan Non-discretionary Accruals Perusahaan Telekomunikasi Tahun 2018-2022</i> .....	83
Lampiran 11.	<i>Hasil Perhitungan Manajemen Laba (Discretionary Accruals) Perusahaan Telekomunikasi Tahun 2018-2022</i> .....	84
Lampiran 12.	<i>Hasil Output PLS-SEM Algorithm dan Bootstrapping Perusahaan Telekomunikasi Tahun 2018-2022</i> .....	85