

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL,
LEVERAGE, FINANCIAL DISTRESS TERHADAP
KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022**

S K R I P S I

Diajukan untuk memenuhi sebagai syarat guna
menyelesaikan studi akhir dan untuk memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Stikubank (Unisbank) Semarang



Disusun Oleh :

Nama : Angelina Pindy Seran

NIM : 20.05.52.0077

**PROGAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS STIKUBANK (UNISBANK) SEMARANG
2024**

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL,
LEVERAGE, FINANCIAL DISTRESS TERHADAP
KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022**

S K R I P S I

Diajukan untuk memenuhi sebagai syarat
guna menyelesaikan studi akhir dan untuk memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Stikubank (Unisbank) Semarang



Disusun Oleh :

Nama : Angelina Pindy Seran

NIM : 20.05.52.0077

**PROGAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS STIKUBANK (UNISBANK) SEMARANG
2024**

PERNYATAAN KESIAPAN UJIAN AKHIR

Saya ANGELINA PINDY SERAN, dengan ini menyatakan bahwa laporan Tugas Akhir yang berjudul :

PENGARUH INTENSITAS MODAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, LEVERAGE, FINANCIAL DISTRESS TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022

adalah benar hasil karya saya dan belum pernah diajukan sebagai karya ilmiah sebagian atau seluruhnya atau pihak lain.



ANGELINA PINDY SERAN
20.05.52.0077

Disetujui Oleh Pembimbing
Kami setuju laporan tersebut diajukan untuk Ujian Tugas Akhir
Semarang, 20 Januari 2024

TITIEK SUWARTI, S.E., M.M., Ak.
Pembimbing



Dokumen ini diterbitkan secara elektronik.
Disertai QRCode untuk validasi.

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir dengan Judul
**PENGARUH INTENSITAS MODAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, LEVERAGE,
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022**

Ditulis oleh
NIM : **20.05.52.0077**
Nama : **ANGELINA PINDY SERAN**

Telah dipertahankan di depan Tim Dosen Penguji Tugas Akhir dan diterima sebagai salah satu syarat guna menyelesaikan Jenjang Program S1 Program Studi Akuntansi pada Fakultas EKONOMIKA DAN BISNIS Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.

Semarang, 10-02-2024
Ketua



(TITIEK SUWARTI, SE, MM, Ak, CA)
NIDN. 0625025901

Sekretaris



(Dr. CEACILIA SRIMINDARTI, S.Pd, M.Si)
NIDN. 0610086801

Anggota



(LISTYORINI WAHYU WIDATI, SE, A.Kp,
M.Si, AK)
NIDN. 0628095903

Mengetahui,
Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang
Fakultas EKONOMIKA DAN BISNIS
Dekan



(Dr. Dra. M. G. KENTRIS INDARTI, S.E., M.Si., Ak., CA.)
NIDN. 0618036702



SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR/ SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya menyatakan bahwa TUGAS AKHIR / SKRIPSI dengan Judul :

PENGARUH INTENSITAS MODAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, LEVERAGE, FINANCIAL DISTRESS TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022


yang telah diuji di depan tim penguji pada tanggal 26-01-2024, adalah benar hasil karya saya dan dalam TUGAS AKHIR /SKRIPSI ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang saya aku seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik TUGAS AKHIR / SKRIPSI yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri.

Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah saya yang telah diberikan oleh Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang batal saya terima.



Semarang, 26-01-2024
Yang Menyatakan


(ANGELINA PINDY SERAN)
NIM. 20.05.52.0077

SAKSI 1
Tim Penguji



(TITIEK SUWARTI, SE, MM, Ak, CA)

SAKSI 2
Tim Penguji



(Dr. CEACILIA SRIMINDARTI, S.Pd, M.Si)

SAKSI 3
Tim Penguji



(LISTYORIN WAHYU WIDATI, SE, A.Kp, M.Si, AK)



Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan Digisign Unisbank. Untuk memastikan keasliannya, silahkan scan QRCode dan pastikan diarahkan ke alamat <https://digisign.unisbank.ac.id>

1/1

MOTTO

“Tuhan adalah kekuatanku dan perisaiku, kepada-Nya hatiku percaya. Aku tertolong sebab itu beria-ria hatiku, dan dengan nyanyianku aku bersyukur kepada-Nya”

(Mazmur 28:7)

“Pelangi yang muncul setelah hujan adalah janji alam bahwa masa buruk telah berlalu dan masa depan akan baik-baik saja”

(Windry Ramadhina)

“I am worthy of all the love and kindness in the world”

HALAMAN PERSEMBAHAN

Pertama-tama puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga terselesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar. Selesainya skripsi ini, tidaklah karena penulis saja tetapi banyak pihak yang membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Tidak lupa karya ini saya persembahkan untuk:

1. Yang terhormat Ibu Titiek Suwarti SE. MM, AK, CA selaku dosen pembimbing saya yang selalu memberikan masukan, waktu, energi dan semangat dalam membimbing peneliti, serta motivasi penulis skripsi ini dapat diselesaikan.
2. Dua orang paling berjasa dalam hidup saya, Ayahanda Mikhaelmus Seran dan Ibunda Irmina Y.P. Bisik, yang selalu memberikan restunya, kasih sayang, motivasi, semangat dan do'a yang tiada henti. Terimakasih juga atas kepercayaan yang telah diberikan atas izin merantau dari kalian, serta pengorbanan, cinta dan nasihat yang selalu diberikan kepada saya.
3. Saudara tercinta, Kakak Gabriel, Kakak Aloysius, Adik Zefanya dan Adik Yosua yang selalu memberikan semangat dan doa yang tiada henti.
4. Sahabat-sahabat tercinta saya, Ismania, Ercin, Shonia dan Celing yang selalu memberikan semangat dan setia mendengar segala keluh kesah penulis dalam proses pembuatan skripsi ini.
5. Teman-teman serperjuangan saya, Adinda, Deva, Ita, Nadila, Andien, Umis dan Indah yang selalu memberikan semangat masukan dalam proses pengerjaan tugas akhir skripsi ini.
6. Rekan-rekan mahasiswa utamanya dari Progam Studi Akuntansi angkatan 2020 kelas A1 atas dukungan dan kerjasamanya selama menempuh pendidikan serta

penyusunan skripsi ini.

7. Terakhir, untuk diri saya sendiri, Angelina Pindy Seran karena telah mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini. Mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan diluar keadaan dan tak pernah memutuskan menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dengan menyelesaikan sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan untuk diri sendiri dan awal dari segalanya.

(Angelina Pindy Seran)

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah mengkaji pengaruh intensitas modal, kepemilikan manajerial, *leverage* dan *financial distress* terhadap tingkat penerapan konservatisme pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2020 hingga 2022. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Metode pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *purposive sampling*, sehingga diperoleh 66 perusahaan yang dijadikan sampel. Model regresi panel digunakan dalam analisis data, uji F dan Koefisien determinasi digunakan untuk menilai kelayakan model. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa intensitas modal berpengaruh positif signifikan terhadap penerapan konservatisme akuntansi. Sebaliknya, kepemilikan manajerial, *leverage*, dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Kata kunci : Konservatisme Akuntansi, Intensitas Modal, Kepemilikan Manajerial, Leverage, Financial Distress.

ABSTRACT

The aim of this research is to examine the impact of capital intensity, managerial ownership, leverage and financial distress on the level of application of conservatism used in manufacturing companies listed on the BEI from 2020 to 2022. The population of this research is manufactur companies listed on the BEI. The method of this research used a purposive sampling method, totaling 66 companies were used as samples. The panel regression model was used in data analysis, to assess the feasibility of the model using the F test and coefficient of determination. The research results of the hypothesis show that capital intensity has a significant positive impact on the application of accounting conservatism. in contrast, managerial ownership, leverage, and financial distress have no impact on accounting conservatism.

Keywords: Accounting Conservatism, Capital Intensity, Managerial Ownership, Leverage, Financial Distress.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmatnya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul : “ **PENGARUH INTENSITAS MODAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, LEVERAGE, FINANCIAL DISTRESS TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR BEI TAHUN 2020-2022** “. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Sarjana Akuntansi S1 (S-1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

Penelitian dilakukan di Bursa Efek Indonesia dengan sampel yang memadai. Hasil penelitian memberikan bukti bahwa intensitas modal dapat mempengaruhi praktik konservatisme akuntansi, sebaliknya kepemilikan manajerial, *leverage* dan *financial distress* tidak mempengaruhi praktik konservatisme akuntansi. Namun, dari sisi metodologi, penelitian ini juga memiliki keterbatasan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan para pembaca yang tertarik dengan penelitian ini, perlu mempertimbangkan informasi dalam penelitian ini dan hasil ini bisa dijadikan sebagai referensi selanjutnya.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada orang-orang yang penulis cintai, karena telah membantu secara langsung dan tidak langsung selama penyusunan skripsi ini. Dalam kesempatan baik ini, penulis menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Yang terhormat Bapak Dr. Edy Winarno, S.T., M.Eng. selaku Rektor Universitas Stikubank Semarang.
2. Yang terhormat Ibu Dr. Dra. M.G. Kentris Indarti, S.E., M.Si., AK., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.
3. Yang terhormat Ibu Chayani Nuswandari, S.E., M.Si., Ak. selaku Ketua Program Studi S1-Akuntansi Universitas Stikubank Semarang.
4. Yang terhormat Ibu Titiek Suwarti S.E., M.M., Ak, CA. selaku dosen pembimbing saya yang selalu meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis, serta memberikan saran dalam menyelesaikan laporan skripsi ini.
5. Yang terhormat Ibu Dr. Ceacilia Srimindarti, S.Pd., M.Si. selaku dosen penguji 1 (satu) yang sudah banyak membantu memberikan kritik dan saran terhadap perbaikan skripsi saya.
6. Yang terhormat Ibu Listyorini Wahyu Widati, S.E., A.Kp., M.Si., Ak., Ca. selaku dosen penguji 2 (dua) yang juga banyak membantu memberikan masukan di dalam perbaikan skripsi saya.

Semarang, 8 Februari 2024

Penyusun

Angelina Pindy Seran

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	viii
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	18
1.1 Latar Belakang.....	18
1.2 Rumusan Masalah.....	26
1.3 Batasan Masalah Penelitian	27
1.4 Tujuan Penulisan	27
1.5 Manfaat Penulisan	28
BAB II TINJAUAN PUSTAKA, KAJIAN EMPIRIS DAN HIPOTESIS	30
2.1 Tinjauan Pustaka.....	30
2.1.1 Teori Akuntansi Positif.....	30
2.1.2 Teori Agensi.....	31
2.1.3 Konservatisme Akuntansi.....	34
2.1.4 Intensitas Modal.....	36
2.1.5 Kepemilikan Manajerial.....	37
2.1.6 <i>Leverage</i>	38
2.1.7 <i>Financial Distress</i>	39
2.2 Penelitian Terdahulu	41
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	54
2.3.1 Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	54

2.3.2	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme	55
2.3.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	56
2.3.4	Pengaruh Financial Distress Terhadap Konservatisme Akuntansi	57
2.4	Model Penelitian.....	58
BAB III METODE DAN DESAIN PENELITIAN		59
3.1.	Objek Penelitian	59
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian.....	59
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	60
3.4	Teknik dan Pengumpulan Data.....	60
3.5	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	60
3.5.1	Variabel Dependen (Y).....	60
3.5.2	Variabel Independen (X)	61
3.6	Teknik Analisis Data	64
3.7	Analisis Statistik Deskriptif.....	64
3.8	Estimasi Model Regresi Data Panel	64
3.8.1	<i>Common Effect Model</i> (CEM).....	65
3.8.2	<i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	65
3.8.3	<i>Random Effect Model</i> (REM).....	65
3.9	Penentuan Model Estimasi Data Panel	65
3.9.1	Uji Chow	66
3.9.2	Uji Hausman.....	66
3.9.3	Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (LM)	66
3.10	Uji Normalitas	67
3.11	Uji Asumsi Klasik.....	67
3.11.1	Uji Multikolinearitas	67
3.11.2	Uji Heteroskedastisitas	68
3.12	Analisis Regresi Panel	69
3.13	Uji Kelayakan Model.....	69
3.13.1	Uji F	69
3.13.2	Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	69
3.14	Uji t Statistik	70
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		71
4.1	Deskripsi Sampel.....	71
4.2	Analisis Statistik Deskriptif.....	72

4.3	Penentuan Model Estimasi Data Panel	73
4.3.1	Uji Chow	74
4.3.2	Uji Hausman.....	74
4.3.3	Uji Lagrange Multiper	75
4.4	Uji Normalitas	76
4.5	Uji Asumsi Klasik.....	77
4.5.1.	Uji Multikolinearitas.....	77
4.5.2	Uji Heteroskedastisitas	78
4.5.3	Uji Autokorelasi.....	79
4.6	Analisis Regresi Data Panel.....	79
4.7	Uji Kelayakan Model.....	79
4.7.1	Uji F	80
4.7.2	Uji Koefisien Determinasi (R ²)	80
4.8	Uji t Statistik	81
4.9	Pembahasan	82
BAB V PENUTUP		87
5.1	Kesimpulan	87
5.2	Keterbatasan Penelitian	87
5.3	Saran – Saran	88
5.3.1	Saran Teoritis.....	88
5.3.2	Saran Praktis	88
DAFTAR PUSTAKA		90
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....		97

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Matriks Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	46
Tabel 4.1 Ringkasan Perolehan Sampel	54
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	55
Tabel 4.3 Keputusan Pemilihan Model	57
Tabel 4.4 Hasil Uji Chow	57
Tabel 4.5 Hasil Uji Hausman	58
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	58
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas	61
Tabel 4.8 Hasil Uji Heterokedastisitas	61
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi.....	62
Tabel 4.10 Uji F.....	63
Tabel 4.11 Koefisien Determinasi	64
Tabel 4.12 Uji t.....	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian.....	21
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	59
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier.....	60

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data	98
Lampiran 2 Penentuan model estimasi data panel	107
Lampiran 3 Analisis Statistik Deskriptif	108
Lampiran 4 Uji Normalisasi	108
Lampiran 5 Uji Multikolinearitas	109
Lampiran 6 Uji Heterokedastisitas	109
Lampiran 7 Uji Autokorelasi.....	109
Lampiran 8 Analisis Regresi Panel	110
Lampiran 9 Uji F	110
Lampiran 10 Uji Koefisien Determinasi (R ²)	110
Lampiran 11 Uji t	111
Lampiran 12 Logbook Bimbingan	112
Lampiran 13 Lembar Hasil Turnitin.....	115
Lampiran 14 Surat Keterangan Bebas Plagiarisme	116
Lampiran 15 Berita Acara	119