

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KONSERVATISME  
AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2020**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat  
guna menyelesaikan studi dan untuk memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis  
Universitas Stikubank Semarang



Oleh :

Nama : Ivatunniamah  
NIM : 17.05.52.0057  
Program Studi : S.1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS STIKUBANK (UNISBANK)  
SEMARANG  
2021**

## HALAMAN PERSETUJUAN



Skripsi ini telah memenuhi syarat dan kepada penyusun telah disetujui untuk mengikuti ujian pendadaran skripsi dengan judul :

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KONSERVATISME  
AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2020**

Oleh :

Ivatunniamah

NIM : 17.05.52.0057

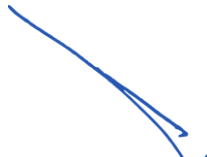
Program Studi S1 Akuntansi

Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank

Semarang

Semarang, 6 Agustus 2021

Dosen Pembimbing

  
(Ida Nurhayati, SE., M.Si)

NIDN. 0617046802

---

## HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir dengan Judul  
**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KONSERVATISME AKUNTANSI PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2020**

Ditulis oleh  
NIM : **17.05.52.0057**  
Nama : **IVATUNNIAMAH**

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

Semarang, 03-09-2021  
Ketua



(IDA NURHAYATI, SE., M.Si)  
NIDN. 0617046802

Sekretaris



(MG. KENTRIS INDARTI, SE, M.Si, Ak)  
NIDN. 0618036702

Anggota



(G. ANGGANA LISIANTARA, SPd, M.M)  
NIDN. 0601046401

Mengetahui,  
Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang  
Fakultas Ekonomika dan Bisnis  
Dekan



(EUIS SOLIHA, Dr., S.E., M.Si)  
NIDN. 0027037101



---

*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

---

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR/ SKRIPSI

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

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2020**

yang telah diuji di depan tim penguji pada tanggal 19-08-2021, 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, 19-08-2021  
Yang Menyatakan



(IVATUNNIAMAH)  
NIM. 17.05.52.0057

SAKSI 1  
Tim Penguji



(IDA NURHAYATI, SE., M.Si)

SAKSI 2  
Tim Penguji



(MG. KENTRIS INDARTI, SE, M.Si, Ak)

SAKSI 3  
Tim Penguji



(G. ANGGANA LISIANTARA, SPd, M.M)



---

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

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Puji Syukur kepada ALLAH SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya. Tidak lupa karya ini kupersembahkan kepada :

1. Ayah, Ibu dan Kakak tercinta yang senantiasa mendoakan, memberikan dorongan dan kasih sayangnya.
2. Ibu Ida Nurhayati, S.E., M.Si yang telah membimbing saya selama ini serta memberikan saran sampai skripsi ini selesai dengan baik.
3. Sahabatku Dwi Bella Ristiyanti, Fernia Arianti E.C, Puspita Tri Pratiwi, Hanif Pratiwi yang selalu memberikan semangat agar tidak putus asa dalam mengerjakan skripsi.
4. Teman-teman seperjuanganku yang selalu membantu dan serta tiada henti memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Almamaterku Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

(Ivatumnamah)

## **MOTTO**

“Barangsiapa menempuh jalan untuk menuntut ilmu, Maka Allah akan memudahkan baginya jalan menuju surga.”

(HR. Muslim )

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari sesuatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain. Dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap.”

(QS. Al-Insyirah, 6-8)

## ABSTRAK

Penelitian ditujukan untuk menguji tentang bagaimana pengaruh antara variabel kepemilikan manajerial, *financial distress*, ukuran perusahaan, *leverage*, intensitas modal, dan *growth opportunities* terhadap penerapan konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020. Populasi dalam penelitian adalah perusahaan yang bergerak dibidang manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020. Sampel untuk pengujian ini diambil dengan cara metode *purposive sampling* atau mengambil sampel sesuai dengan kriteria tertentu. Data yang diolah dalam penelitian sebanyak 235 perusahaan manufaktur. Analisis untuk menguji hipotesis di penelitian ini dilakukan dengan cara analisis regresi berganda dengan alat bantu software SPSS. Hasil yang diperoleh dari penelitian adalah terdapat hasil signifikan pada variabel kepemilikan manajerial terhadap tingkat konservatisme akuntansi. Sedangkan, *financial distress*, ukuran perusahaan, *leverage*, intensitas modal, dan *growth opportunities* tidak berpengaruh terhadap tingkat konservatisme akuntansi.

Kata kunci : Konservatisme akuntansi, kepemilikan manajerial, *financial distress*, ukuran perusahaan, *leverage*, intensitas modal, *growth opportunities*.

## **ABSTRACT**

*The study intended to testing purposes about how to effect between managerial ownership variable, financial distress, firm size, leverage, capital intensity, and growth opportunities to the practice of accounting conservatism in manufacturing companies listed on the IDX in 2017-2020. The population in this research is companies engaged in manufacturing which are listed on the IDX in 2017-2020. The sample for this test is taken by means of purposive sampling method or take a samples according to certain criteria. Data processed in the study was 235 manufacturing companies. Analysis to test the hypothesis in this study is carried out by means of multiple regression analysis with the SPSS software tool. The result obtained from the research is there are significant result on the the managerial ownership variable on the level of accounting conservatism. While, financial distress, firm size, leverage, capital intensity, and growth opportunities does not affect on the level of accounting conservatism.*

*Keywords: accounting conservatism, managerial ownership, financial distress, firm size, leverage, capital intensity, growth opportunities.*



## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada ALLAH SWT atas rahmat dan karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul “*Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2020*”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Sarjana Akuntansi Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

Skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik berkat adanya, bimbingan,, dukungan, bantuan serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Safik Fauzi S.H., M.Hum selaku Rektor Universitas Stikubank Semarang.
2. Ibu Dr. Euis Soliha, S.E., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang yang telah memberikan kesempatan penulisan skripsi ini.
3. Ibu Cahyani Nuswandarini, S.E., M.Si., Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Stikubank Semarang.
4. Ibu Ida Nurhayati, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Dra. MG. Kentris Indarti, S.E., M.Si., Ak, CA selaku penguji 1 (satu) yang sudah banyak membantu memberikan kritik dan saran terhadap perbaikan skripsi saya.
6. Bapak Drs. G. Anggana Lisiantara, M.M. selaku penguji 2 (dua) yang juga sudah banyak membantu memberikan kritik dan saran terhadap perbaikan skripsi saya.

Semarang, 4 Agustus 2021

Penyusun



Ivatunniamah

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA, PENELITIAN EMPIRIS, DAN HIPOTESIS</b> .....	<b>8</b>
2.1 Tinjauan Pustaka .....	8
2.1.1 Teori Akuntansi Positif .....	8
2.1.2 Konservatisme Akuntansi .....	9
2.1.2.1 Manfaat Konservatisme Akuntansi .....	10
2.1.3 Kepemilikan Manajerial .....	10
2.1.4 <i>Financial Distress</i> .....	11
2.1.5 Ukuran Perusahaan .....	12
2.1.6 <i>Leverage</i> .....	13
2.1.7 Intensitas Modal .....	14

2.1.8	<i>Growth Opportunities</i> .....	15
2.2	Penelitian Terdahulu .....	15
2.3	Pengembangan Hipotesis .....	25
2.3.1	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Konservatisme Akuntansi .....	25
2.3.2	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	26
2.3.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	27
2.3.4	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	28
2.3.5	Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	29
2.3.6	Pengaruh <i>Growth Opportunities</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	30
2.4	Model Penelitian Empiris .....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>32</b>
3.1	Objek Penelitian .....	32
3.2	Populasi dan Sampel .....	32
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	32
3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	33
3.5	Definisi Konsep, Operasional dan Pengukuran Variabel .....	33
3.6	Teknik Analisis Data .....	39
3.6.1	Statistik Deskriptif .....	39
3.6.2	Uji Normalitas .....	40
3.6.3	Uji Asumsi Klasik .....	40
3.6.3.1	Uji Multikolonieritas .....	41
3.6.3.2	Uji Autokorelasi .....	41
3.6.3.3	Uji Heteroskedastisitas .....	42
3.7	Uji Kelayakan Model ( <i>Goodnes Of Fit Test</i> ) .....	43
3.7.1	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	43

3.7.2	Uji F .....	43
3.8	Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	43
3.9	Uji Hipotesis (Uji t) .....	44
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>45</b>
4.1	Deskripsi Sampel .....	45
4.2	Teknik Analisis Data .....	45
4.2.1	Statistik Deskriptif .....	45
4.2.2	Uji Normalitas .....	49
4.2.3	Uji Asumsi Klasik .....	51
4.2.3.1	Uji Multikolonieritas .....	51
4.2.3.2	Uji Autokorelasi .....	52
4.2.3.3	Uji Heteroskedastisitas .....	53
4.3	Uji Kelayakan Model ( <i>Goodness of Fit Test</i> ) .....	53
4.3.1	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	53
4.3.2	Uji F .....	54
4.4	Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	55
4.5	Uji Hipotesis (Uji t) .....	56
4.6	Pembahasan .....	57
4.6.1	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Konservatisme Akuntansi .....	57
4.6.2	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	58
4.6.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	59
4.6.4	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	59
4.6.5	Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	60
4.6.6	Pengaruh <i>Growth Opportunities</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	61

<b>BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN IMPLIKASI .....</b>	<b>62</b>
5.1 Kesimpulan Penelitian .....	62
5.2 Keterbatasan .....	62
5.3 Implikasi .....	63
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>64</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>68</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Kajian Penelitian Terdahulu .....	21
Tabel 3.1 Tabel Keputusan DW Test .....	42
Tabel 4.1 Ringkasan Perolehan Sampel Penelitian .....	45
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Sebelum Outlier .....	46
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Setelah Outlier .....	46
Tabel 4.4 Uji Normalitas Sebelum Outlier .....	50
Tabel 4.5 Uji Normalitas Setelah Outlier .....	50
Tabel 4.6 Uji Multikolonieritas .....	51
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi .....	52
Tabel 4.8 Uji Heteroskedastisitas .....	53
Tabel 4.9 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	54
Tabel 4.10 Uji F .....	54
Tabel 4.11 Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	55

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Model Pemikiran .....	31
Gambar 4.1 Uji Daerah Durbin Watson.....	52

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Data Sampel Nama Perusahaan Tahun 2017-2020 .....	68
Lampiran 2 Hasil Perhitungan Tabulasi Tahun 2017-2020 .....	80
Lampiran 3 Hasil Output SPSS.....	120
Lampiran 4 Lembar Bimbingan dan Hasil Turnitin .....	125
Lampiran 5 Berita Acara Revisi Ujian Tugas Akhir / Skripsi .....	132