

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI KONSERVATISME

AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

FACTORS AFFECTING ACCOUNTING CONSERVATISM IN

MANUFACTURING COMPANIES

(Study on Manufacturing Companies Listed on Indonesia Stock Exchange)



Oleh

ICHWAN HABIBIE ARBANI

20200420242

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2024

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI KONSERVATISME
AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)
FACTORS AFFECTING ACCOUNTING CONSERVATISM IN
MANUFACTURING COMPANIES
(Study on Manufacturing Companies Listed on Indonesia Stock Exchange)**

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada
Fakultas Ekonomi Program Studi Manajemen Universitas Muhammadiyah
Yogyakarta



Oleh

ICHWAN HABIBIE ARBANI

20200420242

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2024

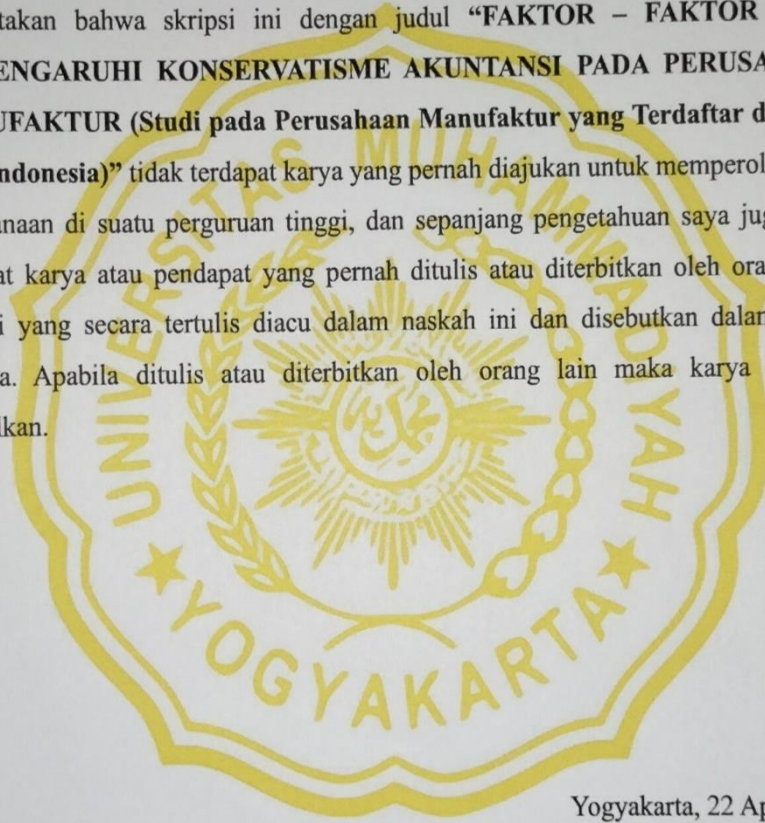
PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Ichwan Habibie Arbani

Nomor Mahasiswa : 202000420242

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul **“FAKTOR – FAKTOR YANG MEMENGARUHI KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka. Apabila ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka karya tersebut dibatalkan.



Yogyakarta, 22 April 2024



Ichwan Habibie Arbani

PERSEMBAHAN

Segala puji syukur atas kehadiran Allah SWT, Tuhan Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, yang telah melimpahkan rahmat, nikmat, serta hidayah-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Peneliti menyadari bahwa dengan bekal ilmu serta pengetahuan yang diperoleh selama mengikuti perkuliahan di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta dan dukungan serta bantuan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, skripsi ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, nikmat, dan karunia-Nya serta memberikan kelancaran dalam penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
2. Kedua orang tua saya Bapak Subani dan Ibu Astuti Rahayu yang selalu memberikan dukungan dalam setiap hal serta doa kepada anaknya.
3. Bapak Dr. Ir. Gunawan Budiyanto, M.P., IPM., ASEAN.Eng. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
4. Bapak Prof. Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., AK., CA., CRP. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Ibu Dr. Dyah Ekaari Sekar J, S.E., M.Sc., QIA., AK., CA. selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

6. Dosen pembimbing saya, Ibu Fitri Wahyuni S.E., M.Sc., yang selalu memberikan waktu serta bimbingan terbaik bagi anak didiknya yang juga sekaligus memberikan pengalaman baru dalam menempuh jenjang sarjana.
7. Segenap Dosen Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah mendidik serta memberi bimbingan sehingga saya dapat mencapai tahap ini.
8. Adik saya, Azka Amalia Arbani, yang selalu memberikan masukan dan saran dalam pengerjaan skripsi.
9. Segenap keluarga besar saya yang selalu mendukung dan mendoakan penulis dalam penyusunan skripsi.
10. Sahabat saya, Prasetyo Wibowo, yang selalu mendukung dan memberikan motivasi serta kata-kata bijak sampai sekarang.
11. Teman-teman kampus saya yang telah menemani dari semester satu hingga saat ini, Firdian, Faishal, Andrian, Juky, dan Fairuz, yang selalu membantu dan memberikan motivasi dalam menapaki jenjang perkuliahan yang rumit ini.
12. Tak lupa diri saya sendiri, Ichwan Habibie Arbani, yang selalu menatap kedepan, tak kenal menyerah, dan selalu berjuang hingga saat ini. Bangga dan terima kasih sudah sampai pada titik ini.

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur atas kehadiran Allah SWT, Tuhan Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, yang telah melimpahkan rahmat, nikmat, serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Faktor – Faktor Yang Memengaruhi Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)” dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis berharap dengan mengambil topik ini akan dapat berguna dalam pertimbangan pengambilan pelaporan keuangan oleh perusahaan dan dapat menjadi bahan pertimbangan dalam penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, nikmat, dan karunia-Nya serta memberikan kelancaran dalam penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
2. Kedua orang tua saya yang selalu memberikan dukungan dalam setiap hal serta doa kepada anaknya.
3. Bapak Dr. Ir. Gunawan Budiyanto, M,P ., IPM., ASEAN.Eng. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

4. Bapak Prof. Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., AK., CA., CRP. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Ibu Dr. Dyah Ekaari Sekar J, S.E., M.Sc., QIA., AK., CA. selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
6. Dosen pembimbing saya, Ibu Fitri Wahyuni S.E., M.Sc., yang selalu memberikan waktu serta bimbingan terbaik bagi anak didiknya.
7. Segenap Dosen Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah mendidik serta memberi bimbingan sehingga saya dapat mencapai tahap ini.
8. Semua orang yang hadir di dalam hidup saya yang selalu memberikan dukungan dan motivasi.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, kritik, saran, dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk menyempurnakan penelitian ini.

Yogyakarta, 22 April 2024



Ichwan Habibie Arbani

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| COVER | ii |
| LEMBAR PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING..... | iii |
| LEMBAR PENGESAHAN DOSEN PENGUJI | iv |
| PERNYATAAN..... | v |
| MOTTO | vi |
| PERSEMBAHAN..... | vii |
| INTISARI..... | ix |
| ABSTRAK | x |
| KATA PENGANTAR | xi |
| DAFTAR ISI..... | xiii |
| DAFTAR TABEL..... | xvi |
| DAFTAR GAMBAR | xvii |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xviii |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| A. Latar Belakang Penelitian | 1 |
| B. Batasan Penelitian | 10 |
| C. Rumusan Masalah Penelitian..... | 10 |
| D. Tujuan Penelitian | 11 |
| E. Manfaat Penelitian | 12 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... | 14 |
| A. Landasan Teori..... | 14 |
| 1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>) | 14 |
| 2. Teori Akuntansi Positif | 16 |
| 3. Konservatisme Akuntansi..... | 17 |
| 4. Profitabilitas | 18 |
| 5. <i>Financial Distress</i> | 19 |
| 6. Kepemilikan Manajerial | 20 |

| | |
|---|----|
| 7. Kepemilikan Institusional..... | 21 |
| 8. Kualitas Audit..... | 22 |
| 9. Kepemilikan Terkonsentrasi..... | 23 |
| 10. Intensitas Modal..... | 23 |
| B. Hasil Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis | 24 |
| 1. Profitabilitas dan Konservatisme Akuntansi | 24 |
| 2. <i>Financial Distress</i> dan Konservatisme Akuntansi | 26 |
| 3. Kepemilikan Manajerial dan Konservatisme Akuntansi..... | 28 |
| 4. Kepemilikan Institusional dan Konservatisme Akuntansi | 29 |
| 5. Kualitas Audit dan Konservatisme Akuntansi | 31 |
| 6. Kepemilikan Terkonsentrasi dan Konservatisme Akuntansi | 32 |
| 7. Intensitas Modal dan Konservatisme Akuntansi | 33 |
| C. Model Penelitian | 36 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | 37 |
| A. Objek dan Subjek Penelitian | 37 |
| B. Jenis Data | 37 |
| C. Teknik Pengambilan Sampel..... | 37 |
| D. Teknik Pengumpulan Data..... | 38 |
| E. Definisi Operasional Variabel Penelitian..... | 38 |
| 1. Variabel Dependen | 38 |
| 2. Variabel Independen..... | 39 |
| F. Uji Hipotesis dan Analisis Data | 44 |
| 1. Uji Stastik Deskriptif..... | 44 |
| 2. Uji Asumsi Klasik | 44 |
| 3. Uji Analisis Regresi Berganda | 46 |
| 4. Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 46 |
| 5. Uji Statistik F..... | 47 |
| 6. Uji Statistik t..... | 47 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN | 48 |
| A. Gambaran Umum Objek/Subjek Penelitian | 48 |
| B. Uji Kualitas Instrumen dan Data..... | 49 |

| | |
|--|----|
| 1. Uji Statistik Deskriptif..... | 49 |
| 2. Uji Asumsi Klasik | 51 |
| C. Hasil Penelitian | 55 |
| 1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)..... | 55 |
| 2. Uji Statistik F..... | 55 |
| 3. Uji Statistik t..... | 56 |
| D. Pembahasan..... | 60 |
| 1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Konservatisme Akuntansi | 61 |
| 2. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Konservatisme Akuntansi | 62 |
| 3. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Konservatisme Akuntansi | 63 |
| 4. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Konservatisme Akuntansi .. | 64 |
| 5. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Konservatisme Akuntansi | 65 |
| 6. Pengaruh Kepemilikan Terkonsentrasi terhadap Konservatisme Akuntansi | 67 |
| 7. Pengaruh Intensitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi | 68 |
| BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN PENELITIAN, DAN SARAN | 70 |
| A. Simpulan | 70 |
| B. Implikasi Penelitian..... | 71 |
| C. Keterbatasan Penelitian..... | 72 |
| D. Saran..... | 72 |
| DAFTAR PUSTAKA | 73 |
| LAMPIRAN..... | 76 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 4.1 Perincian Pemilihan Sampel..... | 48 |
| Tabel 4.2 Statistik Deskriptif..... | 49 |
| Tabel 4.3 Uji Normalitas | 51 |
| Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas | 52 |
| Tabel 4.5 Uji Heteroskedastisitas..... | 53 |
| Tabel 4.6 Uji Autokorelasi | 54 |
| Tabel 4.7 Uji Koefisien Determinasi (R^2)..... | 55 |
| Tabel 4.8 Uji Statistik F | 56 |
| Tabel 4.9 Uji Statistik t..... | 57 |
| Tabel 4.10 Hasil Penelitian | 60 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|------------------------------------|----|
| Gambar 2. 1 Model Penelitian | 36 |
|------------------------------------|----|

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|----|
| Lampiran 1. Data Sampel Perusahaan Manufaktur Tahun 2020 - 2022 | 76 |
| Lampiran 2. Hasil Hitung Variabel Dependen dan Independen..... | 81 |
| Lampiran 3. Uji Statistik Deskriptif..... | 85 |
| Lampiran 4. Hasil Output SPSS..... | 86 |
| Lampiran 5. Hasil Turnitin..... | 89 |