

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PENERAPAN KONSERVATISME AKUNTANSI PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI**

**SKRIPSI**

**Telah Diterima Sebagai Salah Satu Syarat  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Pada Program Studi Akuntansi**

**Oleh :**

**AYU PERMATA SARI**

**161520055**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BINA DARMA  
PALEMBANG 2020**

**HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PENERAPAN KONSERVATISME AKUNTANSI  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR BEI**

**AYU PERMATA SARI**

**161520055**

**SKRIPSI**

**Telah Diterima Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi**

**Palembang, Oktober 2020**

**Fakultas Ekonomi Dan Bisnis**

**Universitas Bina Darma**

**Pembimbing,**

**(Rolia Wahasumiah, S.E.,Ak.,M.M.,CA)**

**Dekan,**

**(Dr. Muji Gunarto, S.Si., M.Si)**

### HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

Skripsi ini berjudul "ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI" telah dipertahankan didepan komisi penguji pada hari Rabu 30 September 2020 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

#### KOMISI PENGUJI

1. **Rolia Wahasumiah, S.E., Ak., M.M., CA** Ketua (.....)
2. **Siti Nurhayati Nafsiab, S.E., M.Si.** Anggota (.....)
3. **Henni Indriyani, S.E., Ak., M.Si., CA** Anggota (.....)

Palembang, Oktober 2020

Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi

Universitas Bina  
Dharma  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Fitriasuri, S.E., Ak, M.M., CA.

## SURAT PERYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ayu Permata Sari

Nim : 161520055

Dengan ini menyatakan bahwa:

- Karya tulis Saya (tugas akhir/skripsi/tesis) ini adalah asli dan belum pernah diajukan dan untuk memperoleh gelar akademik baik (ahli madya/sarjana/magister) di Universitas Bina Darma maupun di perguruan lainnya.
- Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian Saya sendiri, dengan arahan tim Pembimbing.
- Di dalam karya tulis ini tidak terdapat karya ataupun pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukkan ke dalam daftar rujukan.
- Saya bersedia tugas akhir/skripsi/tesis yang Saya hasilkan di cek *Plagiarism Checker* serta diunggah di internet, sehingga dapat diakses publik serta daring.
- Surat pernyataan ini Saya buat dengan sungguh-sungguh dan apabila terbukti melakukan penyimpangan maupun ketidak benaran dalam pernyataan ini, maka Saya bersedia menerima sanksi.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dipergunakan sebagai mana mestinya.

Palembang, Oktober 2020

Yang membuat Pernyataan



Ayu Permata sari

161520055

## Abstrak

Manajemen memiliki beberapa metode pencatatan untuk membuat laporan keuangan sesuai yang dibutuhkan perusahaan. Prinsip utama dalam proses pelaporan keuangan ialah prinsip konservatisme. Konservatisme merupakan prinsip kehati-hatian yang jika diterapkan akan mengakibatkan angka pendapatan dan aset cenderung rendah. Dalam konservatisme ada beberapa faktor-faktor yang mempengaruhinya yaitu struktur kepemilikan manajerial, struktur kepemilikan institusional, dewan komisaris, komite audit dan ukuran perusahaan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi penerapan konservatisme akuntansi. Metode penelitian menggunakan metode kuantitatif. Objek yang digunakan adalah perusahaan manufaktur sub sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI periode 2015-2019 yang dipilih dengan teknik *purposive sampling*. Sumber data diperoleh dari Bursa Efek Indonesia. Analisis data dilakukan dengan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa struktur kepemilikan manajerial, struktur kepemilikan institusional, dewan komisaris dan komite audit tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi dan tidak signifikan. Sedangkan, ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi dan signifikan. Hasil tersebut dijadikan pertimbangan bagi pihak manajemen yang harus memastikan ukuran perusahaan tetap besar agar konsep konservatisme akuntansi tetap dijalankan dengan baik.

**Kata kunci:** Konservatisme, Struktur Kepemilikan Manajerial, Dewan komisaris, Komite Audit, Ukuran Perusahaan

## ***Abstract***

*Management has several recording methods to make financial reports as needed by the company. The main principle in the financial reporting process is the principle of conservatism. Conservatism is a precautionary principle which, if applied, will result in low income and asset figures. In conservatism, there are several factors that influence it, namely managerial ownership structure, institutional ownership structure, board of commissioners, audit committee and company size. The purpose of this study is to determine the factors that influence the application of accounting conservatism. The research method uses quantitative methods. The object used is the consumer goods industry sub-sector manufacturing companies listed on the IDX for the 2015-2019 period which were selected by purposive sampling technique. The data source is obtained from the IDX. Data analysis was performed by multiple linear regression analysis. The results showed that managerial ownership structure, institutional ownership structure, board of commissioners and audit committee had no effect on accounting conservatism and it was not significant. Meanwhile, firm size has a positive and significant effect on accounting conservatism. These results are taken into consideration for management who must ensure the size of the company remains large so that the concept of accounting conservatism is carried out properly.*

***Keywords:*** *Conservatism, Managerial Ownership Structure, Board of Commissioners, Audit Committee, Company Size*

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

**Motto :**

**“JikaKamuTidakDapatBerhentiMemikirkannya,  
MakaBekerjaKeraslahUntukMendapatkannya”**

**“Pilihlah Jalan Mendaki Karena Itu Akan Mengantarkan Kita  
Ke Puncak-Pucak Baru”**

**Kupersembahkan untuk :**

- ❖ **Allah SWT**
- ❖ **Kedua Orang Tuaku Yang Tercinta**
- ❖ **Adik-Adikku Tersayang**
- ❖ **Dosen Pembimbing**
- ❖ **Sahabat**
- ❖ **Temen Seperjuanganku**
- ❖ **Almamaterku**

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP



Nama : Ayu Permata Sari  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat Tanggal Lahir : Palembang  
Agama : Islam  
Status : Lajang  
Alamat Rumah : Jl. Taqwa Mata Merah Lr. Utama Rt 05  
Rw 03 Sei-Selincak Kec. Kalidoni  
Palembang, Sumatera Selatan  
Nomor Telepon/HP : 082372551145/089518516060  
Alamat E-mail : [ayupermatasari175@gmail.com](mailto:ayupermatasari175@gmail.com)/  
[ayu.ps98@gmail.com](mailto:ayu.ps98@gmail.com)

### **Pendidikan Formal :**

SD : SD Negeri 208 Palembang  
SMP : SMP Negeri 21 Palembang  
SMA : SMA Negeri 7 Palembang  
Perguruan Tinggi (2016-2020) : S1 Akuntansi Universitas Bina Darma  
Palembang

### **Pendidikan Non Formal :**

1. Sertifikat Pelatihan Komputer Di Lami Komputer (2013).
2. Sertifikat Himpunan Mahasiswa Akuntansi (2016-2018).
3. Sertifikat Zahir Accounting 5 Universitas Bina Darma (2017).
4. Toefl ITP Universitas Bina Darma Palembang (2018).
5. Balai Diklat Pendidikan Penerbangan (BP3 Palembang) :
  - a. Jurusan Teknisi Jaringan Komputer (2018).
  - b. Jurusan Teknisidan Perakitan Perangkat Komputer (2018).
  - c. Jurusan Microsoft Office Dasar (2018).
6. *Certificate Of Appreciation Industrial visit, Workshop On Economic And Cultural Understanding Singapore – Malaysia* (2019).
7. *Certifikat Of appreciation Carrer Coaching* (2020).



## KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

**Assalamu'alaikum Wr. Wb.**

Alhamdulillah rabbil'alamin. Segala Puji Syukur kepada Allah SWT, atas segala Rahmat nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi sebagai salah satu syarat untuk melakukan penelitian pada program studi akuntansi dengan judul **“ANALISIS Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Di Bei”** Penulisan penelitian ini dimaksudkan untuk memenuhi mata Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Bina Darma Palembang.

Penelitian ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, bimbingan, bantuan, motivasi, dukungan serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan penelitian ini. Maka pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih ke berbagai pihak atas keberhasilan penyusunan laporan ini.

1. Ibu Dr. Sunda Ariana, M.Pd., M.M Selaku Rektor Universitas Bina Darma Palembang.
2. Bapak Dr. Muji Gunarto, S.Si.,M.Si Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Bina Darma Palembang.
3. Ibu Dr. Fitriasuri, S,E.,Ak.,M.M Selaku Kaprodi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Bina Darma Palembang.
4. Ibu Rolia Wahasumiah,S,E.,Ak.,M.M.,CA Selaku Dosen Pembimbing yang dengan sabar penuh kerelaan untuk meluangkan waktu, pikiran dalam memberikan bimbingan dan saran sehingga terselesaikannya skripsi ini.

5. Seluruh dosen jurusan akuntansi yang telah memberikan tambahan ilmu bagi penulis selama perkuliahan dan staf fakultas ekonomi dan bisnis Universitas Bina Darma Palembang.
6. Bapak dan ibu serta seluruh anggota keluargaku yang telah memberikan doa, dan dukungan baik moril maupun materil.
7. Teman-teman Akuntansi C terutama Anggun, Nada, Ayudi, Rika, dan teman lainnya, yang selalu memberikan nasihat, dukungan dan doa
8. Responden dan berbagai pihak yang turut membantu dan menyediakan waktu demi terselesaikannya proposal skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Tentunya dalam penyusunan skripsi ini terdapat kekurangan dan kesalahankesalahan yang masih perlu diperbaiki. Untuk itu, diharapkan pembaca bersedia memberikan kritik dan saran yang bersifat membangun guna kesempurnaan proposal skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membutuhkan, terutama bagi penulis sendiri.

**Wassalamu'alaikum Wr. Wb**

Palembang, 9 Oktober 2020

(Penulis)

## DAFTAR ISI

	<b>Hal</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING</b> .....	<b>ii</b>
<b>KATA PENGESAHAN PENGUJI</b> .....	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</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>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Ruang Lingkup Penelitian .....	9
1.4 Tujuan Penelitian .....	9
1.5 Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori .....	12
2.1.1 Teori Agency ( <i>Agency Theory</i> ) .....	12

2.1.2 Teori Signal .....	13
2.1.3 Teori Akuntansi Positif .....	14
2.2 Konservatisme Akuntansi .....	15
2.3 Faktor-faktor yang mempengaruhi penerapan konservatisme.....	22
2.4 Penelitian Terdahulu .....	28
2.5 Kerangka Penelitian .....	30
2.6 Pengembangan Hipotesis .....	33

### **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

3.1 Objek Penelitian .....	40
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian .....	40
3.3 Operasional Penelitian .....	42
3.4 Jenis dan Sumber Data .....	45
3.5 Teknik Pengumpulan Data .....	46
3.6 Teknik Analisis Data .....	47

### **BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	57
4.2 Hasil Pengolahan Data .....	57
4.2.1 Konservatisme Akuntansi .....	59
4.2.2 Struktur Kepemilikan Manajerial .....	61
4.2.3 Struktur Kepemilikan Institusional .....	62
4.2.4 Dewan Komisaris .....	63
4.2.5 Ukuran Perusahaan .....	64
4.3 Hasil Analisis Data .....	66
4.4 Pembahasan .....	75

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan .....84

5.2 Saran .....85

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	Hal
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	28
Tabel 3.1 Pemilihan Sampel Penelitian .....	40
Tabel 3.2 Nama Perusahaan Populasi .....	40
Tabel 3.3 Nama Perusahaan Sampel .....	41
Tabel 3.4 Operasional Variabel .....	45
Tabel 4.1 Konservatisme Akuntansi .....	60
Tabel 4.2 Struktur Kepemilikan Manajerial .....	61
Tabel 4.3 <i>Struktur Kepemilikan Institusional</i> .....	62
Tabel 4.4 Dewan Komisaris .....	63
Tabel 4.5 Komite Audit .....	64
Tabel 4.6 Ukuran Perusahaan .....	65
Tabel 4.7 Uji Multikolonieritas .....	67
Tabel 4.8 Uji Autokorelasi .....	69
Tabel 4.9 <i>Koefisiensi Determinasi</i> .....	70
Tabel 4.10 Hasil Analisis Regresi Berganda .....	71
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik t .....	72
Tabel 4.12 Hasil Uji Statistik f .....	74

## DAFTAR GAMBAR

	Hal
Tabel 2.1 Kerangka Penelitian.....	32
Tabel 3.1 Hasil Uji Normalitas.....	66
Tabel 3.2 Hasil Uji Heterokdesatisitas.....	69

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Lembar Bimbingan

Lampiran 2 : Formulir Pengajuan Judul

Lampiran 3 : Lembar Perbaikan Proposal

Lampiran 4 : Hasil Ujian Proposal

Lampiran 5 : Lembar Perbaikan Komprehensif

Lampiran 6 : Hasil Ujian Komprehensif

Lampiran 7 : Data Perhitungan Excel

Lampiran 8 : Data Yang Sudah Diolah Perusahaan Lampiran 9 :

Surat Keterangan Lulus Ujian Komprehensif Lampiran 10 :Surat

Keputusan Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Lampiran 11 ;

Hasil Turnitin Skripsi Lampiran 12 Transkrip Nilai