

ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KONSERVATISME AKUNTANSI

**(Studi pada Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia pada Tahun 2017 – 2019)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Strata 1 (S.1) Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara

Disusun oleh.

JENNI DWI MARETTA

NIM. 161120001835

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS ISLAM NAHDLATUL ULAMA
JEPARA
2021**

HALAMAN PERSETUJUAN
ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KONSERVATISME AKUNTANSI

Skripsi ini telah disetujui pembimbing dan siap untuk dipertahankan dihadapan
tim penguji pada program S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis

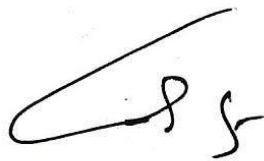
Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara

Nama : Jenni Dwi Maretta

NIM : 161120001835

Program Studi : Akuntansi

Disetujui oleh pembimbing



Dr. Aida Nahar, S.E., M.Si.

NIY. 1 771121 99 028

Tgl. 16 November 2021

HALAMAN PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KONSERVATISME AKUNTANSI**

**(Studi pada Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia pada Tahun 2017-2019)**

Nama : Jenni Dwi Maretta

NIM : 161120001835

Program Studi : Akuntansi

Skripsi ini telah dipertahankan dihadapan penguji

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara


Pada hari Kamis, tanggal 30 Desember 2021

Penguji I

Penguji II



(Fitri Ella Fauziah, S.E., M.Si.)
NIP. 19820524.200501.2.002

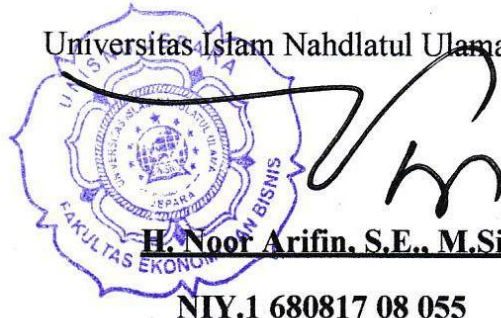


(Jumaiyah, S.E., M.Si.)
NIY. 4 781206 16 207

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara



H. Noor Arifin, S.E., M.Si
NIY.1 680817 08 055

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Bismillahirrahmanirrahim

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana dari program S-1 Program Studi Akuntansi merupakan hasil karya sendiri dan belum pernah diajukan sebagai pemenuhan persyaratan untuk memperoleh gelar Strata 1 (S1) dari Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara maupun dari perguruan tinggi lain.

Adapun bagian-bagian tertentu dalam penulisan skripsi yang saya kutip dari karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dengan norma, kaidah, dan etika penulisan ilmiah.

Dengan ini menyatakan sebagai berikut:

1. Skripsi berjudul : “ **Faktor-faktor yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi (Studi pada Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017 – 2019).**”
2. Saya juga mengakui bahwa hasil karya akhir ini, dapat diselesaikan berkat bimbingan dan dukungan dari pembimbing saya yaitu: Aida Nahar, S.E., M.Si.

Apabila kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian skripsi ini bukan hasil karya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima **PENCABUTAN GELAR AKADEMIK** yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Jepara, 16 November 2021



JENNI DWI MARETTA

NIM : 161120001835

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO : “Skripsi mempunyai akar yang pahit, tetapi buahnya manis” (Penulis)

PERSEMBAHAN :

Kupersembahkan skripsi ini sebagai ucapan terima kasihku kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan nikmat dan kemudahan dalam segala hal.
2. Kedua orang tuaku, Bapak Suprpto dan Ibu Mardawati yang tak pernah lelah mendidikku dengan penuh kasih sayang, serta memberi dukungan, dan memotivasi selama ini.
3. Kakakku tercinta Rasi Pratiwi, Amd.Kep dan adikku tersayang Moza Olivia Livera yang telah memberikan doa dan dukungan sehingga skripsi ini dapat selesai.
4. Semua teman-teman angkatan 2016 dan seperjuangan program studi Akuntansi yang selama ini belajar bersama dan berbagi banyak pengalaman berharga.
5. Dan semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu yang telah mendukung terselesainya skripsi ini.

ABSTRAK

Judul : ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KONSERVATISME AKUNTANSI

Penulis : Jenni Dwi Maretta

NIM : 161120001835

Prodi : Akuntansi

Pembimbing : Aida Nahar, S.E., M.Si.

Penguji 1 : Fitri Ella Fauziah. S.E., M.Si.

Penguji 2 : Jumaiyah, S.E., M.Si.

Tanggal Ujian : 30 Desember 2021

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi. Populasi yang diambil merupakan Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019 Sektor Industri Dasar dan Kimia) sebanyak 59 perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Metode analisis data menggunakan uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, dan uji hipotesis.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress*, *leverage*, likuiditas, profitabilitas, struktur kepemilikan manajerial tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Akan tetapi ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi.

Kata Kunci: Konservatisme Akuntansi, Financial Distress, Leverage, Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan , Struktur Kepemilikan Manajerial.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillahirobil Alamin, puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi (Studi empiris Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2019)”**. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program Sarjana (S1) pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.

Selama proses penyusunan skripsi ini penulis mendapat bimbingan, arahan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT segala puji bagi Allah atas segala nikmat dan hidayah-Nya, Tuhan semesta alam yang senantiasa memberi petunjuk, kekuatan lahir dan batin dan senantiasa memberi semangat serta keiklasan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
2. Kedua orang tua saya yang sangat saya sayangi Bapak Suprpto dan Ibu Mardawati yang selalu memberikan semangat, dukungan, serta doa dan segala yang terbaik untuk saya.
3. Bapak Dr. Sa'dullah Assa'idi, M. Ag. selaku Rektor Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.
4. H. Noor Arifin, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.
5. Bapak Fathur Rohman, SE, M.Si., CADE., CAAT. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.
6. Ibu Aida Nahar, S.E., M.Si. selaku Pembimbing yang telah meluangkan waktunya memberi bimbingan dan pengarahan untuk menyelesaikan skripsi ini.
7. Bapak Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara yang telah membekali ilmu pengetahuan yang bermanfaat selama penulis menuntut ilmu.
8. Sahabat-sahabat terbaikku selama kuliah. Afrian Aji Sputra S.Ak, Amelia Ida Purwanti, Ayu Dewi Jinzatun Nikmah S.Ak, Nailiz Zulfah S.Ak, Nurul Zahrotul Khumairoh S.Ak, Rifkoyatin Nisa S.Ak, Susi Fajar

Wijayanti S.Ak, Tri Ratna Sari Devi S.Ak, Eko Cahyo Wulansari S.Ak
atas segala motivasi, semangat dan dukungannya.

9. Teman-teman akuntansi angkatan 2016 yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu.

Dalam bagian akhir kata pengantar ini, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kekurangan. Oleh karena itu segala kritik dan saran penulis terima dengan senang hati demi kesempurnaan skripsi ini. Namun demikian, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang berkepentingan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Jepara, 16 November 2021

Jenni Dwi Maretta
NIM : 161120001835

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup	6
1.3. Rumusan Masalah	6
1.4. Tujuan Penelitian.....	7
1.5. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1. Landasan Teori	10
2.1.1. Konservatisme Akuntansi	10
2.1.2. <i>Financial distress</i>	12
2.1.3. <i>Leverage</i>	13
2.1.4. Likuiditas	14
2.1.5. Profitabilitas	14
2.1.6. Ukuran Perusahaan.....	15
2.1.7. Struktur Kepemilikan Manajerial.....	16

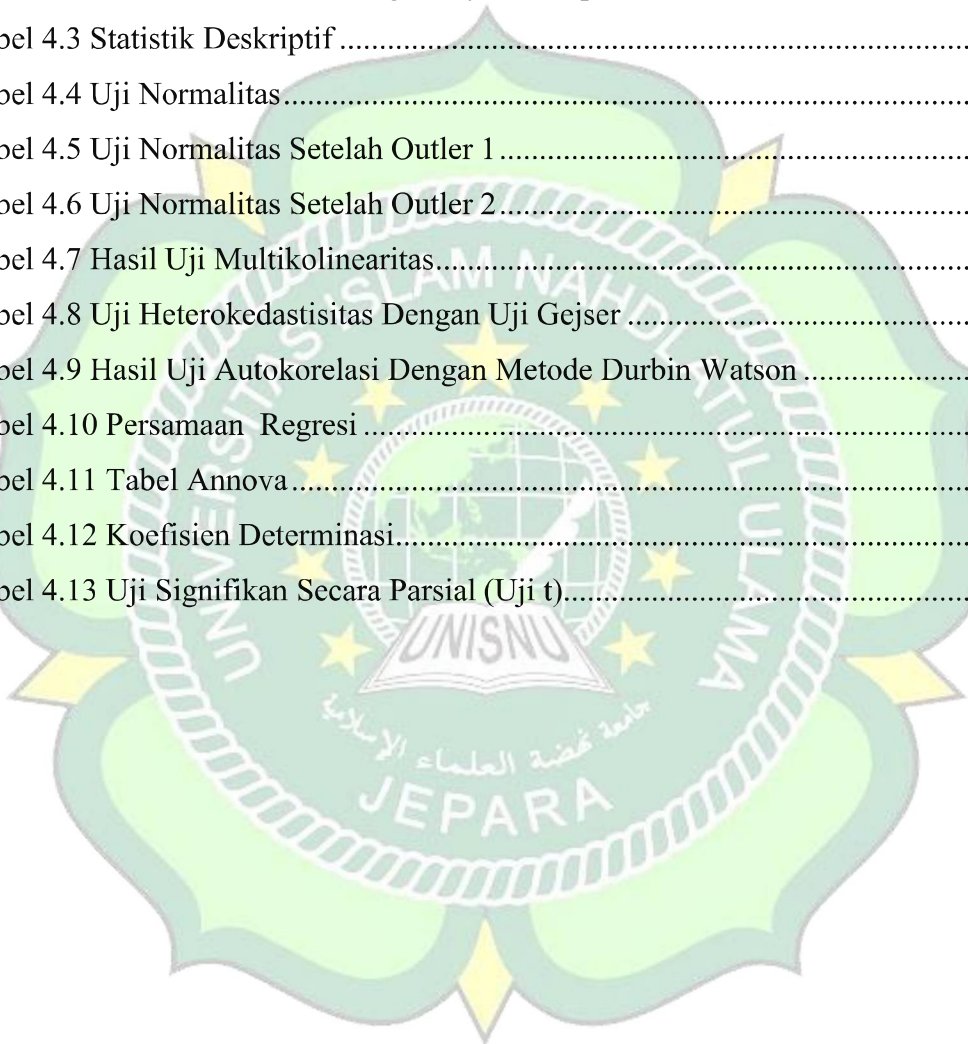
2.2.	Hasil Penelitian Terdahulu	18
2.3.	Kerangka Pemikiran Teoritis (KPT)	20
2.4.	Perumusan Hipotesis Penelitian	21
2.4.1.	Hubungan <i>Financial Distress</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi..	21
2.4.2.	Hubungan <i>Leverage</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	22
2.4.3.	Hubungan Likuiditas Terhadap Konservatisme Akuntansi	23
2.4.4.	Hubungan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi	24
2.4.5.	Hubungan Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi	25
2.4.6.	Hubungan Struktur Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi	27
BAB III METODE PENELITIAN.....		29
3.1	Jenis Penelitian	29
3.2	Variabel Penelitian dan Devinisi Operasional Variabel	29
3.2.1	Variabel Dependen (Y)	29
3.2.2	Variabel Independen (X).....	30
3.3.	Data dan Sumber Data	35
3.4.	Populasi, Jumlah Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	36
3.5.	Metode Pengumpulan Data	39
3.6.	Metode Pengolahan Data.....	40
3.7.	Metode Analisis Data	40
3.7.1	Uji Statistik Deskriptif	41
3.7.2	Uji Asumsi Klasik.....	41
3.7.3	Analisis Regresi Linier Berganda	44
3.7.4	Pengujian Hipotesis.....	45

3.7.4.1.	Koefisien Determinasi (R^2)	45
3.7.4.2.	Pengujian Secara Parsial (Uji t).....	46
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		47
4.1.	Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	47
4.2	Deskripsi Responden	47
4.3	Deskripsi Variabel	50
4.4	Analisis Data	52
4.4.1	Uji Asumsi Klasik.....	52
4.4.1.1.	Uji Normalitas	52
4.4.1.2.	Uji Multikolinearitas	63
4.4.1.3.	Uji Heterokedastisitas.....	65
4.4.1.4.	Uji Autokorelasi	66
4.4.2.	Analisis Regresi Linier Berganda	67
4.4.3.	Uji Hipotesis.....	68
4.4.3.1.	Uji F.....	68
4.5.	Koefisien Determinasi (R^2)	69
4.6.	Uji Statistik t.....	70
4.7.	Pembahasan	72
4.7.1.	Pengaruh Financial Distress Terhadap Konservatisme Akuntansi .	73
4.7.2.	Pengaruh Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi	74
4.7.3.	Pengaruh Likuiditas Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	76
4.7.4.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi	77
4.7.5.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi	79
4.7.6.	Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi	80
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		82

5.1. KESIMPULAN	82
5.2. SARAN	83
DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN - LAMPIRAN.....	86

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 3.1 Penggolongan Sampel.....	37
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan Yang Menjadi Sampel	38
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel	48
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian	48
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif	50
Tabel 4.4 Uji Normalitas.....	53
Tabel 4.5 Uji Normalitas Setelah Outlier 1	59
Tabel 4.6 Uji Normalitas Setelah Outlier 2	62
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas.....	64
Tabel 4.8 Uji Heterokedastisitas Dengan Uji Gejser	65
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi Dengan Metode Durbin Watson	66
Tabel 4.10 Persamaan Regresi	67
Tabel 4.11 Tabel Annova	68
Tabel 4.12 Koefisien Determinasi.....	69
Tabel 4.13 Uji Signifikan Secara Parsial (Uji t).....	70



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis	20
Gambar 4.1 Extreme Values 1	54
Gambar 4.2 Extreme Values 2	55
Gambar 4.3 Extreme Values 3	56
Gambar 4.4 Extreme Values 4	57
Gambar 4.5 Extreme Values 5	58
Gambar 4.6 Extreme Values 6	60
Gambar 4.7 Extreme Values 7	61
Gambar 4.8 Extreme Values 8	61
Gambar 4.9 Gambar Probability Plot	63

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Nama Perusahaan	87
Lampiran 2 : Data Penelitian.....	89
Lampiran 3 : Tabulasi Data Penelitian.....	145
Lampiran 4 : Hasil Uji Statistik Deskriptif	150
Lampiran 5 : Hasil Uji Normalitas.....	151
Lampiran 6 : Hasil Uji Multikolinieritas.....	153
Lampiran 7 : Hasil Uji Heteroskedastisitas Menggunakan Uji Glejser	154
Lampiran 8 : Hasil Uji Autokorelasi Dengan Metode Durbin Watson.....	155
Lampiran 9 : Hasil Uji Regresi Linier Berganda	156
Lampiran 10 : Hasil Uji T	157
Lampiran 11 : Hasil Uji F	158
Lampiran 12 : Hasil Uji Determinasi (R^2)	159