

**Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan
Konservatisme Akuntansi
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Food And Beverage*
yang terdaftar di bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

SARJANA AKUNTANSI

Program Studi Akuntansi – Strata 1



OLEH :

NAMA : HERA LISMAYANA

NIM : 041602503125095

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA

JAKARTA

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Hera Lismayana

NIM : 041602503125095

Fakultas/Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Food And Beverage yang terdaftar di bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya saya sendiri dan seluruh isi skripsi ini menjadi tanggung jawab saya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenakan sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan plagiat (penjiplakan)

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 26 Agustus 2020



Hera Lismayana

041602503125095


LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Hera Lismayana
NIM : 041602503125095
Jurusan : Akuntansi
Konsentrasi : Pengauditan
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Food And Beverage yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)
Tanggal Ujian : 26 Agustus 2020

Jakarta, 26 Agustus 2020

Dosen Pembimbing II

Dosen Pembimbing I


NATRION, ST, SE., M.Ak


CHRISTINA, SE., M.Si

Dekan

Ketua Jurusan


GL. HERY PRASETYA, SE., MM


TAGOR DARIUS SIDAURUK, SE., M.Si

LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI

Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Food And Beverage yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)

OLEH:

NAMA : Hera Lismayana

NIM : 041602503125095

Telah dipertahankan didepan Penguji pada tanggal 26 Agustus 2020

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Ketua Penguji / Pembimbing I



(CHRISTINA, SE., M.Si)

Anggota Penguji



(NIA TRESNAWATY, SE., M.Ak)

Anggota Penguji



(TAGOR DARIUS SIDAURUK, SE., M.Si)

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobil'alamin dengan mengucapkan puji dan syukur kepada Allah SWT atas nikmat, rahmat dan karunianya yang diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Food And Beverage yang terdaftar di bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana strata satu (S-1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia.

Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan baik secara moril maupun materil sehingga skripsi ini dapat selesai. Selain itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Rektor Universitas Satya Negara Indonesia, Dra. Merry L Panjaitan, MM., MBA.
2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia, GL.Hery Prasetya, SE.,MM
3. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia, Tagor Darius Sidauruk, SE., M.Si
4. Dosen Pembimbing Akademik selaku Pembimbing I, Christina, SE, M.Si yang telah menyediakan waktu dan pemikirannya dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Dosen Penasehatan Akademik selaku Pembimbing II, Natrion ST, SE, M.Ak yang telah menyediakan waktu dan pemikirannya dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan staff TU Universitas Satya Negara Indonesia.
7. Ibunda Indarti dan Ayahanda Yaya Haryana tercinta serta Adik ku yang senantiasa mendukung serta membatu penulis baik secara moril maupun materil dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Para Manager, staff Finance Accounting PT Wasteforchange Alam Indonesia dan Martin Manorek, yang telah memberikan bantuan dan semangat dalam penyusunan skripsi ini.
9. Shinta Agustina Kairupan, Filda Inacha Zuki, Ulfa Novianti, dan Adira yang telah memberikan bantuannya dan semangat dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan karena adanya keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai informasi bagi semua yang membutuhkan.

Jakarta, 26 Agustus 2020

Hera Lismayana

ABSTRAK

Prinsip Konservatisme merupakan salah satu prinsip yang dianut suatu perusahaan dalam proses pelaporan keuangan. Konservatisme adalah sikap atau aliran (mahzab) dalam menghadapi ketidakpastian untuk mengambil Tindakan atau keputusan atas dasar munculan (outcome) yang terburuk dari ketidakpastian tersebut. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah *Leverage*, Intensitas Modal, *Company Growth*, Kepemilikan Publik dan *Financial Distress* berpengaruh terhadap Konservatisme Akuntansi pada perusahaan manufaktur sektor Food and Beverage yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2014-2018.

Desain pada penelitian yang digunakan adalah penelitian kausal, metode yang digunakan adalah metode studi pustaka dan metode dokumentasi sedangkan jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder atau data tidak langsung. Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah semua sektor industry Food and Beverage yang berada di perusahaan manufaktur dan terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018. Metode pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan diperoleh jumlah sampel 13 perusahaan selama 5 tahun, sehingga total sampel 65. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian secara parsial membuktikan bahwa *Leverage*, Intensitas Modal, Kepemilikan Publik dan *Financial Distress* berpengaruh signifikan terhadap Konservatisme Akuntansi. Sedangkan *Company Growth* tidak berpengaruh terhadap struktur modal. Hasil penelitian secara simultan membuktikan bahwa *Leverage*, Intensitas Modal, *Company Growth*, Kepemilikan Publik dan *Financial Distress* berpengaruh terhadap Konservatisme Akuntansi.

Kata Kunci: *Company Growth*, *Financial Distress*, Intensitas Modal, Kepemilikan Publik, Konservatisme Akuntansi, *Leverage*

ABSTRACT

The principle of conservatism is one of the principles adopted by a company in the financial reporting process. Conservatism is the attitude or flow (mahzab) in the face of uncertainty to take actions or decisions on the basis of the worst outcome of the uncertainty. This study aims to determine whether Leverage, Capital Intensity, Company Growth, Public Ownership and Financial Distress affect Accounting Conservatism in the Food and Beverage manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2014-2018 period.

The design used in this study is causal research, the method used is the literature study method and the documentation method while the type of data used in this study is secondary data or indirect data. The population used in this study is all sectors of the Food and Beverage industry that are in manufacturing companies and listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2014-2018 period. The sampling method uses purposive sampling method. Based on predetermined criteria obtained a sample of 13 companies for 5 years, so that the total sample is 65. Hypothesis testing uses multiple linear regression analysis.

The research results partially prove that leverage, capital intensity, public ownership and financial distress have a significant effect on accounting conservatism. While Company Growth has no effect on capital structure. The results of the study simultaneously prove that Leverage, Capital Intensity, Company Growth, Public Ownership and Financial Distress influence Accounting Conservatism.

Keyword: Accounting Conservatism, Capital Intensity, Company Growth, Financial Distress, Leverage, Public Ownership.

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	7
BAB II LANDASAN TEORI.....	10
2.1 Konservatisme Akuntansi.....	10
2.1.1 Pengertian Konservatisme Akuntansi	10
2.1.2 Jenis-Jenis Konservatisme Akuntansi	12
2.1.3 Pengukuran Konservatisme Akuntansi	13
2.2 <i>Leverage</i>	14
2.3 Intensitas Modal	15
2.4 <i>Company Growth</i>	17

2.5 Kepemilikan Publik.....	18
2.6 Financial Distress	19
2.7 Penelitian Terdahulu	22
2.8 Kerangka Pemikiran.....	24
2.9 Hubungan Antar Variabel Penelitian	25
2.9.1 Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi	25
2.9.2 Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	26
2.9.3 <i>Company Growth</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	26
2.9.4 Kepemilikan Publik Terhadap Konservatisme Akuntansi	27
2.9.5 <i>Financial Distress</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	28
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	30
3.1 Waktu dan Tempat Penelitian.....	30
3.1.1 Waktu Penelitian.....	30
3.1.2 Tempat Penelitian.....	30
3.2 Desain Penelitian.....	30
3.3 Hipotesis.....	30
3.4 Variabel dan Skala Pengukuran	31
3.4.1 Variabel Dependen.....	32
3.4.2 Variabel Independen	32
3.4.3 Skala Pengukuran.....	37
3.4.4 Metode Pengumpulan Data	38
3.4.5 Jenis Data	38
3.4.6 Populasi dan Sampel	39
3.4.7 Metode Analisis Data.....	40
a. Uji Asumsi Klasik.....	40

b. Uji Regresi Linear Berganda.....	43
c. Uji Hipotesis	44
BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN	47
4.1 Analisis Data	47
4.1.1 Pemaparan Data Penelitian	47
4.2 Hasil Analisis Deskriptif	48
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik	50
4.3.1 Uji Normalitas.....	50
4.3.2 Uji Multikolinearitas	53
4.3.3 Uji Autokorelasi	54
4.3.4 Uji Heteroskedastitas	55
4.4 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	57
4.5 Hasil Uji Hipotesis	59
4.5.1 Uji t	59
4.5.2 Uji F	61
4.5.3 Uji Koefisien Determinasi (R ²)	62
4.6 Interpretasi Hasil Penelitian	64
4.6.1 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Konservatisme Akuntansi.....	64
4.6.2 Intensitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi	65
4.6.3 <i>Company Growth</i> terhadap Konservatisme Akuntansi	66
4.6.4 Kepemilikan Publik terhadap Konservatisme Akuntansi.....	68
4.6.5 <i>Financial Distress</i> terhadap Konservatisme Akuntansi	69
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	71
5.1 Kesimpulan	71
5.2 Saran.....	73

DAFTAR PUSTAKA	74
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	80
Lampiran	81



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Sebelumnya.....	22
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	37
Tabel 4.1 Proses Pengambilan Sampel	46
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4.4 Hasil Uji One Sample Kolmogorov Smirnov Test	51
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	53
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokolerasi	55
Tabel 4.7 Hasil Uji t.....	60
Tabel 4.8 Hasil Uji F.....	62
Tabel 4.9 Hasil Uji Linear berganda.....	57
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berfikir.....	24
Gambar 4.1 Analisis Grafik Normal Probability Plot.....	52
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskidastisitas	56



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Proses Pengambilan Sampel.....	81
Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur.....	81
Lampiran 3 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	82
Lampiran 4 Hasil Uji One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test	83
Lampiran 5 Hasil Uji Multikolinearitas	84
Lampiran 6 Hasil Uji Autokorelasi.....	84
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	85
Lampiran 8 Hasil Uji t.....	86
Lampiran 9 Hasil Uji F.....	86
Lampiran 10 Hasil Uji Linear Berganda.....	87
Lampiran 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	87
Lampiran 12 Tabel Uji t.....	88
Lampiran 13 Tabel Uji F.....	90
Lampiran 14 Tabel Durbin-Watson (DW), $\alpha = 5\%$	92