

DETERMINAN FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *KONSERVATISME*
AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG
KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Syarat Mengikuti Sidang Meja Hijau

Di Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sumatera Utara

DIAJUKAN OLEH :

NAMA MAHASISWA : NURHIDAWANTI
NPM : 71160313004
PROGRAM PENDIDIKAN : STRATA SATU (S1)
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN



UNIVERSITAS ISLAM SUMATERA UTARA

FAKULTAS EKONOMI

MEDAN

2020

KATA PENGANTAR



Assalamu 'alaikum Wr .Wb.

Alhamdulillahirobbil'alamin, dengan segala kerendahan hati memanjatkan puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan ridho dan hidayahnya kepada kita semua, sehingga saya sebagai penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Determinan Faktor Yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia**”. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sumatera Utara Medan. Shalawat serta salam penulis hadiahkan kepada junjungan Nabi kita Nabi Besar Muhammad SAW sebagai pembawa ilmu, nikmat, dan petunjuk kepada manusia, yang telah membawa manusia dari zaman kegelapan ke zaman terang menderang seperti saat ini. Semoga kita mendapat syafa'atnya di akhirat kelak.

Penulis telah banyak menerima bimbingan, saran, motivasi, serta do'a dari berbagai pihak selama penulisan skripsi ini. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang tulus, yaitu kepada:

1. Bapak Dr. Yanhar Jamaluddin MAP selaku Rektor Universitas Islam Sumatera Utara 2019-2023.

2. Ibu Dr. Safrida, SE, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sumatera Utara.
3. Ibu Sri Rahayu, SE.,M.Si. selaku Ketua Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sumatera Utara dan sebagai dosen pembimbing I yang telah bersedia membimbing saya sebagai penulis dalam proses pelaksanaan dan penyelesaian skripsi ini.
4. Ibu Heny Triastuti KN, SE.,M.Si.selaku sebagai Sekretaris Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sumatera Utara dan sebagai Dosen Pembimbing II yang telah bersedia membimbing saya sebagai penulis dalam proses pelaksanaan dan penyelesaian skripsi ini.
5. Bapak dan ibu dosen program S1 serta staf di Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sumatera Utara yang telah mmberikan ilmu dalam pengajarannya kepada saya sebagai penulis selama masa perkuliahan.
6. Kedua Orang Tua yang saya sayangi dan saya hormati, Ayahanda Ponijan dan Ibunda Sujiati yang telah memberikan dukungan baik moril maupun materil kepada penulis dalam menjalani pendidikan sampai saat ini.
7. Saudari yang saya sayangi, Reni Amelia, SPd, dan Sahabat saya Ziah Nurkhasanah yang selalu memberikan motivasi dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.
8. Teman-Teman seperjuangan stambuk 2016 Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sumatera Utara yang telah sama-sama berjuang selama perkuliahan.

9. Dan seluruh pihak yang telah membantu penyusunan skripsi ini hingga selesainya penyusunan skripsi ini.

Semoga Allah SWT memberikan imbalan dan pahala atas kemurahan hati dan bantuan pihak - pihak yang terkait tersebut. Akhir kata saya sebagai penulis semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua dan semoga Allah SWT senantiasa melindungi kita semua.

Wassalamu 'alaikum Wr. Wb.

Medan, Maret 2020
Mahasiswa

Nurhidawanti
71160313004

DAFTAR ISI

	Halaman
Abstrak	i
Kata Pengantar	iii
Daftar Isi.....	iv
Daftar Tabel	x
Daftar Gambar.....	xi
 BAB I : PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah	16
1.3 Rumusan Masalah	17
1.4 Tujuan Penelitian	17
1.5 Manfaat Penelitian	18
1.5.1 Manfaat bagi peneliti	18
1.5.2 Manfaat bagi perusahaan	18
1.5.3 Manfaat bagi penelitian selanjutnya	19
 BAB II : LANDASAN TEORI	
2.1 Uraian Teoritis	20
2.1.1 <i>Positive Accounting Theory</i> (Teori Akuntansi Positif).....	20

2.1.2	<i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan)	21
2.1.3	<i>Signaling Theory</i> (Teori Isyarat)	23
2.1.4	<i>Konservatisme</i> Akuntansi	24
2.1.5	Struktur Kepemilikan Manajerial	27
2.1.6	<i>Leverage</i>	29
2.1.7	<i>Growth Opportunities</i>	30
2.2	Penelitian Terdahulu	32
2.3	Kerangka Konseptual	35
2.4	Hipotesis	35
BAB III : METODE PENELITIAN		
3.1	Lokasi, Objek, dan Waktu Penelitian	37
3.1.1	Lokasi Penelitian	37
3.1.2	Objek Penelitian	37
3.1.3	Waktu Penelitian	37
3.2	Populasi dan Sampel	38
3.2.1	Populasi	38
3.2.2	Sampel	38
3.3	Teknik Pengumpulan Data	39
3.3.1	Studi Dokumentasi	39
3.3.2	Studi Pustaka	39
3.4	Definisi Operasional Variabel	39
3.4.1	Struktur Kepemilikan Manajerial	39
3.4.2	<i>Leverage</i>	40

3.4.3	<i>Growth Opportunities</i>	40
3.4.4	<i>Konservatisme Akuntansi</i>	40
3.5	Teknik Analisis Data.....	41
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	41
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	42
3.5.2.1	Uji Normalitas.....	42
3.5.2.2	Uji Multikolinearitas	43
3.5.2.3	Uji Auto Korelasi.....	43
3.5.2.4	Uji Heteroskedastisitas	44
3.5.3	Analisis Regresi Linier Berganda	44
3.5.4	Pengujian Hipotesis	45
3.5.4.1	Uji Simultan (Uji F).....	45
3.5.4.2	Uji Parsial (Uji t).....	46
3.5.4.3	Uji Koefisien Determinan (R^2).....	46

BAB IV : GAMBARAN UMUM TEMPAT PENELITIAN

4.1	Sejarah Singkat Tempat Penelitian	48
4.1.1	Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia	52
4.2	Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia	53
4.3	Uraian Fungsi dan Tugas Bursa Efek Indonesia	54
4.3.1	Fungsi Bursa Efek Indonesia	54
4.3.2	Tugas Bursa Efek Indonesia	54

BAB V : ANALISIS DAN EVALUASI

5.1	Analisis Data	55
-----	---------------------	----

5.1.1 Analisis Statistik Deskriptif	55
5.1.2 Uji Asumsi Klasik	56
5.1.2.1 Uji Normalitas	57
5.1.2.2 Uji Multikolinearitas	58
5.1.2.3 Uji Autokorelasi	59
5.1.2.4 Uji Heteroskedasitas	60
5.1.3 Uji Regresi Linier Berganda	61
5.1.4 Uji Hipotesis	63
5.1.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R square)	63
5.1.4.2 Uji Parsial (Uji t)	64
5.1.4.3 Uji Simultan (uji F)	66
5.2 Evaluasi Data	67
BAB VI : KESIMPULAN DAN SARAN	
6.1 Kesimpulan	71
6.2 Saran	71
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Data Tingkat <i>Konservatisme</i> Akuntansi	5
Tabel 1.2 Kepemilikan Manajerial.....	8
Tabel 1.3 Total <i>Leverage</i>	11
Tabel 1.4 Total <i>Growth Opportunities</i>	13
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3.1 Jadwal Penelitian.....	37
Tabel 3.2 Sampel Penelitian.....	38
Tabel 5.1 Statistik Deskriptif	55
Tabel 5.2 Uji Normalitas	57
Tabel 5.3 Uji Multikolinearitas	58
Tabel 5.4 Uji Autokorelasi.....	60
Tabel 5.5 Analisis regresi berganda	62
Tabel 5.6 Uji Koefisien Determinasi	64
Tabel 5.7 Uji Parsial (Uji t).....	65
Tabel 5.8 Uji Simultan (Uji F)	67

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	35
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia	53
Gambar 5.1 Uji Heteroskedastisitas	61

DAFTAR PUSTAKA

- Agus, H. dan Martono. 2011. **“Manajemen Keuangan (Edisi ke-2),”** Cetakan 1. Yogyakarta : Penerbit Ekonesia.
- Andreas, H.H., Albert A., dan P.I. Nugroho. 2017. **“Konservatisme Akuntansi Di Indonesia,”** Jurnal Ekonomi dan Bisnis Volume 20 No.1.
- Anjani, F., Dudi, P. dan Kurnia. 2018. **“Pengaruh Komite Audit (Audit Meeting), Managerial Director Terhadap Konservatisme Akuntansi,”** Jurnal Akuntansi Bisnis dan Ekonomi Volume 4 No.2.
- Anti U.E. dan V.V. Adhivinna. 2018. **“Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Growth Opportunities Terhadap Konservatisme Akuntansi,”** Jurnal Akuntansi Vol. 6 No. 2.
- Ardhilasari, Shinta. 2018. **“Pengaruh Debt Covenant, Political Cost, Bonus Plan dan Growth Terhadap Konservatisme Akuntansi,”** Yogyakarta : Universitas Islam Indonesia.
- Deviyanti, Dyahayu Artika. 2012. **“Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Dalam Akuntansi,”** Semarang : Universitas Diponegoro.
- Dewi dan Suryanawa. 2010. **“Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Leverage, dan Financial Distress terhadap Konservatisme Akuntansi,”** ISSN: 2302-8556., Universitas Udayana.
- Fatmariyani. 2013. **“Pengaruh Struktur Kepemilikan, Debt Covenant dan Growth Opportunities terhadap konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.”** Jurnal Universitas Negeri Padang.
- Firmasari, Dini. 2016. **“Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Potensi Kesulitan Keuangan pada Konservatisme Akuntansi Dengan Leverage Sebagai Pemoderasi,”** Surabaya : Universitas Airlangga.
- Hidayat, Teguh. 2015. **Sekawan Intipratama : Another Stock Fraud.** www.teguhhidayat.com/2015/11/sekawan-intipratama-another-stockfraud.html?m=1.
- Jensen, M. C. and W. H. Meckling. 1976. **“Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure”.** Journal of Financial Economics, Vol. 3, No. 4, pp. 305-360. Harvard University.

- Kurniawan, C.E. 2017. **“Analisis Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Penerapan Konservatisme Akuntansi,”** Bandar Lampung : Universitas Lampung.
- Maria O. E. dan L. S. Almiliab. 2018. **“Faktor-faktor yang mempengaruhi konservatisme akuntansi,”** Jurnal Ekonomi dan Bisnis, Volume 21 No. 2.
- Pambudi, J.E. 2017. **“Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Debt Covenant Terhadap Konservatisme Akuntansi,”** Jurnal Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Tangerang. Vol. 1, No. 1, Hal. 88110.
- Putra, P., Mirah, P.S. dan D. Larasdi Putra. 2019. **“Pengaruh Kepemilikan Institutional dan Kepemilikan Manajerial pada Konservatisme Akuntansi,”** Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Akuntansi Volume 18, Nomor 1.
- Putri, A.G. 2017. **“Pengaruh Kesulitan Keuangan, Risiko Litigasi, Dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Dagang Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia,”** JOM Fekon, Vol.4 No.1.
- Ramadhoni, Y., Zirman dan Mudrika. 2014. **“Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan, Resiko Litigasi, Struktur Kepemilikan Manajerial, dan Debt Covenant Terhadap Konservatisme Akuntansi,”** Jurnal Fakultas Ekonomi Universitas Riau. Vol. 1, No. 2, Hal 1-20.
- Risdiyadi, F., dan Kusmuriyanto. 2015. **“Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi,”** ISSN:2252-6765., Universitas Negeri Semarang.
- Safitri, Enni. 2016. **“Konservatisme Akuntansi Cara Pengukuran, Tinjauan Empiris dan Faktor-faktor yang Mempengaruhinya,”** Yogyakarta: Penerbit Pustaka Sahila.
- Saputra, R.E. 2016. **“Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Kontrak Hutang, Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan, Peluang Pertumbuhan, Risiko Litigasi dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi,”** JOM Fekon. Vol 3 (1) : 2207-2221.
- Sari, D.N., Yusraini dan Al-Azhar. 2014. **“Pengaruh Struktur Kepemilikan Instiusional, Struktur Kepemilikan Manajerial, Struktur Kepemilikan Publik, Debt Covenant Dan Growth Opportunities Terhadap Konservatisme Akuntansi ,”** JOM FEKON, Vol 1 No.2.
- Sulastri. S. dan Y.D. Anna. 2018. **“Pengaruh financial distress dan leverage terhadap konservatisme akuntansi,”** Jurnal Akuntansi Online ISSN : 2477-2984

- Susanto, B. dan T. Ramadhani. 2016. **“Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi,”** Jurnal Bisnis dan Ekonomi Vol 23, No 2.
- Suwardjono. (2014). **Teori Akuntansi Perekayasaan Laporan Keuangan** (edisi ketiga). Yogyakarta: Badan Penerbit Fakultas Ekonomi.
- Tazkiya, Hasina. 2019. **“Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Tata Kelola Korporat, Dan Pensiun Ceo Terhadap Konservatisme Akuntansi”** Yogyakarta : Universitas Islam Indonesia.
- Utami, M.P. 2018. **“Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan Dan Risiko Litigasi Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”** Yogyakarta : Universitas Negeri Yogyakarta.
- Wardhani, Ratna. 2008. **“Tingkat Konservatisme Akuntansi Di Indonesia Dan Hubungannya Dengan Karakteristik Dewan Sebagai Salah Satu Mekanisme Corporate Governance,”** Jurnal dan Prosiding SNA - Simposium Nasional Akuntansi. Vol 11. Hal. 1-26.
- Weda, N. T. dan I. K. Suryanawa. 2017. **“Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Potensi Kesulitan Keuangan pada Konservatisme Akuntansi Dengan Leverage Sebagai Pemoderasi,”** E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.18.3.
- Wu, Shuo. 2006. **“Managerial Ownership and Earnings Quality,”** Working Paper. Sauder School of Business University of British Columbia.
- Yoga, I.U. 2015. **“Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Leverage, Growth Opportunities dan Ukuran Perusahaan, Terhadap Konservatisme Akuntansi”** Jakarta : Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Yuliarti, Dita. 2017. **“Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, Ukuran Dewan Komisaris dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi”** Semarang : Universitas Negeri Semarang.