

**PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN
KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP
KONSERVATISME AKUNTANSI**

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi



ADI NUGROHO
1191902002

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2021**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Adi Nugroho

NIM : 1191902002

Tanda Tangan :

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized letter 'A' with a horizontal line extending to the right.

Tanggal : 16 Agustus 2021

HALAMAN PENGESAHAN


Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Adi Nugroho
NIM : 1191902002
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi.

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Penguji dan terdukung sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

Dewan Penguji

Pembimbing : Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si.


(.....)

Penguji 1 : Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA.


(.....)

Penguji 2 : Dr. Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si


(.....)

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 18 Agustus 2021

UNGKAPAN TERIMA KASIH

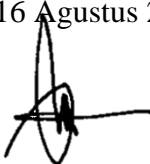
Puji dan Syukur kehadirat Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya menjadikan penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul “Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi”.

Tugas Akhir ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Dalam proses penyusunan Tugas Akhir, penulis telah mendapatkan bantuan dari berbagai pihak dan penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dari berbagai pihak maka akan sulit untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, penulis ingin berterima kasih kepada:

1. Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dalam penyusunan Tugas Akhir;
2. Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA. selaku dosen penguji I yang telah memberikan masukan dalam penyusunan Tugas Akhir;
3. Dr. Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. selaku dosen penguji II yang telah memberikan masukan dalam penyusunan Tugas Akhir;
4. Istri dan Orang Tua yang selalu memberikan dukungan dan doa kepada penulis sehingga penulisan Tugas Akhir ini dapat terselesaikan;
5. Irwandi Fahadil Mahbub, Luthfan Iqbal Ghazali, Puspitasari Wijayaningrum dan Sareang Bagus Putranto yang membantu dan memberi saran serta dukungan kepada penulis sehingga penulisan Tugas Akhir dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, saran yang membangun sangat dibutuhkan penulis untuk menyempurnakan Tugas Akhir ini.

Jakarta, 16 Agustus 2021



Adi Nugroho

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Adi Nugroho
NIM : 1191902002
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Tugas Akhir : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Nonexclusive Royalty-Free*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI

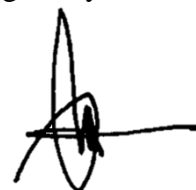
Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 16 Agustus 2021

Yang Menyatakan



Adi Nugroho

**PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN
KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP
KONSERVATISME AKUNTANSI**

Adi Nugroho¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *leverage*, ukuran perusahaan dan kepemilikan manajerial terhadap konservatisme akuntansi. Teori yang digunakan dalam membangun hipotesis adalah teori akuntansi positif dan teori agensi. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI (Bursa Efek Indonesia) periode 2016 – 2020. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Jumlah sampel yang digunakan sebanyak 190 sampel data. Sumber data diperoleh dari website resmi BEI. Metode analisis data menggunakan analisis regresi linear berganda dengan bantuan aplikasi SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi, sedangkan *leverage* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Kata Kunci : kepemilikan manajerial, konservatisme akuntansi, *leverage*, ukuran perusahaan.

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

***THE EFFECT OF LEVERAGE, FIRM SIZE AND
MANAGERIAL OWNERSHIP ON ACCOUNTING
CONSERVATISM***

Adi Nugroho²

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of leverage, firm size and managerial ownership on accounting conservatism. The theory used in building the hypothesis are positive accounting theory and agency theory. The population in this study were all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2016 – 2020 period. The sampling technique used was purposive sampling. The number of samples used were 190 data samples. Sources of data obtained from the official website of the IDX. The data analysis method uses multiple linear regression analysis with the help of SPSS applications. The results show that managerial ownership has a positive effect on accounting conservatism, while leverage and firm size have no effect on accounting conservatism.

Keywords : *accounting conservatism, firm size, leverage, managerial ownership.*

² Student of Accounting Program, Bakrie University

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1 Manfaat Teoritis	7
1.4.2 Manfaat Praktis	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS	9
2.1 Tinjauan Pustaka	9
2.1.1 Teori Akuntansi Positif	9
2.1.2 Teori Agensi.....	10
2.2 Definisi Konsep dan Telaah Penelitian Sebelumnya	11
2.2.1 Konservatisme Akuntansi	11
2.2.2 <i>Leverage</i>	13
2.2.3 Ukuran Perusahaan	14
2.2.4 Kepemilikan Manajerial.....	14
2.2.5 Telaah Penelitian Sebelumnya	15
2.3 Hipotesis.....	17
2.3.1 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Konservatisme.....	17

2.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme	18
2.3.3 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme ...	19
BAB III METODE PENELITIAN	21
3.1 Populasi dan Sampel	21
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	21
3.2.1 Sumber data	21
3.2.2 Teknik Pengumpulan data.....	22
3.3 Definisi Operasional Variabel	22
3.3.1 Konservatisme Akuntansi	22
3.3.2 <i>Leverage</i>	23
3.3.3 Ukuran Perusahaan	23
3.3.4 Kepemilikan Manajerial.....	23
3.4 Metode Analisis Data	24
3.4.1 Uji Statistik Deskriptif	24
3.4.2 Uji Asumsi Klasik	24
3.4.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	26
3.5 Model Penelitian	26
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	28
4.1 Hasil Penelitian	28
4.1.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	28
4.1.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	30
4.1.3 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	33
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian	35
4.2.1 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Konservatisme.....	35
4.2.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme	36
4.2.3 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme ...	38
BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....	40
5.1 Simpulan.....	40
5.2 Keterbatasan	40
5.3 Saran.....	41
DAFTAR PUSTAKA	42

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1. Model Penelitian27

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1. Sampel Penelitian Yang Memenuhi Kriteria	21
Tabel 4. 1. Statistik Deskriptif Seluruh Variabel	28
Tabel 4. 2. Hasil Uji Normalitas	31
Tabel 4. 3. Hasil Uji Multikolinieritas	31
Tabel 4. 4. Hasil Uji Heteroskedastisitas	32
Tabel 4. 5. Hasil Uji Autokorelasi	33
Tabel 4. 6. Hasil Uji Regresi Linear Berganda	33
Tabel 4. 7. Hasil Uji Koefisien Determinasi	34
Tabel 4. 8. Ringkasan Hasil Uji Hipotesis Penelitian	35

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sebagai Sampel	45
Lampiran 2. Data Sampel Penelitian.....	46
Lampiran 3. Hasil Olahan Data.....	51
Lampiran 4. Tabel Durbin Watson $\alpha = 5\%$	54
Lampiran 5. Tabel T.....	55