

**PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN
DAN PROFITABILITAS TERHADAP
KONSERVATISME AKUNTANSI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor
Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar di BEI tahun
2017-2020)**

SKRIPSI

FAJAR DWI FENIJAYANTI

11170000179



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

**PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN
DAN PROFITABILITAS TERHADAP
KONSERVATISME AKUNTANSI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor
Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar di BEI tahun
2017-2020)**

SKRIPSI

FAJAR DWI FENIJAYANTI

11170000179



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

JAKARTA

2021

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN
PROFITABILITAS TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan
Kimia Yang Terdaftar di BEI tahun 2017-2020)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi maupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 09 September 2021



FAJAR DWI FENJAYANTI
NPM 11170000179

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN
PROFITABILITAS TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan
Kimia Yang Terdaftar di BEI tahun 2017-2020)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Siti Almurni, SE, M.Ak, CAAT dan diketahui oleh Kepala Progam Studi S-1 Akuntansi, Serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia I akarta.

Jakarta, Januari 2021

Pembimbing,



Siti Almurni., S.E, M.Ak., CAP, CAAT

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



Siti Almurni., S.E, M.Ak., CAP, CAAT





HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN
DAN PROFITABILITAS TERHADAP
KONSERVATISME AKUNTANSI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan
Kimia Yang Terdaftar di BEI tahun 2017-2020)**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 21 September 2021 dengan nilai A.

Panitia Ujian Karya ilmiah

1. ; Siti Almurni., SE, M.Ak, CAP, CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2. ; Siti Almurni., SE, M.Ak, CAP, CAAT
(Pembimbing)
3. ; Nelli Novyarni, SE., M.Si, Ak, CSRS, CSRA, CSP.
C.NSP
(Anggota Penguji)
4. ; Hendrawati SE., M.Ak
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Ibu Siti Almurni, SE, M.Ak, CAAT selaku Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia serta selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Nelli Novyarni, SE., M.Si, Ak, CSRS, CSRA, CSP dan Ibu Hendrawati SE., M.Ak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta
4. Seluruh Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah memberikan ilmunya kepada peneliti selama masa pendidikan.
5. Teristimewa untuk keluarga besar peneliti, terutama kedua orang tua tercinta, Papa Supian dan Ibu Sri Riawati cantic sejagat raya yang telah memberikan dukungan, doa, pengorbanan, semangat serta didikan yang sangat berarti, tidak lupa kasih yang tulus menyayangi peneliti dalam menjalani pendidikan strata 1 ini.
6. Teristimewa lagi untuk Suami tercinta, Mas Nur Muhammad Sumaidi yang sudah memberikan dukungan, doa, serta bantu pijit dikala peneliti sedang pegal-pegal mengerjakan skripsi dengan kondisi hamil.
7. Satu-satunya teman seperjuangan yaitu Hizkia Michelle yang mau mendengarkan keluh kesah peneliti yang hampir menyerah untuk mengerjakan skripsi ini dan menemani selama perjuangan kuliah 4 tahun.

8. Teruntuk teman Grup Intelek yang sudah bersedia menjawab pertanyaan peneliti yang kurang paham dalam akuntansi ini.
9. Terimakasih untuk Ka Ayu Febriany selaku alumni STEI yang sudah mau memberi masukan dalam mengerjakan skripsi dan tidak bosan mendengar peneliti bertanya terus menerus.
10. Dan yang terakhir teruntuk Teman-teman di SNG yang mau menerima peneliti mengesampingkan pekerjaannya demi mengerjakan skripsi ini.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 09 September 2021



FAJAR DWI FENIJAYANTI
NPM 11170000179

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : FAJAR DWI FENIJAYANTI
NPM : 11170000179
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar di BEI tahun 2017-2020)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan Karya Ilmiah saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai peneliti dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 09 Agustus 2021

Yang menyatakan,



Fajar Dwi Fenijayanti

Fajar Dwi Fenijayanti
NPM 11170000179
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:
Siti Almurni, SE, M.Ak, CAAT

PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2020)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah *Leverage*, *Ukuran Perusahaan* dan *Profitabilitas* mempengaruhi terhadap *konservatisme akuntansi* pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling*. Sampel penelitian sebanyak 27 perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI periode 2017- 2020 dengan jumlah data sebanyak 108. Metode analisis data yang digunakan analisis regresi linear berganda dan *moderated regression analysis* dengan alat bantu *software Eviews* versi 9.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) *leverage* tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi; (2) Ukuran perusahaan berpengaruh signifikan dengan arah koefisien positif terhadap konservatisme akuntansi; (3) Profitabilitas berpengaruh signifikan dengan arah koefisien negatif terhadap konservatisme akuntansi.

Kata Kunci: Leverage, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Konservatisme Akuntansi

Fajar Dwi Fenijayanti
NPM 11170000179
Programme Study S-1 Accountancy

Advisor:
Siti Almurni, SE, M.Ak, CAAT

***THE INFLUENCE OF LEVERAGE, COMPANY SIZE AND
PROFITABILITY ON ACCOUNTING CONSERVATISM
(EMPIRICAL STUFY ON MANUFACTURING COMPANIES IN THE
BASIC AND CHEMICAL INDUSTRY SECTOR LISTED ON THE IDX IN
2017-2020)***

ABSTRACT

This study aims to examine whether Leverage, Firm Size and Profitability affect accounting conservatism in basic and chemical manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX).

The sampling technique used in this research is purposive sampling method. The research sample consisted of 27 manufacturing companies in the basic and chemical industrial sectors listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2020 period with a total of 108 data. The data analysis method used was multiple linear regression analysis and moderated regression analysis with Eviews version 9 software tools.

The results show that (1) leverage has no effect on accounting conservatism; (2) Firm size has a significant effect on the direction of the positive coefficient on accounting conservatism; (3) Profitability has a significant effect on the direction of the negative coefficient on accounting conservatism.

Keywords: Leverage, Firm Size, Profitability, Accounting Conservatism

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL SAMPUL LUAR	i
HALAMAN JUDUL SAMPUL DALAM.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	iii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	viii
ABSTRAK	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA	7
2.1. Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu.....	7
2.2. Landasan Teori	10
2.2.1. Pengertian Konservatisme Akuntansi	10
2.2.2. Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi	12
2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian	17
2.3.1. Leverage terhadap Konservatisme Akuntansi.....	17

	Halaman
2.3.2. Ukuran Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi	18
2.3.3. Profitabilitas terhadap Konservatisme Akuntansi.....	18
2.4. Pengembangan Hipotesis	19
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian	19
BAB III METODA PENELITIAN	20
3.1. Strategi Penelitian	20
3.2. Populasi dan Sampel	20
3.2.1. Populasi penelitian	20
3.2.2. Sampel penelitian	21
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data	23
3.4. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	24
3.4.1. Variabel Bebas (Independent Variable).....	24
3.4.2. Variabel Terikat (Dependent Variable)	26
3.5. Metoda Analisis Data	27
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	28
3.5.2. Analisis Regresi Data Panel.....	28
3.5.3. Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	31
3.5.4. Uji Asumsi Klasik.....	32
3.5.5. Analisis Regresi Linier Berganda.....	33
3.5.6. Uji Hipotesis	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	35
4.1. Deskripsi Obyek Penelitian	35
4.2. Data Penelitian	36
4.3. Hasil Penelitian	36
4.3.1. Analisis Statistik Deskriptif	36
4.3.2. Model Regresi Data Panel.....	38
4.3.3. Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	41
4.3.4. Kesimpulan Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	44
4.3.5. Uji Asumsi Klasik.....	44

	Halaman
4.3.6. Analisis Regresi Linear Berganda.....	46
4.3.7. Uji Hipotesis	47
4.3.8. Pembahasan Hasil Penelitian.....	49
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	52
5.1. Simpulan	52
5.2. Saran	52
5.3. Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya	53
DAFTAR REFERENSI	54
LAMPIRAN	56

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Kriteria Sampel Penelitian	22
Tabel 3.2. Daftar Sampel Penelitian.....	22
Tabel 3.2. Operasionalisasi Variabel.....	27
Tabel 4.1. Daftar Sampel Penelitian.....	35
Tabel 4.2. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4.3. Hasil Regresi Data Panel <i>Common Effect Model</i>	38
Tabel 4.4. Hasil Regresi Data Panel <i>Fixed Effect Model</i>	39
Tabel 4.5. Hasil Regresi Data Panel <i>Random Effect Model</i>	40
Tabel 4.6. Hasil Uji Model Menggunakan Uji Chow	41
Tabel 4.7. Hasil Uji Model Menggunakan Uji Hausman.....	42
Tabel 4.8. Hasil Uji Model Menggunakan Uji <i>Langrange Multiplier</i>	43
Tabel 4.9. Hasil Kesimpulan Uji Model	44
Tabel 4.10. Uji Multikolinearitas.....	44
Tabel 4.11. Uji Heteroskedastisitas.....	45
Tabel 4.12. Hasil Analisis Linear Berganda	46
Tabel 4.13. Hasil Uji t.....	47
Tabel 4.14. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	49

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian.....	19

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Populasi Dan Sampel Penelitian	56
Lampiran 2. Data Hasil Penelitian Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di BEI Tahun 2017 – 2020	76
Lampiran 3. Data Leverage Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 - 2020	61
Lampiran 4. Data Ukuran Perusahaan Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 - 2020.....	66
Lampiran 5. Data Profitabilitas Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 - 2020	77
Lampiran 6. Data Konservatisme Akuntansi Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 - 2020	78
Lampiran 7. Hasil Pengolahan EViews Hasil Analisis Statistik Deskriptif.	85
Lampiran 8. Titik Persentase Distribusi d.f. = 1 – 200.....	92
Lampiran 9. Surat Keterangan Riset	93
Lampiran 10. Daftar Riwayat Hidup Peneliti	94