

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP AKUNTANSI KONSERVATIF**

**(Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2018-2021)**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

DIKY WAHYUDIN

NIM. 1910313210084

PROGRAM STUDI: AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2024

LEMBAR LEGALITAS

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP AKUNTANSI KONSERVATIF**

**(Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2018-2021)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**DIKY WAHYUDIN
NIM 1910313210084**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 08 Januari 2024 dan
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Pembimbing,



**Novika Rosari, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19661230 199502 2 001**

Penguji I,



**Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc, Ak, CA
NIP. 19780502 201012 1 002**

Penguji II,



**Hj. Diah Fitriaty, SE, M.Si
NIP. 19770405 201012 2 002**

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi.





**H. Alfian Misran, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 001**


LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Diky Wahyudin
NIM : 1910313210084
Jurusan : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
LEVERAGE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
AKUNTANSI KONSERVATIF
(Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Keuangan
Ujian dilaksanakan : Senin, 08 Januari 2024 (Pukul 11.00 WITA s/d Selesai)

Tim Penguji:

Pembimbing : Novika Rosari, SE, M.Si, Ak, CA  (.....)

Penguji I : Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc, Ak, CA  (.....)




Penguji II : Hj. Diah Fitriaty, SE, M.Si  (.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : DIKY WAHYUDIN
NIM : 1910313210084
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AKUNTANSI KONSERVATIF
(Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)
Hari, Tanggal Ujian : Senin, 08 Januari 2024
Waktu, Tempat : 11.00 – 13.00 WITA, Ruang Ujian 2

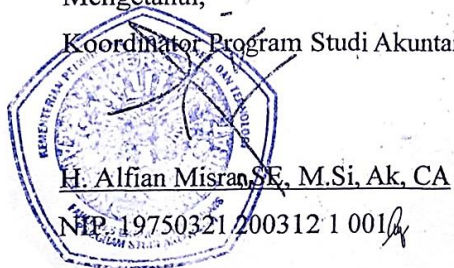
Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji:

No.	Nama Dosen	Keterangan	Tanda Tangan
1	Novika Rosari, SE, M.Si, Ak, CA	Pembimbing	
2	Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc, Ak, CA	Ketua	
3	Hj. Diah Fitriaty, SE, M.Si	Sekretaris	


Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 30 Januari 2024

Mengetahui,
Koordinator Program Studi Akuntansi



Mahasiswa



Diky Wahyudin

NIM. 1910313210084

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 02 Desember 2023

Yang membuat pernyataan,

Diky Wahyudin

NIM. 1910313210084

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah. Puji syukur kehadiran Allah SWT berkat limpahan rahmat, karunia dan ridho-Nya, penulis bisa menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AKUNTANSI KONSERVATIF (Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)”**. Sholawat serta salam dihaturkan kepada Nabi Muhammad SAW berkat beliaulah diberikan jalan dari kegelapan menuju jalan yang terang benderang.

Skripsi ini dipersembahkan untuk *keluarga dan orang serta pihak* yang memberikan *support* selama perkuliahan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat. Peneliti juga mengucapkan terima kasih kepada:

1. Rektor Universitas Lambung Mangkurat Periode 2022-2026, Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, SE., M.Si.;
2. Adaro Energy, Adaro Foundation dan Yayasan Adaro Bangun Negeri, yang telah memberikan beasiswa Indonesia Bright Future Leaders Batch 2;
3. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat, Bapak Prof. Dr. Ahmad Yunani, S.E., M.Si.;
4. Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat; Bapak H. Alfian Misran, SE, M.Si, Ak, CA;
5. Dosen Pembimbing Akademik, Bapak Achmad Suhaili, SE, M.Si, Ak, CA.;
6. Dosen Pembimbing Skripsi, Ibu Novika Rosari, SE, M.Si, Ak, CA.; Dosen Penguji I, Bapak Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc, Ak, CA; dan Penguji II, Ibu Hj. Diah Fitriaty, SE, M.Si;

7. Koordinator PT MSIB Universitas Lambung Mangkurat, Prof. Dr. Ir. Hesty Heryani, M.Si., IPU., ASEAN Eng.;
8. Dosen, dan Staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat;
9. Keluarga Mahasiswa Universitas Lambung Mangkurat; dan
10. Rekan – rekan seperjuangan S1 Akuntansi FEB ULM Angkatan 2019.

Semoga segala dukungan dan bantuan dapat dibalas oleh Allah SWT. Dan semoga penelitian ini dapat berguna bagi akademisi, praktisi maupun pembaca penelitian ini.

Penulis,

Diky Wahyudin
NIM. 1910313210084

ABSTRACT

Diky Wahyudin (2023). *The Effect of Company Size, Leverage, and Profitability on Accounting Conservatism in Manufacturing Companies listed on Indonesian Stock Exchange (IDX) in 2018 – 2021*. Advisor: Novika Rosari, SE, M.Si, Ak, CA.

This research aims to examine and analyze the effect of company size, leverage, and profitability on accounting conservatism in manufacturing companies listed on Indonesian Stock Exchange (IDX) in 2018 – 2021.

Type of this research is descriptive quantitative research and used secondary data. The population in this research were manufacturing companies listed and reported annual financial reports on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018 – 2021. Sampling used purposive sampling method with a total sample of 148 companies. The data analysis technique used a multiple linear regression model.

The results of the study indicate that the independent variables in the form of company size, leverage, and profitability partially affect the dependent variable, accounting conservatism.

Keywords: *Accounting Conservatism, Company Size, Leverage, Profitability*

ABSTRAKSI

Diky Wahyudin (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap Akuntansi Konservatif pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021. Pembimbing: Novika Rosari, SE, M.Si, Ak, CA.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, dan profitabilitas terhadap akuntansi konservatif pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018 hingga 2021.

Jenis penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif deskriptif dan menggunakan data sekunder. Populasi dalam penelitian ini merupakan perusahaan industri manufaktur yang terdaftar dan melaporkan laporan keuangan tahunannya berturut – turut di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018 hingga 2021. Pengambilan *sample* menggunakan *purposive sampling* sehingga menghasilkan jumlah *sample* sebanyak 141 perusahaan. Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan analisis linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel independen ukuran perusahaan, *leverage*, dan profitabilitas secara parsial berpengaruh terhadap variabel dependen akuntansi konservatif.

Kata Kunci: Akuntansi Konservatif, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas.

DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS.....	i
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	ii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	12
1.4.2 Manfaat Praktis.....	13
1.5 Sistematika Pembahasan	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Keagenan.....	15
2.1.2 Akuntansi Konservatif.....	17
2.1.3 Akuntansi Konservatif Dalam PSAK	19
2.1.4 Ukuran Perusahaan	21
2.1.5 <i>Leverage</i>	21
2.1.6 Profitabilitas.....	26
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	30
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS.....	34
3.1 Kerangka Konseptual (Model Penelitian)	34
3.2 Hipotesis Penelitian	38

3.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Akuntansi Konservatif	38
3.2.2 Pengaruh Tingkat <i>Leverage</i> terhadap Akuntansi Konservatif.....	39
3.2.3 Pengaruh Tingkat Profitabilitas terhadap Akuntansi Konservatif.....	40
BAB IV METODE PENELITIAN	42
4.1 Ruang Lingkup Penelitian	42
4.1.1 Jenis Penelitian	42
4.1.2 Jenis Data.....	42
4.1.3 Lokasi Penelitian	43
4.1.4 Unit Analisis	43
4.2 Populasi dan Sampel.....	43
4.2.1 Populasi	43
4.2.2 Sampel	43
4.3 Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	48
4.3.1 Variabel Dependen (Y).....	48
4.3.2 Variabel Independen (X)	49
4.4 Teknik Pengumpulan Data	51
4.5 Teknik Analisis Data	51
4.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	51
4.5.2 Uji Prasyarat	52
4.5.3 Analisis Regresi Berganda.....	55
4.5.4 Pengujian Hipotesis	56
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....	58
5.1 Gambaran Umum Dan Objek Penelitian	58
5.2 Ukuran Perusahaan	62
5.3 <i>Leverage</i>	66
5.4 Profitabilitas	70
5.5 Akuntansi Konservatif	75
5.6 Hasil dan Analisis	80
5.6.1 Analisis Data	80
5.6.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	80

5.6.2.2 Uji Asumsi Klasik	81
5.6.2.3 Uji Normalitas	82
5.6.2.4 Uji Autokorelasi	84
5.6.2.5 Uji Multikolinearitas	86
5.6.2.6 Uji Heterokedasitas.....	87
5.6.2.7 Analisis Regresi Linear Berganda	88
5.6.2 Hasil Pengujian Hipotesis	90
5.6.3.1 Uji Ketepatan Model (Uji F)	90
5.6.3.2 Uji Statistik t.....	91
5.6.3.3 Koefisien Determinasi	92
5.6.3 Pembahasan Hasil Penelitian	93
5.6.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Akuntansi Konservatif	93
5.6.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Akuntansi Konservatif.....	94
5.6.4.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Akuntansi Konservatif.....	95
5.6.4 Implikasi Hasil Penelitian	96
5.6.5.1 Implikasi Teoritis	96
5.6.5.2 Implikasi Praktis	96
5.6.5 Keterbatasan Penelitian	97
BAB VI PENUTUP	98
6.1 Kesimpulan	98
6.2 Saran	98
DAFTAR PUSTAKA	99
LAMPIRAN	103

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	29
Tabel 4.1 Jumlah Sampel Berdasarkan Karakteristik Sampel.....	43
Tabel 4.2 Perusahaan Sampel Penelitian.....	44
Tabel 5.1 Daftar Perusahaan Sebagai Objek Penelitian	56
Tabel 5.2 Ukuran Perusahaan	60
Tabel 5.3 Leverage	64
Tabel 5.4 Profitabilitas	69
Tabel 5.5 Akuntansi Konservatif	73
Tabel 5.6 Statistik Deskriptif.....	78
Tabel 5.7 Hasil Uji Normalitas One Sample Kolmogorov-Smirnov 1	80
Tabel 5.8 Hasil Uji Normalitas One Sample Kolmogorov-Smirnov 2	81
Tabel 5.9 Hasil Uji Normalitas One Sample Kolmogorov-Smirnov3	82
Tabel 5.10 Uji Autokorelasi 1	83
Tabel 5.11 Uji Autokorelasi 2	84
Tabel 5.12 Uji Multikolinearitas	85
Tabel 5.13 Uji Heterokedasitas	86
Tabel 5.14 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	87
Tabel 5.15 Uji Ketepatan Model (Uji F)	89
Tabel 5.16 Uji Statistik t.....	89
Tabel 5.17 Koefisien Determinasi.....	91

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Bagan jenis industri yang terjadi kecurangan (fraud) di Indonesia tahun 2019.....	2
Gambar 3.1 Bagan Kerangka Berpikir	36
Gambar 3.2 Bagan Model Penelitian Penelitian.....	37