

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KONSERVATISME**

**AKUNTANSI**

**SKRIPSI**



**Disusun Oleh:**

**Dhita Nur Faizah**

**NIM : 170302061**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK**

**2021**

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI**

**SKRIPSI**

Untuk memenuhi salah satu persyaratan  
memperoleh gelar sarjana Akuntansi

Oleh :

Dhita Nur Faizah

NIM : 170302061

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK**

**2021**

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan penuh rasa syukur atas kehadiran-Nya dengan segala kerendahan hati, karya ini kupersembahkan untuk:

- *Allah SWT, Tuhan yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang atas segala rahmat dan hidayah-Nya. Semoga pencapaian ini menjadi salah satu wujud syukur dengan berharap akan ridho-Nya.*
- *Nabi Muhammad SAW, yang menjadi suri tauladan dan petunjuk bagi seluruh umat manusia. Semoga hasil ini dapat diamalkan dan dijadikan rujukan bagi umatnya dengan sebaik mungkin.*
- *Kedua orang tuaku Ibu dan Alm.Ayah, terutama untuk ibu terima kasih atas seluruh do'a dan kasih sayangnya yang tak terhingga. Terimakasih telah mewujudkan segala ketidakmungkinan menjadi nyata. Hidup menjadi lebih mudah ketika saya menceritakan keluh kesah kepada ibu. Terimakasih karena selalu menjaga saya dalam jutaan do'a. Saya beruntung memiliki orang tua hebat seperti ibu.*
- *Para dosen yang telah membimbingku selama ini hingga selesainya tugas akhir ini.*
- *Kepada Keluargaku dan Teman temanku Vivi, Puput, Dimas, Bella, Ellak, Afrista, Zulya, Janet, terimakasih telah menemani segala suka dan duka dalam proses panjang ini. terimakasih atas segala bantuan dan semangat yang diberikan dalam penyusunan skripsi ini. Terimakasih sudah mau direpotkan dalam setiap kesusahan. Semoga persahabatan kita tetap terjaga dan saling mengingatkan dalam kebaikan.*

- *Teman-teman jurusan akuntansi, khususnya kelas Akuntansi A Sore angkatan 2017 yang tak bisa disebutkan satu persatu. Semoga kebersamaan, kerinduan, dan persaudaraan ini tak pernah putus hingga kelak. Semoga segala perjalanan yang pernah kita lewati selalu terkenang dengan manis*



## KATA PENGANTAR



Syukur Alhamdulillah kami panjatkan kehadiran Allah SWT, atas segala rahmat, taufiq hidayah serta inayah-Nya berkat limpahan rahmat, taufiq dan hidayat-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan sebuah tugas akhir dengan judul : **“PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI”**

Tugas akhir ini disusun untuk memenuhi syarat dalam mencapai gelar sarjana (S1) di Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Gresik.

Pada kesempatan ini peneliti menyampaikan terima kasih pada semua pihak yang telah banyak memberikan bantuan dan dorongan sehingga dapat menyelesaikan penelitian skripsi ini. Peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Eko Budi Leksono, S.T., M.T selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Gresik.
2. Bapak Tumirin, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.
3. Bapak Muhammad Aufa, D.E.,M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Bapak Suwarno, SE., M.Si Msi selaku Dosen Pembimbing selama penulis mengerjakan penulisan skripsi.
5. Ibu Dr.Mu’minatus Sholichah, Dra.,Ec.,Msi selaku dosen penguji 1
6. Bapak Muhammad Aufa, D.E.,M.Si selaku dosen penguji 2

7. Seluruh dosen pengajar Akuntansi beserta Staff Fakultas Ekonomi dan Staff tata usaha, biro administrasi, perpustakaan serta karyawan Universitas Muhammadiyah Gresik, telah mendidik, membantu dan memberi segala informasi serta layanan yang telah diberikan saat penyusunan skripsi.
8. Ibu dan Alm.Ayah terima kasih telah memberi dukungan motivasi dan doa. Teruntuk ibu yang selalu memberikan dukungan baik berupa material maupun spiritual sehingga karya tulis ini dapat terselesaikan.
9. Kepada teman teman Akuntansi A sore yang telah berbagi ilmu dan pengetahuan selama masa kuliah di Universitas Muhammadiyah Gresik.
10. Semua pihak yang telah berkenan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dan tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih atas kritik dan sarannya.  
Peneliti menyadari sepenuhnya, bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat membangun senantiasa peneliti harapkan. Akhir kata, semoga penelitian skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua.

Wassalamu'alaikum wr.wb

Gresik, 30 Desember 2021

Penulis,  
Dhita Nur Faizah  
170302061

## DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
BAB I.....	Error! Bookmark not defined.
PENDAHULUAN.....	Error! Bookmark not defined.
1.1 Latar Belakang.....	Error! Bookmark not defined.
1.2 Rumusan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
1.3 Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.4 Manfaat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.5 Kontribusi Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
BAB II.....	Error! Bookmark not defined.
TINJAUAN PUSTAKA.....	Error! Bookmark not defined.
2.1 Tinjauan Penelitian Sebelumnya.....	Error! Bookmark not defined.
2.2 Landasan Teori.....	Error! Bookmark not defined.
2.2.1 Teori Keagenan (Agency Theory).....	Error! Bookmark not defined.
2.2.2 konservatisme akuntansi.....	Error! Bookmark not defined.
2.2.3 Good Corporate Governance.....	Error! Bookmark not defined.
2.2.4 Komisaris Independen.....	Error! Bookmark not defined.
2.2.5 Kepemilikan Institusional.....	Error! Bookmark not defined.
2.2.6 Ukuran Perusahaan.....	Error! Bookmark not defined.
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
2.3.1 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Konservatisme Akuntansi.....	Error! Bookmark not defined.
2.3.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Konservatisme Akuntansi.....	Error! Bookmark not defined.

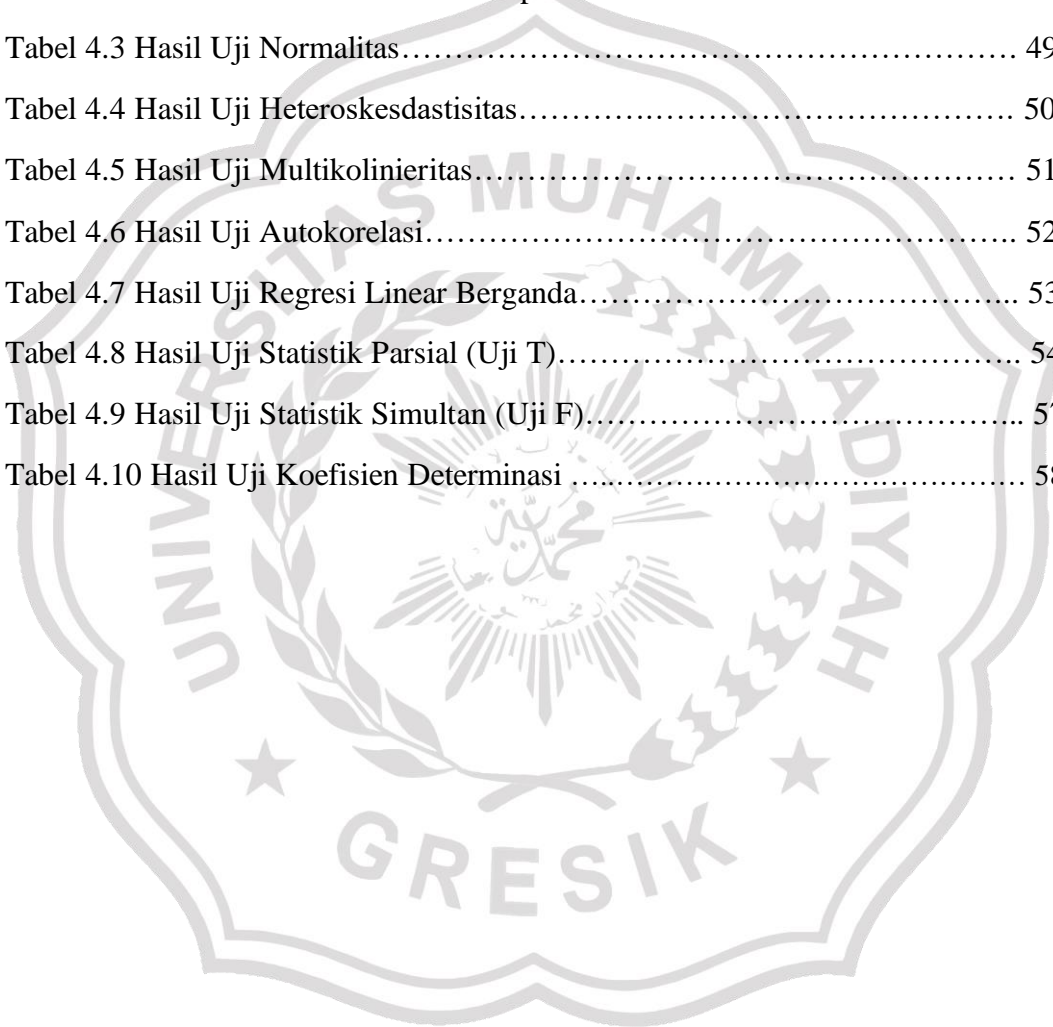
2.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.4 Kerangka Konseptual .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB III</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>METODE PENELITIAN</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1 Pendekatan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2 Populasi dan Sempel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.1 Populasi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.2 Sampel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4 Teknik Pengambilan Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.1 Variabel Dependen (Y).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.2 Variabel Independen (X) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6 Teknik Analisis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6.1 Statistik Deskriptif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6.3 Uji Normalitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6.4 Uji Multikolinearitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6.5 Uji Heteroskedastisitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6.7 Uji Autokorelasi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6.8 Analisis Regresi Linier Berganda.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.7 Uji Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.7.1 Uji Parsial (Uji t).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.7.2 Uji Simultan F .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.7.3 Uji Koefisien Determinasi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB IV</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>HASIL PENELITIAN</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1 Gambaran Objek Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.1 Konservatisme Akuntansi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.2 Komisaris Independen (X1).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.3 Kepemilikan Institusional (X2).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>



4.2.4	Ukuran Perusahaan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3	Analisis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.1	Statistik Deskriptif.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.2	Asumsi Klasik .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.3	Uji Regresi Linier Berganda.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.4	Pengujian Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4	Interpretasi Hasil.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.1	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Konservatisme Akuntani <b>Error! Bookmark not defined.</b>	
4.4.2	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi <b>Error! Bookmark not defined.</b>	
<b>BAB V</b>	.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b>	.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.1	Kesimpulan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2	Keterbatasan dan Saran.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2.1	Keterbatasan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2.2	Saran.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

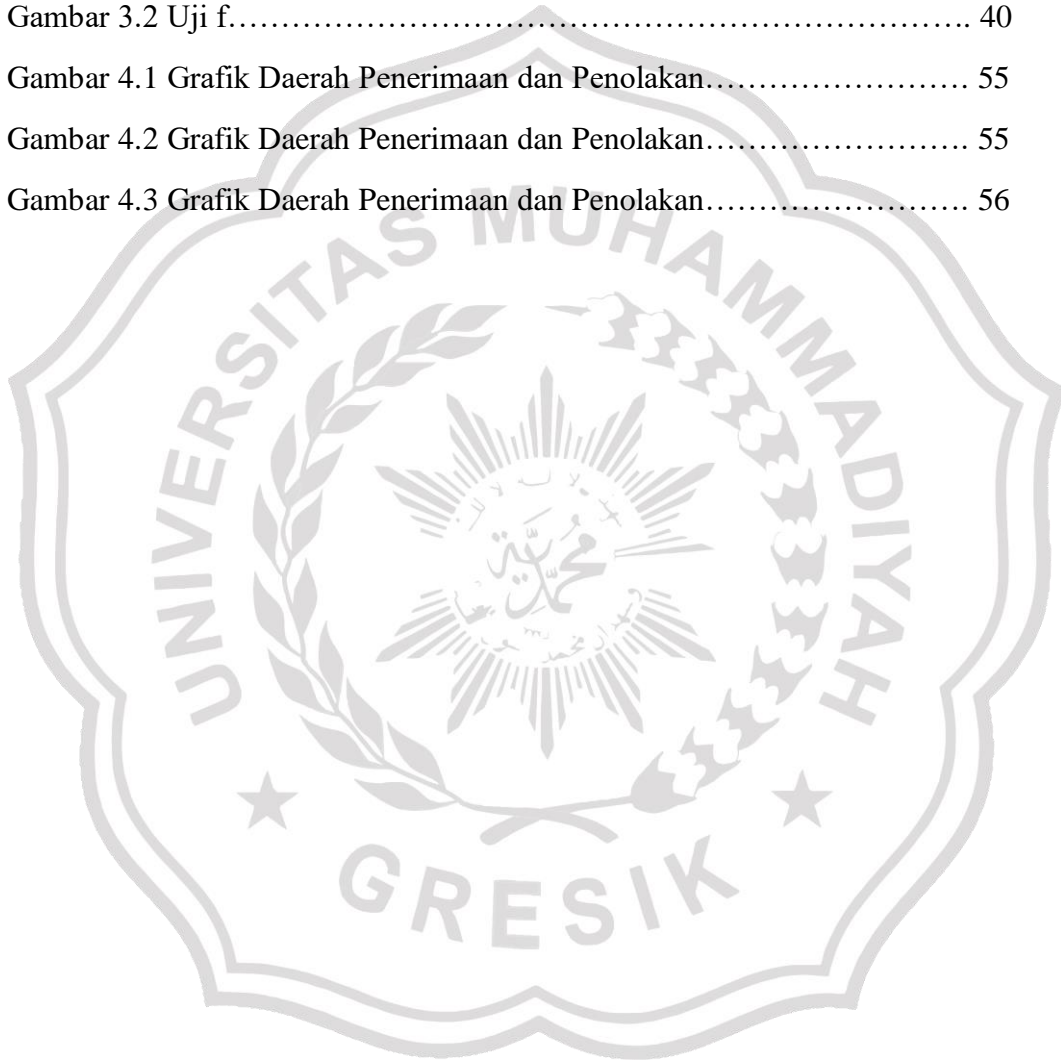
## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Autokorelasi Durbin-Watson.....	36
Tabel 4.1 Hasil Penentuan Sampel.....	42
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	49
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	50
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas.....	51
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	52
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	53
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik Parsial (Uji T).....	54
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik Simultan (Uji F).....	57
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	58



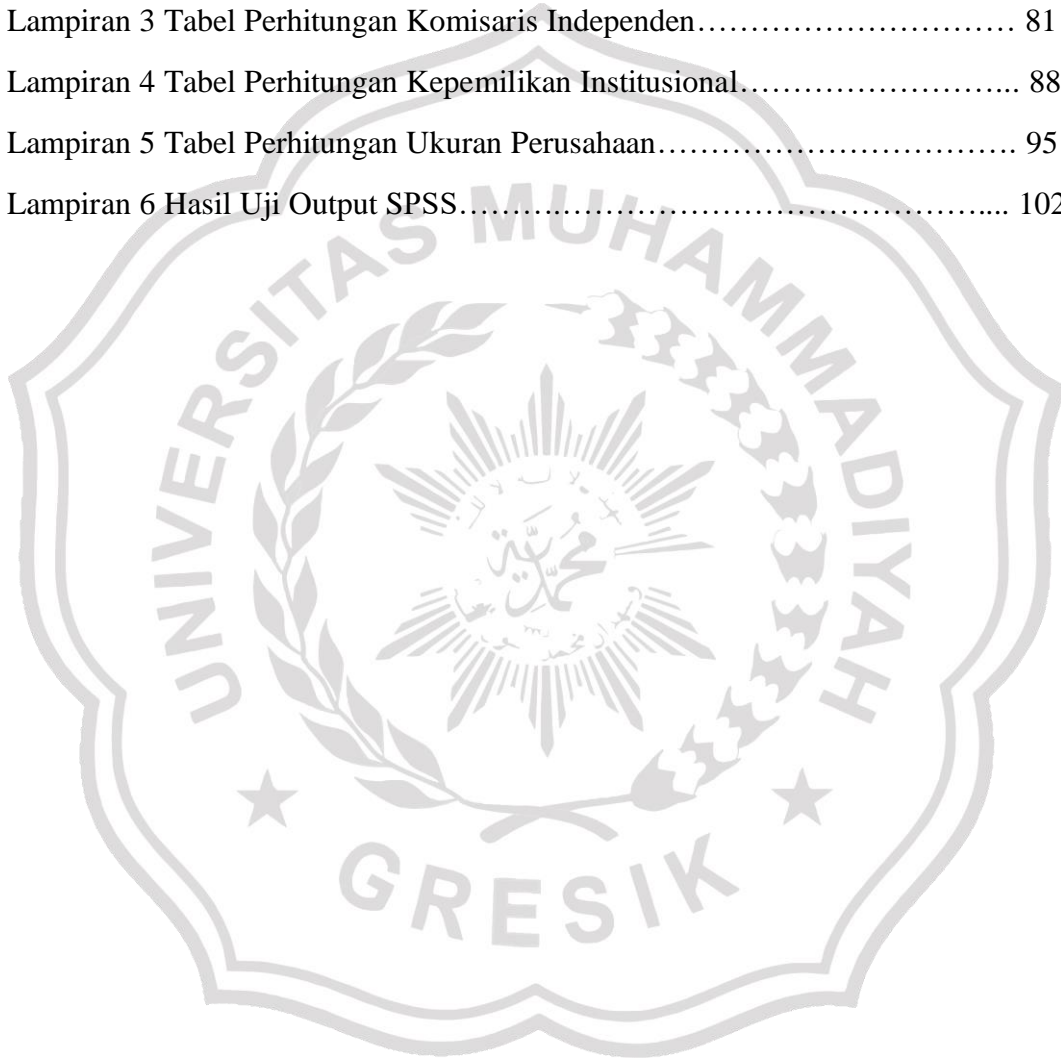
## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	24
Gambar 3.1 Uji t.....	39
Gambar 3.2 Uji f.....	40
Gambar 4.1 Grafik Daerah Penerimaan dan Penolakan.....	55
Gambar 4.2 Grafik Daerah Penerimaan dan Penolakan.....	55
Gambar 4.3 Grafik Daerah Penerimaan dan Penolakan.....	56



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan.....	66
Lampiran 2 Tabel Perhitungan Konservatisme Akuntansi.....	73
Lampiran 3 Tabel Perhitungan Komisaris Independen.....	81
Lampiran 4 Tabel Perhitungan Kepemilikan Institusional.....	88
Lampiran 5 Tabel Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	95
Lampiran 6 Hasil Uji Output SPSS.....	102



Dhita Nur Faizah, 170302061, **Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi**, Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Gresik, Desember 2021

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *good corporate governance* dan ukuran perusahaan terhadap konservatisme akuntansi. Mekanisme *good corporate governance* yang digunakan dalam penelitian ini meliputi komitisaris independent dan kepemilikan institusional. Konservatisme akuntansi sebagai variabel dependen diukur menggunakan rumus Conservatism Based On Accrued Items (CONACC). Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh sektor perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020 dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Metode analisis data yang digunakan yakni analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Sedangkan komitisaris independen, dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Kata Kunci: Komitisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Konservatisme Akuntansi.

*Dhita Nur Faizah, 170302061, **The Effect of Good Corporate Governance and Company Size on the Conservatism of Accounting**, Accounting, Faculty of Economics and Bussines, Muhammadiyah University of Gresik, December, 2021.*

### **ABSTRACT**

*This study aims to analyze the effect of good corporate governance and company size on accounting conservatism. Good corporate governance mechanisms used in this study include independent commissioners, and institutional ownership. Accounting conservatism as the dependent variable is measured using the Conservatism Based On Accrued Items (CONACC) formula. The sample used in this study were all sectors of non-financial companies listed Bursa Efek Indonesia for the period 2020 and using purposive sampling technique. The data analysis method used is multiple linear regression analysis. The results showed that company size have a significant effect on accounting conservatism. Meanwhile, independent commissioners, and institusional ownership have no effect on accounting conservatism.*

*Keywords: Independent Commissioers, Institusional Ownership, Company Size, Accounting Konservatism.*

