

PENGARUH STRUKTUR *CORPORATE GOVERNANCE*,

***LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN**

TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI

SKRIPSI



Disusun Oleh :

NIKMATUR ROCHMAH

NIM : 16322037

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK

2020

PENGARUH STRUKTUR *CORPORATE GOVERNANCE*,

***LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN**

TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI

SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu persyaratan
memperoleh gelar sarjana Akuntansi

Oleh :

NIKMATUR ROCHMAH

NIM : 16322037

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK**

SKRIPSI

**PENGARUH STRUKTUR *CORPORATE GOVERNANCE*,
LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI**

Oleh :

**NIKMATUR ROCHMAH
NIM : 16322037**

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal: 19 Juni 2020

Pembimbing 1



Dr. Mu'minatus Sholichah, M. Si
NIP : 195904011985032001

Penguji 1



Suwandi, SE., M.A
NIP : 0313.0309.212

Penguji 2



Suwarno, SE., M.Si
NIP : 0321.9604.028

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Suwarno, SE., M.Si
NIP : 0321.9604.028

Ketua Program Studi



Syaiful, SE., MM
NIP : 0321.9604.029

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: Pengaruh Struktur *Corporate Governance*, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi dan diajukan untuk diuji pada tanggal 19 Juni 2020 adalah hasil karya saya.

Dengan ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pikiran penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya, dan tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, atau saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberi pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan dengan hasil tulisan saya sendiri. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan universitas batal saya terima.

Gresik, 19 Juni 2020
Yang membuat pernyataan



Nikmatur Rochmah

Saksi I, sebagai pembimbing I skripsi merangkap anggota tim penguji skripsi.

Dr. Mu'minatus Sholichah, M. Si

Saksi 2, sebagai anggota tim penguji I skripsi.

Suwandi, SE., M.A

Saksi 3, sebagai anggota tim penguji II skripsi.

Suwarno, SE., M.Si

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat, taufiq dan hidayah-Nya juga kesehatan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan laporan proposal penelitian guna menyusun skripsi pada program strata satu (S1) dan memenuhi syarat dalam menyelesaikan program yang merupakan realisasi dari Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.

Dalam penyusunan proposal penelitian skripsi ini, tidak terlepas dari bantuan, bimbingan dan dukungan dari banyak pihak, baik secara moral maupun material. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Setyo Budi, M.S selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Gresik.
2. Suwarno, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.
3. Bapak Syaiful, S.E., MM selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.
4. Ibu Dr. Mu'minatus Sholichah, Dra., Ec., M.Si yang telah memberikan bimbingan serta arahan kepada penulis selama penulisan skripsi.
5. Seluruh dosen dan staff karyawan Universitas Muhammadiyah Gresik.
6. Orang tuaku tercinta, Bapak Mohammad Asyari dan Siti Asiyah yang selalu mendukung. Terima kasih atas segala kasih sayang , pengorbanan, perhatian dan doa yang selalu dipanjatkan untuk kesuksesan penulis.
7. Saudaraku Mas Anam, Mbak Cici, Mas Iful, Mbak Nanik. Terima kasih atas motivasi dan dukungan yang selalu diberikan kepada penulis.
8. Teman terkasih Irwan Setiawan atas motivasi dan dukungan yang selalu diberikan kepada penulis.
9. Sahabat terbaik Nikmatus, Elvira, Isnaini dan Azizah yang selalu kebersamai selama masa kuliah di Universitas Muhammadiyah Gresik dalam keadaan suka maupun duka.
10. Teman Wanita Sholehah Squad Ririn, Ayum, Aisyah, Titia, Itis, Iffi, Afis. Terima kasih sudah mendukung baik secara materi maupun spiritual.

11. Teman KKN. Terima kasih sudah mendukung baik secara materi maupun spiritual.
12. Teman-Teman kelas Akuntansi A Sore angkatan 2016 yang telah berbagi ilmu dan pengetahuan serta canda tawa selama masa kuliah di Universitas Muhammadiyah Gresik.
13. Teman-Teman kelas Akuntansi B Sore angkatan 2016 yang telah berbagi ilmu dan pengetahuan selama masa kuliah di Universitas Muhammadiyah Gresik
14. Seluruh pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu penyusunan proposal penelitian skripsi ini dari awal hingga penyelesaian.

Penulis menyadari sepenuhnya, bahwa dalam penyusunan proposal penelitian skripsi ini masih banyak kekurangan dan ketidaksempurnaan. Untuk itu dengan segala kerendahan hati, penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca guna perbaikan dalam penulisan proposal penelitian skripsi ini.

Gresik, 19 Juni 2020

Penulis,

Nikmatur Rochmah

16 322 037

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAKSI.....	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Kontribusi Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Penelitian Sebelumnya.....	12
2.2 Landasan Teori	14
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	14
2.2.2 Konservatisme Akuntansi	16
2.2.3 <i>Corporate Governance</i>	20
2.2.4 Komisaris Independen	22
2.2.4.1 Frekuensi Rapat Komisaris Independen	23
2.2.5 Komite Audit.....	24
2.2.5.1 Kompetensi Komite Audit	25
2.2.6 <i>Leverage</i>	26
2.2.7 Ukuran perusahaan	27
2.3 Hipotesis Penelitian	28
2.3.1 Pengaruh Frekuensi Rapat Komisaris Independen Terhadap Konservatisme Akuntansi	28

2.3.2	Pengaruh Kompetensi Komite Audit Terhadap Konservatisme Akuntansi	29
2.3.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi	31
2.3.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi	32
2.4	Kerangka Konseptual.....	33
BAB III METODE PENELITIAN		36
3.1	Pendekatan Penelitian	36
3.2	Populasi dan Sampel	36
3.3	Jenis Data	37
3.4	Sumber Data.....	37
3.5	Teknik Pengambilan Data	38
3.6	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	38
3.6.1	Variabel Dependen (Variabel Terikat)	38
3.6.2	Variabel Independen (Variabel Bebas).....	39
3.6.2.1	Frekuensi Rapat Komisaris Independen	39
3.6.2.2	Kompetensi Komite Audit	40
3.6.2.3	<i>Leverage</i>	41
3.6.2.4	Ukuran Perusahaan	41
3.7	Teknik Analisis Data	41
3.7.1	Statistik Deskriptif.....	42
3.7.2	Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit</i> dan <i>Omnibus Test of Model Coefficients</i>).....	42
3.7.3	Uji Kelayakan Model Regresi	43
3.7.4	Uji Hipotesis Parsial	43
3.7.5	Uji Koefisien Determinasi	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		45
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	45
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian.....	47
4.2.1	Konservatisme Akuntansi	47
4.2.2	Frekuensi Rapat Komisaris Independen	50
4.2.3	Kompetensi Komite Audit	52
4.2.4	<i>Leverage</i>	54
4.2.5	Ukuran Perusahaan.....	56

4.3	Analisis Hasil Penelitian	58
4.3.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	58
4.3.2	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	60
4.3.3	Hasil Matriks Klasifikasi	61
4.3.4	Hasil Uji Koefisien Determinasi	62
4.3.5	Hasil Uji Hipotesis Parsial.....	63
4.4	Interpretasi Hasil Penelitian	65
4.4.1	Pengaruh Frekuensi Rapat Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	65
4.4.2	Pengaruh Kompetensi Komite Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan	67
4.4.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	69
4.4.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	70
BAB V SIMPULAN		72
5.1	Simpulan	72
5.2	Keterbatasan	73
5.3	Saran	73
DAFTAR PUSTAKA		74
LAMPIRAN-LAMPIRAN		78

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Hasil Pemilihan Sampel.....	45
Tabel 4.2	Hasil Perhitungan Konservatisme Akuntansi Tahun 2016-2018.....	47
Tabel 4.3	Hasil Frekuensi Konservatisme Akuntansi.....	49
Tabel 4.4	Frekuensi Rapat Dewan Komisaris 2016-2018	50
Tabel 4.5	Kompetensi Komite Audit 2016-2018	52
Tabel 4.6	<i>Leverage</i> 2016-2018.....	54
Tabel 4.7	Ukuran Perusahaan 2016-2018	56
Tabel 4.8	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 4.9	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Overall Model Fit</i>)	61
Tabel 4.10	Hasil Matriks Klasifikasi	61
Tabel 4.11	Hasil Uji Koefisien Determinasi	63
Tabel 4.12	Hasil Uji Hipotesis Parsial	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian	33
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	82
Lampiran 2	Hasil Perhitungan Variabel Frekuensi Rapat Dewan Komisaris 2016-2018.....	83
Lampiran 3	Hasil Perhitungan Variabel Kompetensi Komite Audit (<i>ACCOMP</i>) Tahun 2016.....	85
Lampiran 4	Hasil Perhitungan Variabel Kompetensi Komite Audit (<i>ACCOMP</i>) Tahun 2017.....	87
Lampiran 5	Hasil Perhitungan Variabel Kompetensi Komite Audit (<i>ACCOMP</i>) Tahun 2018.....	88
Lampiran 6	Hasil Perhitungan Variabel <i>Leverage</i> Tahun 2016.....	90
Lampiran 7	Hasil Perhitungan Variabel <i>Leverage</i> Tahun 2017.....	92
Lampiran 8	Hasil Perhitungan Variabel <i>Leverage</i> Tahun 2018.....	93
Lampiran 9	Hasil Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan Tahun 2016.....	95
Lampiran 10	Hasil Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan Tahun 2017.....	97
Lampiran 11	Hasil Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan Tahun 2018.....	98
Lampiran 12	Hasil Perhitungan Konservatisme Akuntansi Tahun 2016.....	100
Lampiran 13	Hasil Perhitungan Konservatisme Akuntansi Tahun 2017.....	102
Lampiran 14	Hasil Perhitungan Konservatisme Akuntansi Tahun 2018.....	104
Lampiran 15	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	106
Lampiran 16	Hasil Uji Kelayakan Model.....	107
Lampiran 17	Matriks Klasifikasi.....	107
Lampiran 18	Hasil Uji <i>Omnibus Test of Model Coefficients</i>	108
Lampiran 19	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	108
Lampiran 20	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	108
Lampiran 21	Hasil Uji Hipotesis Parsial.....	108
Lampiran 22	Berita Acara Bimbingan Skripsi.....	109
Lampiran 23	Surat Keterangan Bebas Plagiat.....	110
Lampiran 24	Berita Acara Ujian Sidang Skripsi.....	112
Lampiran 25	Persetujuan Revisi Skripsi.....	113

Nikmatur Rochmah, 16322037, **Pengaruh Struktur *Corporate Governance*, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi**, Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Gresik, Juni, 2020

ABSTRAKSI

Laporan keuangan merupakan salah satu media utama dalam penyampaian informasi atas kinerja dan kondisi ekonomis perusahaan selama tahun operasi bersangkutan dan berguna bagi pihak internal juga eksternal perusahaan. Dalam penyajian laporan keuangan, pihak eksternal biasanya melihat informasi laba sebagai salah satu cara dalam pengambilan keputusan. Namun, manajemen sering kali melaporkan laporan keuangannya dengan angka atau laba yang tinggi agar investor tetap menanamkan sahamnya di perusahaan. Kondisi tersebut dapat diatasi dengan menerapkan prinsip konservatisme akuntansi dalam perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh struktur *corporate governance* yang diprosikan melalui frekuensi rapat dewan komisaris, kompetensi komite audit, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap konservatisme akuntansi. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Penelitian menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*, dengan sampel data sebanyak 183 sampel dalam tiga tahun. Teknik analisis data yang digunakan dengan menggunakan regresi logistik dan uji hipotesis dilakukan dengan menggunakan SPSS.15. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel frekuensi rapat dewan komisaris dan kompetensi komite audit berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap konservatisme akuntansi, variabel *leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap konservatisme akuntansi dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap konservatisme akuntansi.

Kata Kunci : Konservatisme Akuntansi, Frekuensi Rapat Dewan Komisaris, Kompetensi Komite Audit, *Leverage*, Ukuran Perusahaan.

Nikmatur Rochmah, 16322037, *The Effect of Structure Corporate Governance, Leverage and Firm Size on Accounting Conservatism*, Accounting, Faculty of Economics and Business, Muhammadiyah University Gresik, June, 2020

ABSTRACT

Financial statements are one of the main media in the delivery of information on the performance and economic condition of the company during the year of operation concerned and useful for internal and external parties of the company. In presenting financial statements, external parties usually see earnings information as a way of making decisions. However, management often reports its financial statements with high numbers or profits so that investors continue to invest their shares in the company. These conditions can be overcome by applying the principle of accounting conservatism in the company. This study aims to analyze the effect of structure corporate governance which is proxied through the frequency of board meetings, audit committee competence, leverage and firm size on accounting conservatism. This type of research is quantitative research. The study uses secondary data obtained from the financial statements of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period of 2016-2018. The sampling technique in this study used a purposive sampling method, with 183 data samples in three years. Data analysis technique used by using logistic regression and hypothesis testing was carried out using SPSS.15. The results of this study indicate that the variable frequency of the board of commissioners meeting and audit committee competence has a positive and not significant effect on accounting conservatism, variable leverage has a positive and significant effect on accounting conservatism and firm size has a negative and not significant effect on accounting conservatism.

Keywords: Accounting Conservatism, Frequency of Board of Commissioners' Meetings, Audit Committee Competence, Leverage, Firm Size