

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

SKRIPSI



Oleh:

Farah Amelia
NIM : 17.030.2002

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK**

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

SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu persyaratan
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

Farah Amelia

NIM : 17.030.2002

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK**

PERSEMBAHAN

Kupersembahkan tulisan ini kepada :

1. 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.
2. 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.
3. Kedua orang tuaku tercinta, 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 ayah dan ibu. Terimakasih karena selalu menjaga saya dalam jutaan do'a. Saya beruntung memiliki orang tua hebat seperti ayah dan ibu.
4. Kakakku tersayang, terimakasih atas segala perhatian dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini. Terimakasih sudah memahami tentang banyak hal.
5. Teman – teman chaebol Desy, Dita, Dini, Ninis, Diyah terimakasih telah menemani segala suka dan duka dalam proses panjang ini. Terimakasih atas semangat dan bantuannya ketika penulis membutuhkan masukan dalam penyusunan skripsi. Semoga persahabatan kita tetap terjaga dan saling mengingatkan dalam kebaikan.
6. Teman terkasih Wahyu Nanang terimakasih atas segala bantuan dan semangat yang diberikan dalam penyusunan skripsi ini. Terimakasih sudah mau direpotkan dalam setiap kesusahan.

7. Mbak Alfi, mbak gita, mbak nofiti, mbak disa yang sudah membantu penulis dalam menyusun dan memahami skripsi ini.
8. Teman-teman jurusan akuntansi, khususnya kelas Akuntansi A Pagi 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

Alhamdulillah, puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufiq, dan hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Karakteristik Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi”**. Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi perkuliahan pada Program Studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, tidak terlepas dari bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, baik secara moral maupun material. Oleh karena itu, perkenankanlah penulis untuk mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Suwarno, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik dan juga sebagai Dosen Pembimbing selama penyusunan proposal penelitian yang telah memberikan bimbingan dan masukan-masukan positif sehingga karya tulis ini dapat tersusun dengan baik.
2. Bapak Syaiful, S.E., M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.
3. Bapak Suwandi, S.E., M.A. selaku Dosen Penguji 1.
4. Bapak Anwar Hariyono, S.E., M.Si. selaku Dosen Penguji 2.
5. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik yang telah memberikan segala informasi mengenai pengerjaan sampai pengumpulan proposal penelitian.

6. Kedua orang tua penulis, yang selalu memberikan dukungan baik berupa material maupun spiritual sehingga karya tulis ini dapat terselesaikan.
7. Seluruh keluarga besar peneliti, yang selama ini turut berkontribusi dalam proses penyusunan karya tulis ini.
8. Teman, sahabat dan semua pihak yang turut membantu dan memberikan support sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal penelitian dengan baik.

Penulis menyadari sepenuhnya, bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca guna perbaikan dalam penulisan skripsi ini. Akhir kata penulis berharap semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membaca dan memberikan sumbangan ilmu pengetahuan. Terimakasih.

Wassalamualaikum Wr. W.b

Gresik, 20 Januari 2021

Penulis,



(Farah Amelia)
17.030.2002

Farah Amelia, 170302002, **Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi**, Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Gresik, Januari 2021

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *good corporate governance* dan karakteristik perusahaan terhadap konservatisme akuntansi. Mekanisme *good corporate governance* yang digunakan dalam penelitian ini meliputi komisaris independen, kepemilikan institusional, dan *audit meeting*. Sedangkan karakteristik perusahaan yang digunakan dalam penelitian ini meliputi ukuran perusahaan, *leverage*, dan *growth opportunities*. Konservatisme akuntansi sebagai variabel dependen diukur menggunakan rumus *Conservatism Based On Accrued Items (CONACC)*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan yang terindeks LQ45 periode 2016-2019 dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Metode analisis data yang digunakan yakni analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan institusional, ukuran perusahaan, dan *leverage* berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Sedangkan komisaris independen, *audit meeting*, dan *growth opportunities* tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Kata Kunci: Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, *Audit Meeting*, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, *Growth Opportunities*, Konservatisme Akuntansi.



Farah Amelia, 170302002, *The Effect of Good Corporate Governance and Company Characteristics on the Conservatism of Accounting*, Accounting, Faculty of Economics and Business, University of Muhammadiyah Gresik, January 2021

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of good corporate governance and company characteristics on accounting conservatism. Good corporate governance mechanisms used in this study include independent commissioners, institutional ownership, and audit meetings. While the company characteristics used in this study include company size, leverage, and growth opportunities. Accounting conservatism as the dependent variable is measured using the Conservatism Based On Accrued Items (CONACC) formula. The sample used in this study were companies indexed LQ45 for the period 2016-2019 and using purposive sampling technique. The data analysis method used is multiple linear regression analysis. The results showed that institutional ownership, firm size, and leverage have a significant effect on accounting conservatism. Meanwhile, independent commissioners, audit meetings, and growth opportunities have no effect on accounting conservatism.

Keywords: *Independent Commissioner, Institutional Ownership, Audit Meeting, Company Size, Leverage, Growth Opportunities, Accounting Conservatism.*



DAFTAR ISI

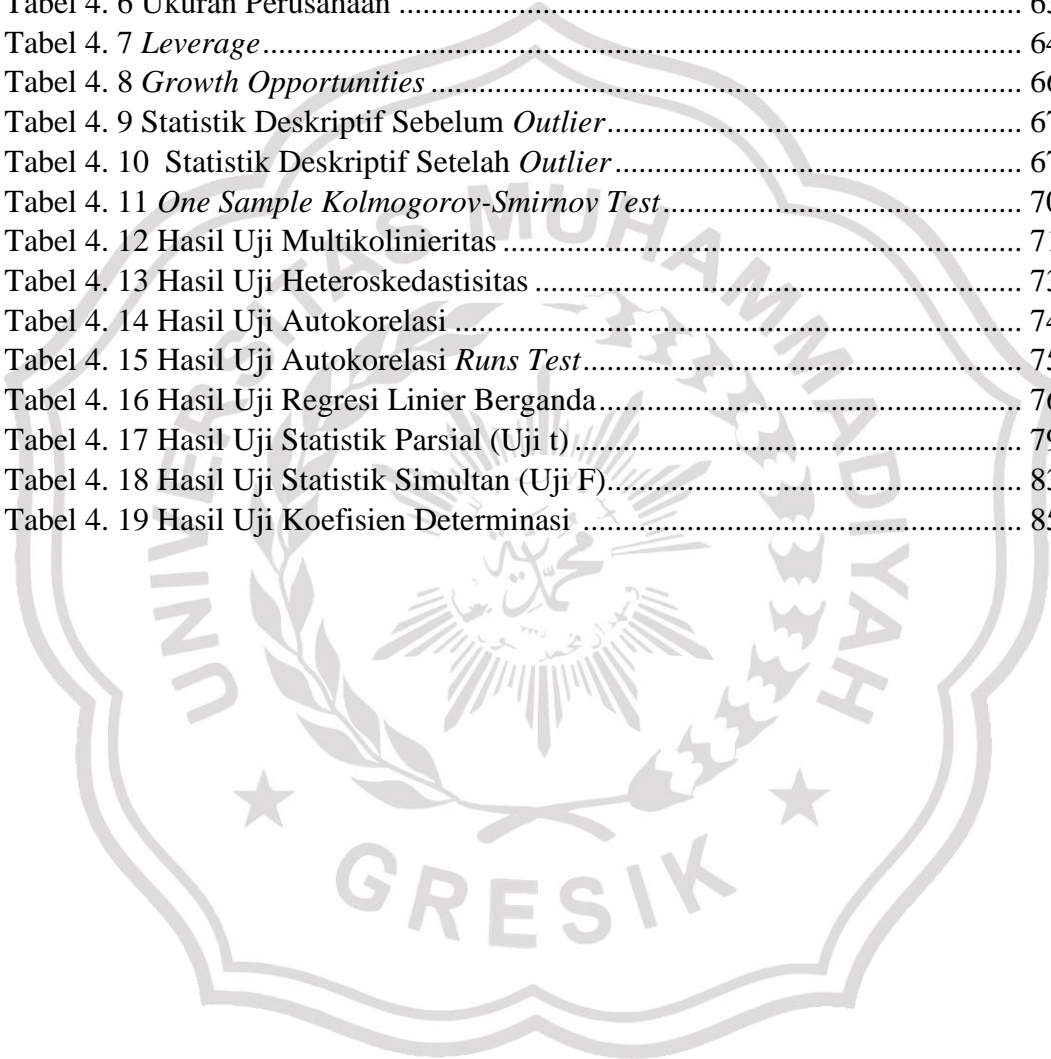
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN.....	iii
PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I : PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Kontribusi Penelitian	9
BAB II : TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Tinjauan Penelitian Sebelumnya	11
2.2 Landasan Teori	15
2.2.1 <i>Agency Theory</i>	15
2.2.2 Konservatisme Akuntansi	17
2.2.3 <i>Good Corporate Governance</i>	19
2.2.4 Komisaris Independen	20
2.2.5 Kepemilikan Institusional	21
2.2.6 <i>Audit Meeting</i>	22
2.2.7 Karakteristik Perusahaan	23
2.2.8 Ukuran Perusahaan	24
2.2.9 <i>Leverage</i>	25
2.2.10 <i>Growth Opportunities</i>	26
2.3 Pengembangan Hipotesis	27
2.3.1 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Konservatisme Akuntansi	27

2.3.2	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Konservatisme Akuntansi	28
2.3.3	Pengaruh <i>Audit Meeting</i> terhadap Konservatisme Akuntansi	30
2.3.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi .	32
2.3.5	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Konservatisme Akuntansi	33
2.3.6	Pengaruh <i>Growth Opportunities</i> terhadap Konservatisme Akuntansi	34
2.4	Kerangka Konseptual	36
BAB III : METODE PENELITIAN		38
3.1	Pendekatan Penelitian.....	38
3.2	Populasi dan Sampel	38
3.2.1	Populasi.....	38
3.2.2	Sampel	39
3.3	Jenis dan Sumber Data	39
3.4	Teknik Pengambilan Data	40
3.5	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	40
3.5.1	Variabel Dependen (Y).....	40
3.5.2	Variabel Independen (X)	41
3.5.2.1	Komisaris Independen (X1)	41
3.5.2.2	Kepemilikan Institusional (X2)	42
3.5.2.3	Audit Meeting (X3)	42
3.5.2.4	Ukuran Perusahaan (X4)	43
3.5.2.5	Leverage (X5).....	44
3.5.2.6	Growth Opportunities (X6)	44
3.6	Teknik Analisis Data	45
3.6.1	Statistik Deskriptif	45
3.6.2	Uji Asumsi Klasik.....	46
3.6.2.1	Uji Normalitas	46
3.6.2.2	Uji Multikolinearitas	47
3.6.2.3	Uji Heteroskedastisitas	48
3.6.2.4	Uji Autokorelasi	48
3.6.3	Analisis Regresi Linier Berganda	49
3.6.4	Uji Hipotesis	50
3.6.4.1	Uji Parsial (Uji t)	50
3.6.4.2	Uji Simultan F	52
3.6.4.3	Uji Koefisien Determinasi.....	53

BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN INTERPRETASI.....	54
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian 54
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian 55
4.2.1	Konservatisme Akuntansi 55
4.2.2	Komisaris Independen 57
4.2.3	Kepemilikan Institusional 59
4.2.4	Audit Meeting 60
4.2.5	Ukuran Perusahaan 62
4.2.6	<i>Leverage</i> 63
4.2.7	<i>Growth Opportunities</i> 65
4.3	Analisis Data 66
4.3.1	Statistik Deskriptif 66
4.3.2	Asumsi Klasik..... 68
4.3.2.1	Uji Normalitas 69
4.3.2.2	Uji Multikolinieritas 71
4.3.2.3	Uji Heteroskedastisitas 72
4.3.2.4	Uji Autokorelasi 73
4.3.3	Uji Regresi Linier Berganda 76
4.3.4	Pengujian Hipotesis 78
4.3.4.1	Uji Statistik Parsial (Uji t) 78
4.3.4.2	Uji Statistik Simultan (Uji F) 83
4.3.4.3	Analisis Koefisien Determinasi..... 85
4.4	Interpretasi Hasil Analisis 86
4.4.1	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Konservatisme Akuntansi 86
4.4.2	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Konservatisme Akuntansi 87
4.4.3	Pengaruh <i>Audit Meeting</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi 89
4.4.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi 90
4.4.5	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi 92
4.4.6	Pengaruh <i>Growth Opportunities</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi 93
BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN.....	95
5.1	Kesimpulan..... 95
5.2	Keterbatasan dan Saran 95
5.2.1	Keterbatasan..... 95
5.2.2	Saran 96
DAFTAR PUSTAKA	97
LAMPIRAN - LAMPIRAN	103

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Kriteria Autokorelasi Durbin-Watson.....	49
Tabel 4. 1 Hasil Pemilihan Sampel.....	54
Tabel 4. 2 Konservatisme Akuntansi.....	57
Tabel 4. 3 Komisaris Independen.....	58
Tabel 4. 4 Kepemilikan Institusional.....	60
Tabel 4. 5 <i>Audit Meeting</i>	61
Tabel 4. 6 Ukuran Perusahaan.....	63
Tabel 4. 7 <i>Leverage</i>	64
Tabel 4. 8 <i>Growth Opportunities</i>	66
Tabel 4. 9 Statistik Deskriptif Sebelum <i>Outlier</i>	67
Tabel 4. 10 Statistik Deskriptif Setelah <i>Outlier</i>	67
Tabel 4. 11 <i>One Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	70
Tabel 4. 12 Hasil Uji Multikolinieritas.....	71
Tabel 4. 13 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	73
Tabel 4. 14 Hasil Uji Autokorelasi.....	74
Tabel 4. 15 Hasil Uji Autokorelasi <i>Runs Test</i>	75
Tabel 4. 16 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	76
Tabel 4. 17 Hasil Uji Statistik Parsial (Uji t).....	79
Tabel 4. 18 Hasil Uji Statistik Simultan (Uji F).....	83
Tabel 4. 19 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	85



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 : Kerangka Konseptual.....	36
Gambar 3. 1 : Uji t.....	52
Gambar 3. 2 : Uji F	53
Gambar 4. 1 : Hasil Uji Normalita	69
Gambar 4. 2 : Hasil Uji Heteroskedastisitas	72
Gambar 4. 3 : Grafik Daerah Penerimaan dan Penolakan Komisaris Independen	80
Gambar 4. 4 : Grafik Daerah Penerimaan dan Penolakan Kep. Institusional	81
Gambar 4. 5 : Grafik Daerah Penerimaan dan Penolakan <i>Audit Meeting</i>	81
Gambar 4. 6 : Grafik Daerah Penerimaan dan Penolakan Ukuran Perusahaan	82
Gambar 4. 7 : Grafik Daerah Penerimaan dan Penolakan Leverage.....	82
Gambar 4. 8 : Grafik Daerah Penerimaan dan Penolakan <i>Growth Opportunities</i>	83
Gambar 4. 9 : Grafik Hasil Uji F.....	84



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Perusahaan LQ45 Periode 2016 - 2019.....	103
Lampiran 2 : Penentuan Sampel	105
Lampiran 3 : Sampel Penelitian	109
Lampiran 4 : Tabel Perhitungan Variabel Komisaris Independen.....	110
Lampiran 5 : Tabel Daftar Nilai Komisaris Independen.....	114
Lampiran 6 : Tabel Perhitungan Variabel Kepemilikan Institusional	115
Lampiran 7 : Tabel Daftar Nilai Kepemilikan Institusional	119
Lampiran 8 : Tabel Daftar Nilai <i>Audit Meeting</i>	120
Lampiran 9 : Tabel Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan.....	121
Lampiran 10 : Tabel Daftar Nilai Ukuran Perusahaan.....	125
Lampiran 11 : Tabel Perhitungan Variabel <i>Leverage</i>	126
Lampiran 12 : Tabel Daftar Nilai <i>Leverage</i>	133
Lampiran 13 : Tabel Perhitungan Variabel <i>Growth Opportunities</i>	134
Lampiran 14 : Tabel Daftar Nilai <i>Growth Opportunities</i>	141
Lampiran 15 : Tabel Perhitungan Variabel Konservatisme Akuntansi	142
Lampiran 16 : Tabel Daftar Nilai Konservatisme Akuntansi	149
Lampiran 17 : Hasil Output SPSS.....	150
Lampiran 18 : Berita Acara Bimbingan Skripsi.....	155
Lampiran 19 : Surat Keterangan Bebas Plagiasi.....	156

