

**PENGARUH KARAKTERISTIK *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2016-2019)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh :

Myrna Cristanto

NPM : 170423731

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2021



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

SURAT KETERANGAN

No. 631/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Selasa, 6 Juli 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. Dr. I Putu Sugiarta Sanjaya, SE., M.Si., Akt., CA. (Ketua Penguji)
2. Drs. I Gede Siswantaya, M.Si., CSA. (Anggota)
3. MG. Fitria Harjanti, SE., M.Sc. (Anggota)

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Myrna Cristanto

NPM 170424731

Dinyatakan
Lulus Tanpa Revisi

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,



Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

HALAMAN PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH KARAKTERISTIK *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*

TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2016-2019)


Disusun oleh :

Myrna Cristanto

NPM : 170423731

Telah Dibaca dan Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing



Dr. I Putu S. Sanjaya, SE., M.Si., Ak. CA

10 Juni 2021

HALAMAN PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

PENGARUH KARAKTERISTIK *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI

benar-benar hasil karya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini pada daftar pustaka. Apabila di kemudian hari saya terbukti melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 10 Juni 2021

Yang Menyatakan



Myrna Cristanto

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga tugas akhir yang berjudul “Pengaruh Karakteristik *Good Corporate Governance* terhadap Konservatisme Akuntansi” ini dapat diselesaikan dengan baik. Adapun beberapa pihak yang selalu mendampingi dan mendukung penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. I Putu S. Sanjaya, SE., M.Si., Ak. CA selaku dosen pembimbing yang telah mendampingi dan memberikan arahan dan nasehat kepada penulis selama penyusunan tugas akhir berlangsung.
2. Papa, Mama, Adikku Hendy, Kenzie, dan Kim yang selalu memberikan dukungan moral dan doa kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir.
3. Dosen-dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan pengajaran, pengalaman, dan pengetahuan kepada penulis.
4. Berbagai pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada penulis.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dan keterbatasan dalam penyusunan tugas akhir ini. Oleh karena itu, segala bentuk saran dan kritik yang membangun akan diterima penulis dengan senang hati. Penulis berharap nantinya tugas akhir ini dapat memberikan manfaat dan wawasan kepada para pembaca.

Yogyakarta, 10 Juni 2021

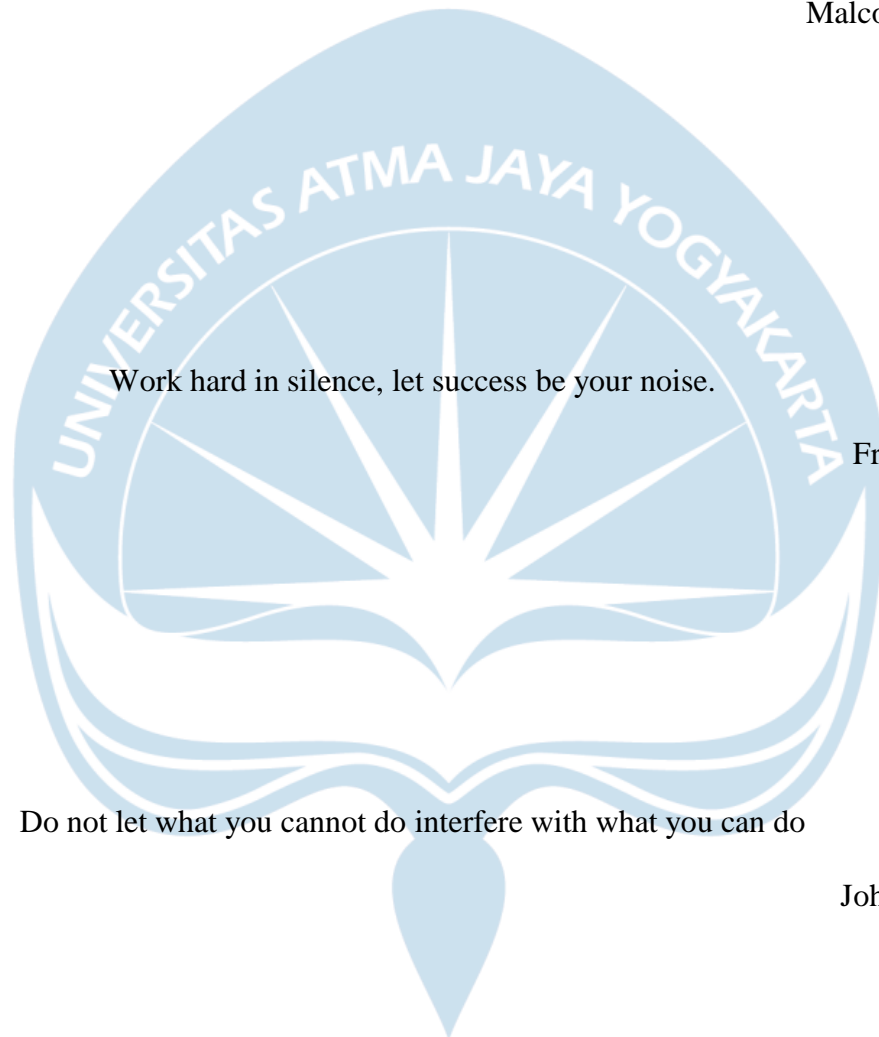


Myrna Cristanto

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Education's purpose is to replace an empty mind with an open one.

Malcolm Forbes



Work hard in silence, let success be your noise.

Frank Ocean

Do not let what you cannot do interfere with what you can do

John Wooden

Ku persembahkan skripsi ini untuk Allah, Orang Tuaku, Adik-Adikku dan
Orang yang ku sayangi

ABSTRAK

Konservatisme akuntansi merupakan prinsip kehati-hatian terhadap pengakuan dan pengakuan laba. Konservatisme akuntansi lebih mengantisipasi rugi daripada laba. *Corporate governance* yaitu sistem untuk mengelola perusahaan untuk mengakomodasi kepentingan stakeholders. Baik buruknya penerapan *corporate governance* akan berpengaruh pada terlindungi atau tidaknya kepentingan stakeholders. Konservatisme akuntansi merupakan alat yang sangat berguna bagi mekanisme *corporate governance* dalam menjalankan fungsi mereka sebagai pengambil keputusan dan pihak yang memonitor manajemen.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh karakteristik *corporate governance* pada konservatisme akuntansi. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2016-2019. Data yang dikumpulkan dengan metode purposive sampling, diperoleh sebanyak 143 perusahaan yang menjadi sampel penelitian. Teknik analisis data menggunakan regresi linear berganda. Hasil analisis menunjukkan bahwa variabel independen yaitu *Institutional Ownership*, Pendidikan Komite Audit, Pengalaman Komite Audit, Gender Komite Audit, dan Frekuensi Pertemuan Komite Audit berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi. Namun untuk variabel Warga Negara Komite Audit tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Kata kunci : Konservatisme Akuntansi, *corporate governance*, komite audit

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II LANDASAN TEORI	11
2.1. Teori Agensi	11
2.2. Teori Nurture.....	12
2.3. Konservatisme Akuntansi	13
2.3.1. Pengertian Konservatisme Akuntansi	13
2.4. Faktor yang mempengaruhi Konservatisme Akuntansi	14
2.4.1. Institutional Ownership	14
2.4.2. Komite Audit.....	16
2.4.3. Pendidikan Komite Audit.....	17
2.4.4. Pengalaman Komite Audit	17
2.4.5. Gender Komite Audit	19
2.4.6. Warga Negara Komite Audit.....	19
2.4.7. Frekuensi Pertemuan Komite Audit.....	20
2.5. Hasil Penelitian Terdahulu	20
2.6. Pengembangan Hipotesis	23
2.6.1. Pengaruh <i>Institutional Ownership</i> terhadap Konservatisme Akuntansi	23
2.6.2. Pengaruh Pendidikan Komite Audit terhadap Konservatisme Akuntansi	25
2.6.3. Pengaruh Pengalaman Komite Audit terhadap Konservatisme Akuntansi	26
2.6.4. Pengaruh Gender Komite Audit terhadap Konservatisme Akuntansi	26
2.6.5. Pengaruh Warga Negara Komite Audit terhadap Konservatisme Akuntansi	27
2.6.6. Pengaruh Frekuensi Pertemuan Komite Audit terhadap Konservatisme Akuntansi.....	28
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	30
3.1. Jenis Penelitian	30
3.2. Objek Penelitian	30
3.3. Subjek Penelitian.....	32
3.4. Populasi Penelitian	32
3.5. Sampel dan Metode Pengambilan Sampel	33
3.6. Variabel Penelitian	34
3.7. Operasional Variabel.....	35
3.8. Model Penelitian	45
3.9. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	45
3.10.1. Uji Pendahuluan	46

3.10.1.1.	Statistik Deskriptif.....	46
3.10.2.	Uji Asumsi Klasik	46
3.10.2.1.	Uji Normalitas	46
3.10.2.2.	Uji Multikolinearitas	47
3.10.2.3.	Uji Heteroskedastisitas	48
3.10.2.4.	Uji Autokorelasi	48
3.11.	Uji Hipotesis.....	50
3.11.1.	Notasi / Hipotesis Statistik	50
3.11.2.	Model Pengujian Statistik	52
3.11.3.	Tingkat Kesalahan.....	53
3.11.4.	Pengujian Statistik	54
3.11.4.1.	Uji Nilai t	54
3.11.4.2.	Uji Nilai F (Goodness of Fit Test).....	55
3.11.4.3.	Koefisien Determinasi.....	55
3.12.	Rencana Pembahasan	56
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		57
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian.....	57
4.2.	Analisis Statistik Deskriptif	57
4.3.	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	61
4.3.1.	Uji Normalitas	61
4.3.2.	Uji Multikolinearitas	62
4.3.3.	Uji Heteroskedastisitas	64
4.3.4.	Uji Autokorelasi	65
4.4.	Hasil Pengujian Hipotesis	66
4.4.1.	Analisis Regresi Linier Berganda.....	67
4.4.2.	Uji Pengaruh Sinultan (Uji F)	67
4.4.3.	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	68
4.4.4.	Uji t.....	69
4.4.4.1.	Pengaruh Institutional Ownership terhadap Konservatisme Akuntansi	72
4.4.4.2.	Pengaruh Pendidikan Komite Audit terhadap Konservatisme Akuntansi.....	72
4.4.4.3.	Pengaruh Pengalaman Komite Audit terhadap Konservatisme Akuntansi	73
4.4.4.4.	Pengaruh Gender Komite Audit terhadap Konservatisme Akuntansi	74
4.4.4.5.	Pengaruh Warga Negara Komite Audit terhadap Konservatisme Akuntansi.....	75
4.4.4.6.	Pengaruh Frekuensi Pertemuan Komite Audit terhadap Konservatisme Akuntansi....	76
4.4.4.7.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Konservatisme Akuntansi.....	77
4.4.4.8.	Pengaruh <i>Size</i> terhadap Konservatisme Akuntansi	78
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		79
5.1.	Kesimpulan.....	79
5.2.	Keterbatasan Penelitian	79
5.3.	Saran.....	80
DAFTAR PUSTAKA.....		82
LAMPIRAN		86
LAMPIRAN 1		87
LAMPIRAN 2		91
LAMPIRAN 3		95
LAMPIRAN 4		99
LAMPIRAN 5		103

LAMPIRAN 6	107
vii	
LAMPIRAN 7	111
LAMPIRAN 8	115
LAMPIRAN 9	119
LAMPIRAN 10	123
LAMPIRAN 11	149
LAMPIRAN 12	166
STATISTIK DESKRIPTIF	166
UJI NORMALITAS	166
UJI MULTIKOLINEARITAS	167
UJI HETEROSKEDASTISITAS	167
UJI AUTOKOERLASI	167
UJI REGRESI BERGANDA	168





DAFTAR TABEL

TABEL 2.1 Tabel Hasil Penelitian Terdahulu	21
TABEL 3.1. Sektor, Sub Sektor dan Jumlah Perusahaan Manufaktur di Indonesia	31
TABEL 3.2 OPERASIONALISASI VARIABEL	40
TABEL.4.1. KRITERIA PENGAMBILAN SAMPEL.....	57
TABEL 4.2. HASIL UJI ANALISIS STATISTIK DESKRIPTIF	58
TABEL 4.4. HASIL UJI NORMALITAS (SESUDAH TRIMMING).....	62
TABEL 4.5. HASIL UJI MULTIKOLINEARITAS	63
TABEL 4.6. HASIL UJI HETEROSKEDASTISITAS.....	65
TABEL 4.7. HASIL UJI AUTOKORELASI.....	66
TABEL 4.8. HASIL UJI PENGARUH SIMULTAN (F-TEST).....	67
TABEL 4.9. HASIL UJI KOEFISIEN DETERMINASI.....	69



DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 3.1. Model Penelitian	45
GAMBAR 3.2.....	54

