

**PENGARUH FIRM SIZE, CASH FLOW, LEVERAGE, GROWTH
OPPORTUNITY, DAN PROFITABILITY TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN
KIMIA YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2019)**

SKRIPSI



OLEH :

MEDYSTA YURIKE VIRA PRIYONO

17013010039/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2021**

SKRIPSI

PENGARUH FIRM SIZE, CASH FLOW, LEVERAGE, GROWTH OPPORTUNITY, DAN PROFITABILITY TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019)

Disusun Oleh :

Medysta Yurike Vira Priyono
17013010039/FE/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahannya dari Artikel yang akan dipublikasikan pada Jurnal SINTA 1-6 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal : 23 Juli 2021

**Pembimbing :
Pembimbing Utama**



Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA
NIP. 19681215 1994032000

**Tim Penilai :
Ketua**



Dr. Gideon Setyo B, M.Si., CFA
NPT. 267069502431

Anggota



Dra. Erry Andhaniwati, M.Aks., Ak., CA
NIP. 195912231992032001

26 JUL 2021

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional
"Veteran" Jawa Timur



Prof. Dr. Syamsul Huda, SE, MT
NIP. 19590828 199003 1001

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh firm size, cash flow, leverage, growth opportunity, dan profitability terhadap konservatisme akuntansi. Variabel independen pada penelitian ini meliputi firm size, cash flow, leverage, growth opportunity, dan profitability serta variabel konservatisme akuntansi sebagai variabel dependen. Terdapat 78 perusahaan menjadi populasi dalam penelitian ini. Metode pengumpulan data menggunakan purposive sampling yang berdasarkan kriteria-kriteria tertentu sehingga jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 20 perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI pada tahun 2017-2019. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan menggunakan data sekunder. Data dianalisis menggunakan regresi linier berganda dan diolah menggunakan aplikasi SPSS. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa firm size, leverage dan growth opportunity tidak memiliki pengaruh terhadap konservatisme akuntansi, cash flow memiliki pengaruh positif signifikan terhadap konservatisme akuntansi dan profitability memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap konservatisme akuntansi

Kata Kunci: Firm Size; Cash Flow; Leverage; Growth Opportunity; Profitability; Konservatisme Akuntansi

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of firm size, cash flow, leverage, growth opportunity, and profitability on accounting conservatism. The independent variables in this study include firm size, cash flow, leverage, growth opportunity, and profitability as well as accounting conservatism as the dependent variable. The population used in this study were 78 companies. The data method used purposive sampling based on certain criteria so that the number of samples used in this study were 20 manufacturing companies in the basic industry and chemical sectors listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. This research uses quantitative methods using secondary data. Data were analyzed using multiple linear regression and obtained using the SPSS application. The results of this study indicate that firm size, leverage and growth opportunity have no effect on accounting conservatism, cash flow has a significant positive effect on accounting conservatism and profitability has a significant negative effect on accounting conservatism.

Keywords: Firm Size; Cash Flow; Leverage; Growth Opportunity; Profitability; Accounting Conservatism.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT, atas rahmat serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar. Penulisan skripsi ini diajukan sebagai syarat memperoleh gelar Sarjana Strata I (S1) Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur. Judul yang diajukan oleh penulis yaitu “Pengaruh Firm Size, Cash Flow, Leverage, Growth Opportunity, dan Profitability Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019)”.

Penyusunan skripsi ini tidak akan terselesaikan dan terwujud dengan baik tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan, bantuan, saran, dan doa selama proses penyusunan dan penyelesaian skripsi ini. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Bapak Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Bapak Dr. Eko Purwanto, SE., M.Si, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFA., CBV, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Ibu Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA, selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan mengarahkan dalam penulisan skripsi ini sehingga penulis dapat terselesaikan dengan baik.
7. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
8. Ayah Eko Adi Priyono dan mama Lilik Suci Wilujeng selaku orangtua penulis tercinta, serta kedua kakak penulis Fri Medistya Anke Priyono dan Grysda Revingga Priyono yang selalu mendoakan, membimbing, memberikan semangat dan motivasi, serta memberikan seluruh dukungan fasilitas untuk penulis demi kelancaran penulisan skripsi.
9. Oktavia, Mahayu, dan Sharfina selaku sahabat penulis sejak awal perkuliahan yang selalu memberikan waktu dan dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini.
10. Teman-teman satu perjuangan penulis dari Jurusan Akuntansi angkatan 2017 yang telah memberikan bantuan selama perkuliahan.
11. Keluarga besar Paduan Suara Mahasiswa “Gita Widya Giri” Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan pelajaran dan pengalaman berharga serta arti dari sebuah keluarga.
12. Sahabat bernyanyi (Salton, Wahyu, Trice, Debora, Matahari) yang selalu mengisi dan mewarnai kehidupan penulis.

13. Khotimatus, Delinda, dan Maya selaku sahabat penulis yang dimulai dari KKN (Kuliah Kerja Nyuci piring lalu diskusi) yang selalu ada dan meluangkan waktu untuk menampung keluh kesah penulis serta menjadi badut kehidupan untuk saling menghibur satu sama lain.
14. Teman-teman KKN 58 Wringinrejo yang telah mengisi bulan juli 2020 penulis yang suram menjadi lebih indah.
15. Seluruh pihak yang telah terlibat dalam proses penyusunan skripsi yang namanya tidak bisa disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa kesempurnaan hanya milik Allah SWT dan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena terdapat keterbatasan wawasan, pengetahuan, dan pengalaman yang dimiliki penulis. Sehingga penulis sangat menghargai segala bentuk kritik dan saran yang bersifat membangun. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis selanjutnya serta pembaca dalam menambah wawasan.

Surabaya, 13 Juli 2021

Medysta Yurike Vira Priyono

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PENGESAHAN	
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
ABSTRAK.....	xi
ABSTRACT.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
2.1 Penelitian Terdahulu.....	12
2.2 Landasan Teori.....	20
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	20
2.2.2 Teori <i>Signaling</i>	22
2.2.3 Teori Akuntansi Positif.....	23
2.2.4 Konservatisme Akuntansi.....	24
2.2.5 Ukuran Perusahaan (<i>Firm Size</i>)	27
2.2.6 <i>Cash Flow</i>	28
2.2.7 <i>Leverage</i>	29
2.2.8 <i>Growth Opportunity</i>	31
2.2.9 <i>Profitability</i>	32
2.3 Kerangka Konseptual	34
2.4 Hipotesis	35
2.4.1 Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap Konservatisme Akuntansi	35

2.4.2	Pengaruh <i>Cash Flow</i> terhadap Konservatisme Akuntansi	35
2.4.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Konservatisme Akuntansi.....	36
2.4.4	Pengaruh <i>Growth Opportunity</i> terhadap Konservatisme Akuntansi 37	
2.4.5	Pengaruh <i>Profitability</i> terhadap Konservatisme Akuntansi.....	38
BAB III METODE PENELITIAN.....		40
3.1	Jenis dan Objek Penelitian	40
3.1.1	Jenis Penelitian.....	40
3.1.2	Objek Penelitian	40
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	41
3.2.1	Definisi Operasional Variabel	41
3.2.2	Pengukuran Variabel	41
3.3	Teknik Penentuan Populasi dan Sampel.....	45
3.3.1	Populasi	45
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	47
3.4.1	Jenis Data dan Sumber Data	47
3.4.2	Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	48
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	48
3.5.2	Uji Normalitas.....	49
3.5.3	Analisis Asumsi Klasik.....	49
3.5.4	Uji Hipotesis	53
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		57
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	57
4.1.1	Bursa Efek Indonesia (BEI)	57
4.1.2	Perusahaan-perusahaan Industri Dasar dan Kimia	58
4.1.3	Penyajian Data	71
4.2	Analisis dan Pengujian Hipotesis.....	85
4.2.1	Analisis Data	85
4.2.2	Pengujian Hipotesis	96
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian	100
BAB V PENUTUP		107

DAFTAR PUSTAKA.....	109
LAMPIRAN.....	113

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Penelitian Saat Ini.....	16
Tabel 3.1 Daftar Populasi Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019.....	46
Tabel 3.2 Kriteria Uji Autokorelasi (Uji Durbin-Watson).....	51
Tabel 4.1 Ukuran Perusahaan (Firm Size) Sampel Periode Tahun 2017-2019...	72
Tabel 4.2 Cash Flow Sampel Periode Tahun 2017-2019.....	74
Tabel 4.3 Leverage Sampel Periode Tahun 2017-2019.....	76
Tabel 4.4 Growth Opportunity Sampel Periode Tahun 2017-2019.....	78
Tabel 4.5 Profitability Sampel Periode Tahun 2017-2019.....	81
Tabel 4.6 Konservatisme Akuntansi Sampel Periode Tahun 2017-2019.....	83
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	85
Tabel 4.8 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov.....	88
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinieritas.....	90
Tabel 4.10 Hasil uji Durbin-Watson.....	91
Tabel 4.11 Hasil regresi variabel Firm Size, Cash Flow, Leverage, Growth Opportunity, Dan Profitability Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	93
Tabel 4.12 Hasil Uji Determinasi.....	96
Tabel 4.13 Hasil uji F.....	96
Tabel 4.14 Hasil Uji t.....	97

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Diagram konservatisme akuntansi pada perusahaan Mark Dynamics Indonesia Tbk	5
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	34
Gambar 4.1 Normal P-Plot of Regression Standardized Residual.....	88
Gambar 4.2 Hasil Uji Scatterplot.....	92

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019.
- Lampiran 2. Daftar Populasi Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019.
- Lampiran 3. Penyajian Data Sampel Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019
- Lampiran 4. Output Uji Statistik Deskriptif Hasil SPSS
- Lampiran 5. Output Uji Normalitas Hasil SPSS
- Lampiran 6. Output Uji Multikolinieritas Hasil SPSS
- Lampiran 7. Output Uji Autokorelasi Hasil SPSS
- Lampiran 8. Output Uji Heteroskedastisitas Hasil SPSS
- Lampiran 9. Output Koefisien Determinansi Hasil SPSS
- Lampiran 10. Output Uji F Hasil SPSS
- Lampiran 11. Output Uji t Hasil SPSS