

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
KONSERVATISME AKUNTANSI DENGAN *FINANCIAL DISTRESS*
SEBAGAI MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
KONTRUKSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2019-2023)**

SKRIPSI



Oleh:

Lucky Muwaffiq Asyafa'
20013010094

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2025**

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
KONSERVATISME AKUNTANSI DENGAN *FINANCIAL DISTRESS*
SEBAGAI MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
KONTRUKSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2019-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

**Lucky Muwaffiq Asyafa'
20013010094**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2024**

SKRIPSI

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP
KONSERVATISME AKUNTANSI DENGAN *FINANCIAL DISTRESS*
SEBAGAI MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
KONTRUKSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2019-2023)**

Dsusun Oleh:

Lucky Muwaffiq Asyafa'
20013010094

telah dipertahankan di hadapan dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi Prodi
Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional
"Veteran" Jawa Timur pada tanggal 24 Januari 2025

Pembimbing:
Pembimbing Utama

Tim Penguji;
Ketua


Prof. Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA
NIP. 196812151994032001


Dra. Ec. Anik Yuliati, M.Aks
NIP. 196108311992032001
Anggota Penguji


Rizdina Azmiyanti, S.S.T., M.Acc
NPT. 21219941024344

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



Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP.
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Lucky Muwaffiq Asyafa'
NPM : 20013010094
Program : Sarjana (S1)/ ~~Magister (S2)~~/ ~~Doktor (S3)~~
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Tugas Akhir/Skripsi/~~Tesis/Desertasi~~* ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi/~~Tesis/Desertasi~~* ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya. 14 Juli 2025

Yang Membuat Pernyataan




Lucky Muwaffiq Asyafa'
NPM. 20013010094

KATA PENGATAR

Segala puji dan syukur diucapkan kepada Allah SWT, yang telah memberikan rahmat, hidayah, serta karunia-Nya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan judul **"Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap Konservatisme Akuntansi Dengan *Financial Distress* Sebagai Moderasi"**. Penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, rasa terimakasih disampaikan kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M. MT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika P, M.Si, CRP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN "Veteran" Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFA., CBV, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
4. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks, selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
5. Dosen pembimbing, Prof. Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA, yang memberikan bimbingan, arahan, dan masukan yang sangat berharga. Terima kasih atas kesabaran dan dedikasinya dalam membimbing.
6. Kedua orang tua, yang senantiasa memberikan doa, dukungan moral, dan motivasi sehingga perjalanan studi dapat terselesaikan.

7. Teman-teman dan pacar, yang memberikan semangat, dukungan, dan kerjasama selama perjalanan penelitian. Kebersamaan ini menjadi pendorong untuk terus berkembang.
8. Kepada Manchester United selaku klub sepak bola *favorite* penulis. Trimakasih telah mengajarkan penulis tentang apa arti kesabaran dalam mencapai proses. Trimaksih telah menemani penulis selama penulisan skripsi ini berlangsung.
9. Pihak-pihak yang terlibat dalam penelitian ini, baik dalam penyediaan data maupun memberikan informasi yang dibutuhkan. Terima kasih atas kontribusi dan kerjasamanya.

Semoga skripsi ini memberikan manfaat dan kontribusi dalam mengembangkan pengetahuan di bidang akuntansi, khususnya dalam memahami pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap konservatisme akuntansi. Akhir kata, disadari bahwa karya ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan guna perbaikan di masa mendatang.

Trimakasih

Lucky Muwaffiq Asyafa'

DAFTAR ISI

KATA PENGATAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	11
1.3. Tujuan Penelitian	11
1.4. Manfaat Penelitian	12
1.4.1. Manfaat teoritis	12
1.4.2. Manfaat praktis	12
BAB II KAJIAN TEORI	14
2.1. Penelitian Terdahulu	14
2.2. Landasan Teori	24
2.2.1. Teori Agensi	24
2.2.2. Konservatisme akuntansi	25
2.2.3. <i>Good corporate governance</i>	28
2.2.4. <i>Financial distress</i>	31
2.3. Kerangka Berfikir	33
2.3.1. Pengaruh Managerial ownership terhadap konservatisme akuntansi ...	33
2.3.2. Pengaruh Institutional Ownership terhadap konservatisme akuntansi.	34

2.3.3. Financial distress memoderasi pengaruh Managerial ownership terhadap konservatisme akuntansi.	36
2.3.4. Financial distress memoderasi pengaruh Institutional Ownership terhadap konservatisme akuntansi.	37
2.4. Hipotesis	39
BAB III	40
METODE PENELITIAN	40
3.1. Jenis dan Objek Penelitian	40
3.1.1. Jenis Penelitian	40
3.1.2. Objek Penelitian	40
3.2. Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel	41
3.2.1. Variabel independen (X)	41
3.2.2. Variabel Moderator (M)	42
3.2.3. Variabel Dependen (Y)	44
3.3. Populasi dan Sampel	46
3.3.1. Populasi	46
3.3.2. Sampel	46
3.4. Teknik Pengumpulan Data	48
3.4.1. Jenis dan Sumber Data	48
3.4.2. Metode Pengumpulan Data	48
3.5. Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	49
3.5.1. Teknik Analisis Data	49
3.5.2. Uji Analisis Regresi	53

3.5.3. Uji hepotesis	55
BAB IV PEMBAHASAN	58
4.1. Deskripsi Data Penelitian	58
4.1.1. Kepemilikan Manajerial	58
4.1.2. Kepemilikan Institusional	60
4.1.3. Konservatisme Akuntansi	62
4.1.4. Financial Distress	64
4.2. Analisis Data dan Uji Hipotesis	65
4.2.1 Analisis Deskripsi Statistik	65
4.2.2 Uji Normalitas	67
4.2.3 Uji Asumsi Klasik	69
4.2.4 Analisis Regresi Linier	71
4.2.5 Analisis Moderating Analysis Regression (MRA)	74
4.2.6 Pengujian Hipotesis	77
4.3. Pembahasan	81
4.3.1. Managerial Ownership Tidak Berpengaruh Terhadap Konservatisme Akuntansi.	81
4.3.2. Institutional Ownership Berpengaruh Terhadap Konservatisme Akuntansi.	83
4.3.3. Financial Distress Tidak Dapat Memoderasi Hubungan Antara Managerial Ownership Terhadap Konservatisme Akuntansi.	85
4.3.4. Financial Distress Tidak Dapat Memoderasi Hubungan Antara Institutional Ownership Terhadap Konservatisme Akuntansi.	87

BAB V PENUTUP	89
5.1. Kesimpulan	89
5.2. Saran	91
5.3. Keterbatasan dan Implikasi	92
5.3.1. Keterbatasan	92
5.3.2. Implikasi	93
DAFTAR PUSTAKA	94

DAFTAR TABEL

Tabel 1 : Keriteria Sampel	47
Tabel 2 : Daftar Sempel Perusahaan	48
Tabel 3 : Dasar Pengambilan Keputusan	52
Tabel 4 : Tingkat Kepemilikan Manajerial (Dalam Prosen) Tahun 2019 - 2023	59
Tabel 5 : Tingkat Kepemilikan Institusional (Dalam Prosen) Tahun 2019- 2023	61
Tabel 6 : Tingkat Konservatisme Akuntansi Tahun 2019-2023	63
Tabel 7 : Tingkat Financial Distress Tahun 2019-2023	64
Tabel 8 : Statistik Dekriptif	66
Tabel 9 : Kolmogorov-Simirnov Test	68
Tabel 10 : Hasil Uji Multikolinieritas	69
Tabel 11 : Hasil Uji Gleijser	71
Tabel 12 : Hasil Uji Regresi Linier Barganda	71
Tabel 13 : Model Summary	73
Tabel 14 : Anova	74
Tabel 15 : Hasil Pengujian Variabel Bebas Terhadap Financial Distress	75
Tabel 16 : Konservatisme Akuntansi Terhadap AbsDev1	76
Tabel 17 : Konservatisme Akuntansi Terhadap AbsDev2	77
Tabel 18 : Hasil Uji Hipotesis	78

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 : Grafik Rata-rata KA Perusahaan Kontruksi tahun 2019-2023	4
Gambar 2 : Kerangka Berpikir	39
Gambar 3 : <i>Normal P-P Plot Of Regression Standardized Residual</i>	86
Gambar 4 : Kurva Distribusi Nilai Durbin Watson	70

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI MODERASI

Oleh

Lucky Muwaffiq Asyafa'

Abstrak

Salah satu prinsip yang diadopsi dalam proses pelaporan keuangan adalah prinsip konservatif. Prinsip konservatisme akuntansi merupakan prinsip yang menekankan kehati-hatian dalam mengakui aset dan pendapatan dalam laporan keuangan. Beberapa faktor yang dapat mempengaruhi prinsip konservatisme akuntansi diterapkan oleh perusahaan diantaranya *Good Corporate Governance* dan *Financial Distress*.

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh *managerial ownership* dan *institutional ownership* terhadap konservatisme akuntansi dengan *financial distress* sebagai moderasi. Populasi yang digunakan adalah perusahaan sektor konstruksi di BEI tahun 2019-2023 dengan teknik asampel menggunakan *purposive sampling*. Teknik analisa menggunakan Regresi Linier Berganda serta *Moderated Regression Analysis*

Hasil pengujian uji F memperlihatkan variabel *managerial ownership* dan *institutional ownership* layak dijadikan prediktor naik turunnya konservatisme akuntansi. Hal ini diindikasikan dengan perolehan tingkat signifikan sebesar $0,000 \leq 0,05$. Hasil pengujian parsial memperlihatkan *managerial ownership* tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi, sedangkan *institutional ownership* berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi. Hasil pengujian juga memperlihatkan *financial distress* tidak mampu memoderai hubungan antara *managerial ownership* terhadap konservatisme akuntansi. *Financial distress* juga tidak mampu memoderai hubungan antara *institutional ownership* terhadap konservatisme akuntansi.

Kata Kunci : *managerial ownership, institutional ownership, financial distress*, konservatisme akuntansi