

**PENGARUH FIRM SIZE, GROWTH OPPORTUNITIES DAN DEBT
COVENANT TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017-2019)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Oleh:

Suci Fitrianingsih

43216110262

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2020**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Suci Fitrianingsih

NIM 43216110262

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni karya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan penjiplakan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 15 Maret 2021



NIM: 43216110262

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Suci Fitrianingsih

NIM 43216110262

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh *Firm Size, Growth Opportunities, dan Debt Covenant* terhadap Konservatisme Akuntansi (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)

Tanggal Lulus Ujian : 09 Maret 2021

Disahkan Oleh:

Pembimbing

Muhammad Laras Widyanto, SE, MM.Ak, CA

Tanggal:

Ketua Penguji

Shinta Melzatia, SE, M.Ak

Tanggal:

Dekan

Dr. Hanoviansyah, Ak., M.Si., CA.,

Tanggal:

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi

Dr. Fardina, SE., M.Si., Ak.

Tanggal:

ABSTRAK

Laporan keuangan merupakan salah satu media utama yang digunakan oleh perusahaan untuk mengkomunikasikan informasi keuangan kepada pihak internal dan eksternal perusahaan. Standar Akuntansi Keuangan masih memberikan peluang memilih akuntansi konservatif dalam penyusunan laporan keuangan, dan dalam usaha untuk menyempurnakan laporan keuangan tersebut lahirlah prinsip konservatisme akuntansi.

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisa pengaruh *firm size*, *growth opportunities* dan *debt covenant* terhadap konservatisme akuntansi. Penelitian ini dilakukan di perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2017-2019. Metode penentuan sampel menggunakan metode purposive sampling sehingga sampel yang digunakan 85 perusahaan manufaktur. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda. Hasil analisis regresi linier berganda menunjukan bahwa *firm size* dan *growth opportunities* tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi sedangkan *debt covenant* secara parsial berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi.

Kata kunci: *Firm size*, *growth opportunities*, *debt covenant* dan konservatisme akuntansi.



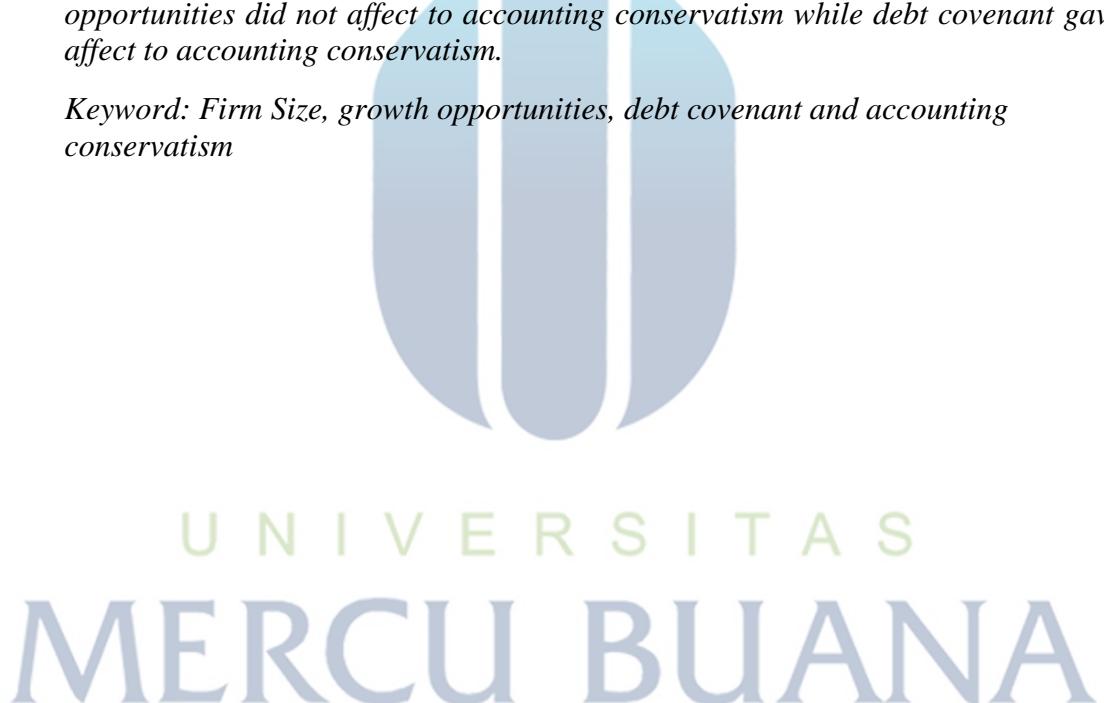
UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

Financial statement is one of the main media used by companies to communicate financial information to internal and external parties. In connection with financial Accounting Standards Board provides an opportunity to choose conservative accounting for preparing the financial statements, then in order to complete the financial statement, the principle of accounting conservatism was born.

This research was conducted to determine the effect of firm size, growth opportunities and debt covenant on accounting conservatism. The samples were manufacturing companies that listed in Indonesia Stock Exchange (BEI) over 2017-2019. The sampling method was purposive sampling with samples as much as 85 manufacturing companies. The method that used for hypothesis test is multiple linear regression analysis. The result showed that firm size and growth opportunities did not affect to accounting conservatism while debt covenant gave affect to accounting conservatism.

Keyword: Firm Size, growth opportunities, debt covenant and accounting conservatism



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas berkah, rahmat dan hidayah-Nya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, sehingga bisa menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH FIRM SIZE, GROWTH OPPORTUNITIES DAN DEBT COVENANT TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)”** Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Muhammad Laras Widjianto, SE, MM. Ak, CA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu, saran, semangat, bimbingan serta nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang tulus serta penghargaan kepada:

1. Kedua orang tua tercinta Bapak Sakwadi dan Ibu Saemi, Adik-adik Saya Tri Widy Septianingrum dan Muhammad Rassya Rafadhil yang selalu mendoakan, memberikan motivasi, semangat, kasih sayang dan nasehat kepada penulis
2. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip Diposumarto, MS, selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta.

3. Bapak Dr. Harnoviansyah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA selaku Dekan Universitas Mercu Buana Jakarta.
4. Bapak Dr. Ferdinal, SE., M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
5. Seluruh Dosen Akuntansi Universitas Mercu Buana yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Teman-teman Akuntansi 2016 yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran, masukan dan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis, pembaca dan peneliti selanjutnya.



DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
BAB II.....	8
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	8
A. Kajian Pustaka.....	8
1. Terori keagenan	8
2. Teori Akuntansi Positif	9
3. Konsep Konservatisme Akuntansi.....	10
4. <i>Firm Size</i>	13
5. <i>Growth Opportunities</i>	14
6. <i>Debt Covenant</i>	16
7. Penelitian Terdahulu.....	17
B. Rerangka Pemikiran	23
C. Hipotesis.....	26
BAB III.....	28
METODE PENELITIAN.....	28
A. Waktu dan Tempat Penelitian	28

B.	Desain Penelitian.....	28
C.	Definisi dan Operasionalisasi Variabel	28
D.	Populasi dan Sampel Penelitian	32
E.	Teknik Pengumpulan Data	33
F.	Metode Analisis	33
	BAB IV	40
	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	40
A.	Gambaran Umum	40
B.	Statistik Deskriptif	40
C.	Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian	43
D.	Pengujian Hipotesis.....	49
E.	Pembahasan.....	52
	BAB V.....	55
	SIMPULAN DAN SARAN	55
A.	Simpulan	55
B.	Saran.....	55
	DAFTAR PUSTAKA	57
	LAMPIRAN	60



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran.....	31
Tabel 3. 2 Populasi Sampel Penelitian	32
Tabel 3. 3 Uji Durbin Watson (DW Test).....	36
Tabel 4. 1 Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	41
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	43
Tabel 4. 3 Data Outlier.....	44
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Setelah Modifikasi	45
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolineritas	46
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	47
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	49
Tabel 4. 8 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	50
Tabel 4. 9 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	51

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	26
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heterokedastisitas	48



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan.....	60
Lampiran 2 Hasil Tabulasi	62
Lampiran 3 Statistik Deskriptif.....	72
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas	73
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas Setelah Modifikasi.....	73
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinearitas	74
Lampiran 7 Hasil Uji Autokorelasi	74
Lampiran 8 Hasil Uji Heterokedastisitas	74
Lampiran 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	75
Lampiran 10 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji statistik F).....	75
Lampiran 11 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	75

