



**Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Pertumbuhan
Perusahaan, Profitabilitas, dan *Investment Opportunity*
Set (*IOS*) Terhadap Konservatisme Akuntansi**

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2017 – 2019)



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

OLEH
ABDUL GOFFAR
55519110047

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2022



**Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Pertumbuhan
Perusahaan, Profitabilitas, dan *Investment Opportunity*
Set (IOS) Terhadap Konservatisme Akuntansi**

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2017 – 2019)

TESIS

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program Magister
Akuntansi

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

OLEH

ABDUL GOFFAR

55519110047

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2022

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas, dan *Investment Opportunity Set (IOS)* Terhadap Konservatisme Akuntansi.**
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2019).

Nama : Abdul Goffar

NIM : 55519110047

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 30 Juli 2022

Mengesahkan,
Pembimbing

UNIVERSITAS
MERCUBUANA

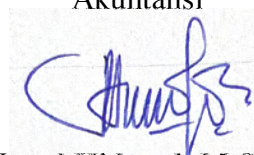
Dr. Muhyarsyah.,SE.,M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister
Akuntansi



(Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.,)



(Dr. Nurul Hidayah M.Si., Ak.,)

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh :

Nama : Abdul Goffar
NIM : 55519110047
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas, dan Investment Opportunity Set (IOS) Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2019)”, telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 07 September 2022, didapatkan nilai persentase sebesar 25%.

Jakarta, 07 September 2022

Administrator Turnitin



Arie Pangudi, A.Md

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam tesis ini :

Judul Tesis : Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas, dan *Investment Opportunity Set (IOS)* Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2019)

Nama : Abdul Goffar

NIM : 55519110047

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 23 Juli 2022

Merupakan hasil studi ini adalah murni karya saya sendiri dengan bimbingan komisi dosen pembimbing yang ditetapkan dengan surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Tesis ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahan yang digunakan, telah dinyatakan jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 23 Juli 2022



Abdul Goffar

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Alhamdulillah rabbilalamin, puji syukur kepada Allah SWT, yang selalu memberikan kesehatan dan kekuatan sehingga penulis diberikan kemudahan dan kelancaran pada penulisan penelitian ini, sehingga tesis yang berjudul **“Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas, dan Investment Opportunity Set (IOS) Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2019)”** dapat diselesaikan dengan baik, sebagai syarat mendapatkan gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis menyadari dengan sepenuhnya tanpa adanya bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, penelitian ini tidak dapat diselesaikan dengan baik. Sehingga penulis ingin menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS., Rektor Universitas Mercu Buana atas kesempatan yang diberikan kepada penulis untuk mengikuti dan menyelesaikan Pendidikan.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Muhyarsyah.,SE.,M.Si selaku Dosen yang membimbing dan mendorong penelitian ini.
5. Seluruh Dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan pengalaman di Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
6. Seluruh Staf Tata Usaha dan Karyawan lingkungan Universitas Mercu Buana Jakarta.

7. Kepada Nurhalimah dan Abdul Hamas Rantisi, Istri dan Anak yang selalu memberikan semangat dan selalu mendoakan di setiap usaha yang dilakukan.
8. Seluruh teman-teman satu angkatan Magister Akuntansi yang sudah saling membantu selama masa perkuliahan.
9. Seluruh pihak-pihak lainnya yang telah membantu penulis dalam penyusunan Tesis ini yang tidak dapat disebutkan satu per-satu.

Penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini tentu saja mungkin masih ada kekurangan, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bermanfaat untuk perbaikan dan kesempurnaan tesis ini. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca. Aamiin.

Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Jakarta, Agustus 2022

Penulis



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Abdul Goffar

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN TESIS	ii
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	iii
PERNYATAAN.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	11
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN	
DAN HIPOTESIS	14
A. Kajian Pustaka	14
1. Teori <i>Agency</i>	14
2. Teori Akuntansi Positif.....	17
3. Teori <i>Signaling</i>	18
4. Konservatisme Akuntansi.....	19
a. Definisi Konservatisme Akuntansi	19
b. Standar Akuntansi Tentang Konservatisme Akuntansi	22
c. Pengukuran Konservatisme Akuntansi	24
5. Kepemilikan Manajerial	28
6. Pertumbuhan Perusahaan.....	30
7. Profitabilitas	31
8. <i>Investment Opportunity Set (IOS)</i>	33

9. Penelitian Terdahulu	34
B. Rerangka Pemikiran	40
1. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi	40
2. Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi	41
3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi	42
4. Pengaruh <i>Investment Opportunity Set (IOS)</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi	43
C. Hipotesis	44
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	46
A. Jenis Penelitian	46
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	46
1. Variabel Y Konservatisme Akuntansi	46
2. Variabel X1 Kepemilikan Manajerial	47
3. Variabel X2 Pertumbuhan Perusahaan	48
4. Variabel X3 Profitabilitas	49
5. Variabel X4 <i>Investment Opportunity Set (IOS)</i>	49
C. Populasi dan Sampel Penelitian	51
D. Teknik Pengumpulan Data	54
E. Metode dan Analisis Data	54
1. Teknik Analisis Data	54
2. Analisis Statistik Deskriptif	55
3. Pemilihan Model Regresi Data Panel	56
4. Uji Asumsi Klasik	57
a. Uji Normalitas	57
b. Uji Multikolinieritas	58
c. Uji Autokorelasi	59
d. Uji Heteroskedastisitas	59
5. Analisis Regresi Linier Berganda	60
6. Uji Hipotesis	61
a. Secara Parsial (Uji t)	61
b. Secara Simultan (Uji f)	62

c. Koefisien Determinan (R^2)	62
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	64
A. Deskripsi Objek Penelitian	64
B. Analisis Deskriptif	64
C. Pemilihan Model Regresi Data Panel	67
D. Pengujian Asumsi Klasik	71
1. Uji Normalitas	73
2. Uji Multikolinieritas	75
3. Uji Autokorelasi	76
4. Uji Heterokedastisitas.....	78
E. Analisis Regresi Linier Berganda	79
F. Uji Hipotesis	82
G. Pembahasan	86
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	94
A. Kesimpulan	94
B. Saran	95
DAFTAR PUSTAKA	97
LAMPIRAN	102

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	36
Tabel 3.1 Variabel Pengukuran.....	50
Tabel 3.2 Kriteria Sample	52
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel	52
Tabel 3.4 <i>Durbin – Watson</i>	59



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	44
Gambar 4.1 <i>Descriptive Statistic</i>	65
Gambar 4.2 <i>Chow Test</i>	68
Gambar 4.3 <i>Hausman Test</i>	69
Gambar 4.4 <i>Langrange Multiplier Test</i>	71
Gambar 4.5 Hasil Uji Normalitas.....	74
Gambar 4.6 Hasil Uji Normalitas setelah <i>Outlier</i>	75
Gambar 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas.....	76
Gambar 4.8 Uji Autokorelasi <i>Durbin-Watson (Fixed Effect Model)</i>	77
Gambar 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	79
Gambar 4.10 <i>Fixed Effect Model</i>	80

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabel Data Perusahaan.....	102
Lampiran 2. <i>Descriptive Statistic</i>	107
Lampiran 3. <i>Common Effect Model</i>	107
Lampiran 4. <i>Fixed Effect Model</i>	108
Lampiran 5. <i>Random Effect Model</i>	108
Lampiran 6. <i>Chow Test</i>	109
Lampiran 7. <i>Hausman Test</i>	110
Lampiran 8. <i>Lagrange Multiplier Test</i>	111
Lampiran 9. Hasil Uji Normalitas	111
Lampiran 10. Hasil Uji Multikolinearitas	111
Lampiran 11. Hasil Uji Heteroskedastisitas	112

