



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KONSERVATISME
AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR *PROPERTY*,
REAL ESTATE, DAN KONSTRUKSI BANGUNAN YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015 - 2020**

SKRIPSI

Fauzia Tantina

1702015076

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA
2021



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KONSERVATISME
AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR *PROPERTY*,
REAL ESTATE, DAN KONSTRUKSI BANGUNAN
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015 - 2020**

SKRIPSI

Fauzia Tantina

1702015076

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memenuhi gelar Sarjana Ekonomi

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA
2021

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul **“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR *PROPERTY, REAL ESTATE*, DAN KONSTRUKSI BANGUNAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015 – 2020”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan – bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau diteliti oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya.

Semua sumber baik dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penelitian (Skripsi) ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 18 Desember 2021
Yang Menyatakan



(Fauzia Tantina)
NIM 1702015076

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KONSERVATISME AKUNTANSI PADA SUB
SEKTOR PERUSAHAAN PROPERTI, *REAL*
ESTATE, DAN KONSTRUKSI BANGUNAN
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015-
2020


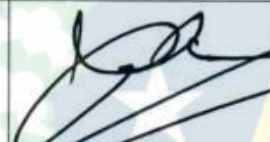
NAMA : FAUZIA TANTINA

NIM : 1702015076

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI

TAHUN AKADEMIK : 2021/2022

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi

Pembimbing I	Fitrisia, S.E., Ak., M.Si., CA.	
Pembimbing II	Ahmad Subaki, S.E., Ak., M.M.	

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA



Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan Judul :

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KONSERVATISME
AKUNTANSI PADA SUB SEKTOR PERUSAHAAN PROPERTI, *REAL
ESTATE*, DAN KONSTRUKSI BANGUNAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2020**

Yang disusun oleh :
Fauzia Tantina
1702015076

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA
Pada tanggal : 18 Desember 2021

Tim penguji :

Ketua, Merangkap anggota :



(H. Enong Muis, S.E., M.Si.)
Sekretaris, Merangkap anggota :



(Dewi Dadi Rahayu, S.E., M.Si.)
Anggota :



(Bambang Tutuko, S.E., Ak., M.Si.)

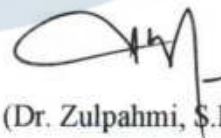
Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

Dekan fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA



(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)



(Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si.)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :


Nama : Fauzia Tantina
NIM : 1702015076
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Dengan pengembangan ilmu dan pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneklusif** (*Non Exclusive Royalti Free-right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul : **“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR PROPERTY, REAL ESTATE, DAN KONSTRUKSI BANGUNAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2020.”**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap menyantumkan nama saya sebagai peneliti atau pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 18 Desember 2021


(Fauzia Tantina)
1702015076

ABSTRAKSI

Fauzia Tantina (1702015076)

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR *PROPERTY, REAL ESTATE*, DAN KONSTRUKSI BANGUNAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2020

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.

Kata Kunci : Leverage, Growth Opportunity, Investment Opportunity Set, Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, Konservatisme Akuntansi.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *leverage, growth opportunity, investment opportunity set*, kepemilikan manajerial dan komite audit terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan sub sektor *property, real estate*, dan konstruksi bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2020. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode eksplanasi yang merupakan metode untuk menjelaskan kedudukan variabel-variabel penelitian dan hubungan antara satu variabel dengan variabel lainnya. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*. Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis akuntansi, analisis statistik deskriptif, analisis regresi linier berganda, pengujian asumsi klasik, pengujian hipotesis dan analisis koefisien determinasi menggunakan *SPSS Statistic* versi 20.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *Leverage* memiliki nilai t hitung $(1,559) < t \text{ tabel } (2,018)$ dengan nilai signifikansi sebesar $0,126 > 0,05$ maka dapat disimpulkan bahwa H1 diterima secara parsial variabel *Leverage* berpengaruh negatif terhadap Konservatisme Akuntansi. *Growth Opportunity* memiliki nilai dan t hitung $(3,125) > t \text{ tabel } (2,018)$ dengan nilai signifikansi sebesar $0,003 < 0,05$ maka dapat disimpulkan bahwa H2 diterima secara parsial variabel *Growth Opportunity* berpengaruh positif terhadap Konservatisme Akuntansi.

Investment Opportunity Set memiliki nilai t hitung (3,296) > ttabel (2,018) dengan nilai signifikansi sebesar $0,002 < 0,05$ maka dapat disimpulkan bahwa H3 diterima secara parsial variabel *Investment Opportunity Set* berpengaruh negatif terhadap Konservatisme Akuntansi. Kepemilikan Manajerial memiliki nilai t hitung (2,605) > ttabel (2,018) dan nilai signifikansi sebesar $0,013 < 0,05$ maka dapat diartikan bahwa H4 diterima dimana variabel Kepemilikan Manajerial berpengaruh positif terhadap Konservatisme Akuntansi. Dan Komite Audit memiliki nilai t hitung (1,108) < ttabel (2,018) dan nilai signifikansi sebesar $0,274 > 0,05$ maka dapat diartikan bahwa H5 diterima dimana variabel Komite Audit berpengaruh positif terhadap Konservatisme Akuntansi. Secara simultan, nilai F hitung (14,053) > F tabel (2,44) dengan nilai signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$, maka dapat diinterpretasikan bahwa variabel *Leverage*, *Growth Opportunity*, *Investment Opportunity Set*, Kepemilikan Manajerial dan Komite Audit berpengaruh signifikan terhadap Konservatisme Akuntansi dengan nilai *Adjusted R Square* sebesar 80,6% dan sisanya sebesar 19,4% dijelaskan oleh faktor-faktor lain seperti ukuran perusahaan, nilai saham, dan pendapatan yang tidak dimasukkan dalam penelitian ini.

Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan variabel lain yang telah disebutkan dalam penelitian ini, menambah tahun pengamatan dan menggunakan sampel perusahaan yang berbeda.

ABSTRACT

Fauzia Tantina (1702015076)

FACTORS AFFECTING ACCOUNTING CONSERVATISM

Thesis. Bachelor Degree Program of Accounting Study. Faculty of Economics and Business, University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.

Keywords : Leverage, Growth Opportunity, Investment Opportunity Set, Managerial Ownership, Audit Committee, Accounting Conservatism.

The purpose of this study was to determine the effect of leverage , growth opportunity , investment opportunity set, managerial ownership and audit committee on accounting conservatism in property , real estate , and building construction sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2015-2020 period. The method used in this study is the method of explanation which is a method to explain the position of research variables and the relationship between one variable and another. The sampling technique used in this research is purposive sampling. Data processing and analysis techniques used are accounting analysis, descriptive statistical analysis, multiple linear regression analysis, classical assumption testing, hypothesis testing and analysis of the coefficient of determination using SPSS Statistics version 20.

The results of this study indicate that Leverage has a value of tcount (1.559) < t table (2.018) with a significance value of 0.126 <0.05, so it can be concluded that H1 is partially accepted. Leverage variable has a negative effect on Accounting Conservatism. Growth Opportunity has a value of and tcount (3.125) > t table (2. 018) with a significance value of 0.003 <0.05, it can be concluded that H2 is partially accepted. Growth Opportunity variable has a positive effect on Accounting Conservatism.

The Investment Opportunity Set has a value of t count (3.296) > t table (2. 018) with a significance value of 0.002 <0.05, it can be concluded that H3 is partially accepted as the Investment Opportunity Set variable has a negative effect on Accounting Conservatism. Managerial Ownership has a value of t count (2.605) > t table (2. 018) and a significance value of 0.013 <0.05, it can be interpreted that H4 is accepted where the Managerial Ownership variable has a positive effect on Accounting Conservatism. And the Audit Committee has a value

of t count (1,108) $<$ t table (2, 018) and a significance value of $0.274 > 0.05$, it can be interpreted that H_5 is accepted where the Audit Committee variable has a positive effect on Accounting Conservatism. Simultaneously, the value of F count (14,053) $>$ F table (2,44) with a significance value of $0.000 < 0.05$, it can be interpreted that the variables Leverage, Growth Opportunity, Investment Opportunity Set, Managerial Ownership and Audit Committee have a significant effect on Accounting Conservatism with Adjusted values R Square of 80.6% and the remaining 19.4% is explained by other factors such as company size, share value, and income which are not included in this study.

Future Research is expected to use variables other than those examined in this study, add years of observation and use a different sample of companies.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT yang senantiasa mencurahkan nikmatnya kepada kita semua, semoga seterusnya kita selalu berada dalam lindungan serta ridha-Nya. Shalawat serta salam senantiasa tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW, beserta para sahabat dan para pengikutnya. Dalam skripsi ini, peneliti sangat berterima kasih kepada kedua orangtua, Bapak saya Samaun Jafar dan Ibu Rika Rahayu, serta kakak saya yang pertama Fauzi dan kakak saya yang kedua Faisal. Skripsi yang berjudul "Faktor- Faktor yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Sub Sektor Property, Real Estate, dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2015-2020".

Dalam penyelesaian skripsi ini terdapat banyaknya hambatan dan kendala, namun peneliti menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, bantuan, bimbingan serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini peneliti tidak lupa untuk mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro. M.Hum. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Sumardi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak M. Nurrasyidin, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Edi Setiawan S.E., M.M., selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.Sc selaku Ketua Bidang Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

7. Ibu Fitriasia, S.E., Ak., M.Si., CA., selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk membimbing, memberikan ilmu – ilmu yang bermanfaat serta selalu memberikan masukan apabila ada kesalahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
8. Bapak Ahmad Subaki, S.E., Ak., M.M., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan motivasi serta arahan dan bimbingannya hingga terselesaikan skripsi ini.
9. Sahabat seperjuangan yaitu Renita Agustina, Fira Fitryani, Dwi Indah Sari, Sindy Yuliani, Ulfianti, Fitriani, Dinda, Aryn Sasikirana, Weni Eka Putri dan Dika Pratama yang selalu memberikan motivasi, saran dan doa.

Saya menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini banyak terdapat kekurangan maupun kekeliruan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan yang membangun untuk kesempurnaan skripsi ini. Peneliti berharap, skripsi ini dapat dijadikan referensi dan sarana untuk menambah pengetahuan bagi pembaca maupun pihak yang bersangkutan.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, 17 Oktober 2021
Peneliti,

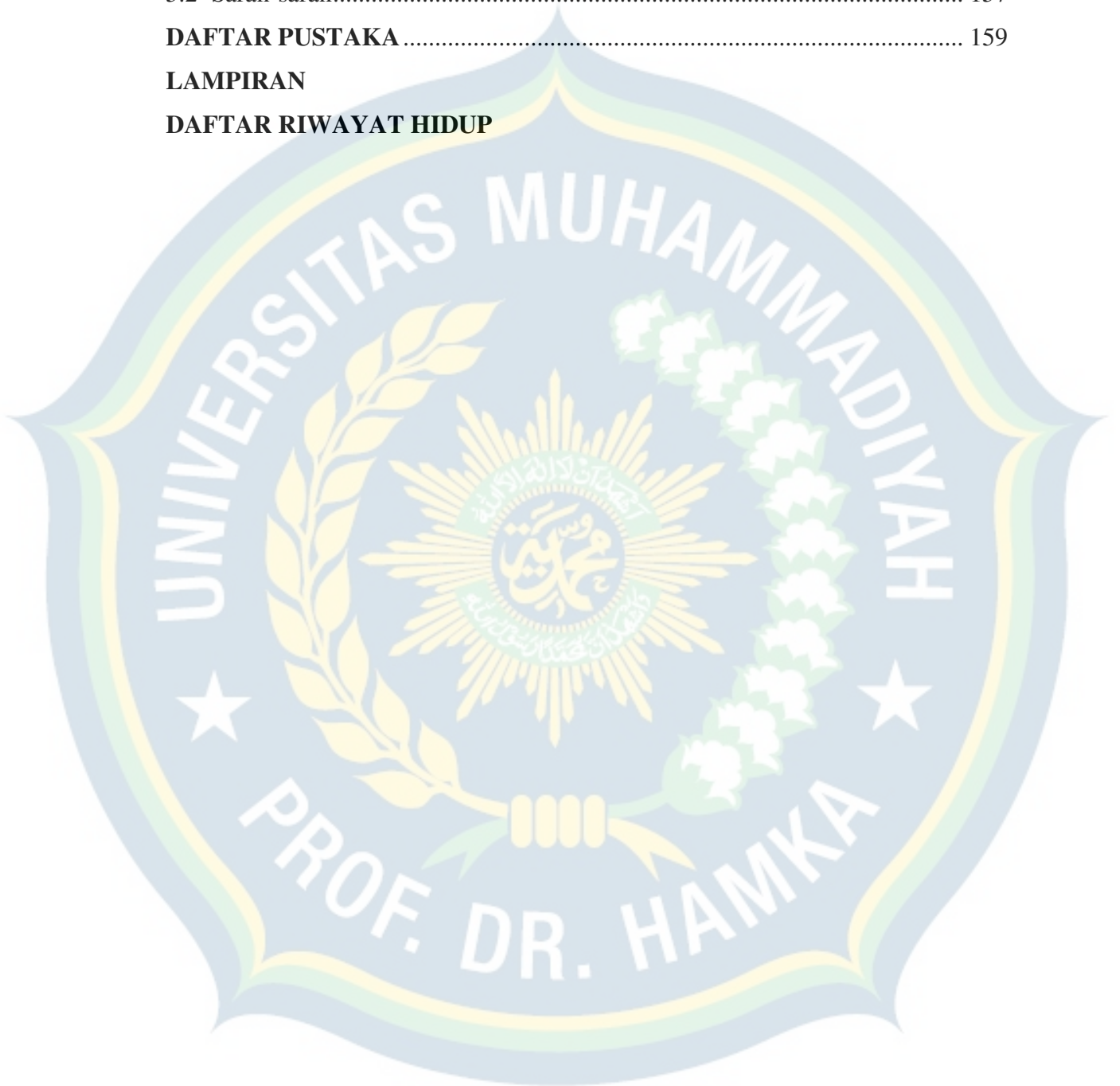

(Fauzia Tantina)
1702015076

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
ABSTRAKSI	vi
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Penelitian Terdahulu	8
2.2 Telaah Pustaka	27
2.2.1 <i>Akuntansi</i>	27
2.2.2 <i>Konservatisme Akuntansi</i>	27
2.2.3 <i>Leverage</i>	30
2.2.4 <i>Growth Opportunity</i>	32
2.2.5 <i>Invesment Opportunity Set</i>	33
2.2.6 <i>Kepemilikan Manajerial</i>	34
2.2.7 <i>Komite Audit</i>	35
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	36

2.3.1 Pengaruh Leverage terhadap Konservatisme Akuntansi	36
2.3.2 Pengaruh Growth Opportunity terhadap Konservatisme Akuntansi ...	36
2.3.3 Pengaruh Invesment Opportunity Set terhadap Konservatisme Akuntansi	37
2.3.4 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Konservatisme Akuntansi	37
2.3.5 Pengaruh Komite Audit terhadap Konservatisme Akuntansi	37
2.4 Rumusan Hipotesis	39
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Metode Penelitian	40
3.2 Operasional Variabel.....	40
3.3 Populasi dan Sampel	44
3.3.1 Populasi	44
3.3.2 Sampel	45
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	46
3.4.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	46
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data	47
3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data	47
3.5.1 Analisis Akuntansi	47
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	47
3.5.3 Analisis Statistik Deskriptif	49
3.5.4 Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	50
3.6 Uji Hipotesis	50
3.6.1 Uji Parsial (Uji t)	50
3.6.2 Uji Simultan (Uji F).....	51
3.6.3 Uji Koefisien Determinasi (R Square).....	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	53
4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan	59
4.3 Interpretasi Hasil Penelitian	146

BAB V PENUTUP	154
5.1 Kesimpulan	154
5.2 Saran-saran.....	157
DAFTAR PUSTAKA	159
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	



DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	18
2.	Operasionalisasi Variabel.....	43
3.	Proses Pemilihan Sampel	45
4.	Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian.....	46
5.	Perusahaan Sub Sektor <i>Property, Real Estate</i> dan Konstruksi Bangunan <i>Leverage</i> Tahun 2015-2020.....	60
6.	Perusahaan Sub Sektor <i>Property, Real Estate</i> dan Konstruksi Bangunan <i>Growth Opportunity</i> Tahun 2015-2020	63
7.	Perusahaan Sub Sektor <i>Property, Real Estate</i> dan Konstruksi Bangunan <i>Investment Opportunity Set</i> Tahun 2015-2020	68
8.	Perusahaan Sub Sektor <i>Property, Real Estate</i> dan Konstruksi Bangunan Kepemilikan Manajerial Tahun 2015-2020.....	74
9.	Perusahaan Sub Sektor <i>Property, Real Estate</i> dan Konstruksi Bangunan Komite Audit Tahun 2015-2020.....	77
10.	Perusahaan Sub Sektor <i>Property, Real Estate</i> , dan Konstruksi Bangunan Konservatisme Akuntansi Tahun 2015-2020.....	82
11.	Perusahaan Sub Sektor <i>Property, Real Estate</i> dan Konstruksi Bangunan pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi Tahun 2015-2020.....	87
12.	Perusahaan Sub Sektor <i>Property, Real Estate</i> dan Konstruksi Bangunan Pengaruh <i>Growth Opportunity</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi Tahun 2015-2020.....	94
13.	Perusahaan Sub Sektor <i>Property, Real Estate</i> dan Konstruksi Bangunan pengaruh <i>Investment Opportunity Set</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi Tahun 2015-2020.....	101
14.	Perusahaan Sub Sektor <i>Property, Real Estate</i> dan Konstruksi Bangunan pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi Tahun 2015-2020.....	109
15.	Perusahaan Sub Sektor <i>Property, Real Estate</i> dan Konstruksi Bangunan pengaruh Komite Audit Terhadap Konservatisme Akuntansi Tahun 2015-2020.....	117

16.	Perusahaan Sub Sektor <i>Property, Real Estate</i> dan konstruksi Bangunan Pengaruh <i>Leverage, Growth Opportunity, Investment Opportunity Set</i> , Kepemilikan Manajerial dan Komite Audit Terhadap Konservaisme Akuntansi Tahun 2015-2020.....	124
17.	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	130
18.	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	132
19.	Hasil Uji Normalitas.....	135
20.	Hasil Uji Multikolineritas.....	136
21.	Hasil Uji Glejser.....	138
22.	Hasil Uji Autokorelasi.....	139
23.	Hasil Uji Statistik t	140
24.	Hasil Uji Statistik F.....	144
25.	Hasil Analisis Koefisien Determinasi	146
26.	Interpretasi Hasil Pengujian Hipotesis	147

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Skema Kerangka Pemikiran Penelitian	38
2.	Grafik Normal <i>P-Plot of Regression Standardized Residual</i>	134
3.	Grafik <i>Scatterplot</i>	137
4.	Histogram Keputusan Penerimaan H1	141
5.	Histogram Keputusan Penerimaan H2	142
6.	Histogram Keputusan Penerimaan H3	142
7.	Histogram Keputusan Penerimaan H4	143
8.	Histogram Keputusan Penerimaan H5	144
9.	Histogram Keputusan Penerimaan H6	145

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Daftar Sampel Perusahaan	1/27
2.	Laporan Publikasi Keuangan Perusahaan	2/27
3.	Hasil Output SPSS Versi 20.....	18/27
4.	Surat Tugas.....	25/27
5.	Catatan Konsultasi Pembimbing I.....	26/27
6.	Catatan Konsultasi Pembimbing II	27/27

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Dalam menghadapi perkembangan bisnis yang semakin maju, perusahaan memiliki kegiatan tertentu untuk mencapai tujuannya yaitu meningkatkan kinerja dan kelangsungan hidup perusahaan. Pencerminan dari status perusahaan adalah laporan keuangan yang baik untuk masa depan perusahaan. Penting bagi investor untuk mengambil keputusan berdasarkan status perusahaan.

Laporan Keuangan suatu informasi yang menggambarkan kondisi keuangan suatu perusahaan, dimana selanjutnya itu akan menjadi suatu informasi yang menggambarkan tentang kinerja keuangan suatu perusahaan (Fahmi, 2014:22).

Laporan Keuangan optimis yang cenderung dilebih-lebihkan terkadang dapat menyesatkan dan merugikan pengguna laporan keuangan. Karena aktivitas bagi perusahaan yang termasuk ketidakpastian, penerapan prinsip menjadi salah satu pertimbangan untuk perbaikan laporan keuangan.

Disisi lain, Konservatisme Akuntansi membantu menghindari perilaku oportunistik manajerial. Konservatisme menjelaskan bahwa laporan keuangan konservatif dapat mencegah asimetri informasi dengan membatasi manipulasi manajemen atas laporan keuangan. Selain itu, dengan mengadopsi sikap pesimistis untuk mengkompensasi manajer atas optimisme yang berlebihan, kecenderungan untuk melebih-lebihkan pengembalian dalam laporan keuangan dapat dikurangi. Melebih-lebihkan pengembalian lebih berbahaya daripada

meremehkan pengembalian, karena ketika mengirimkan laporan keuangan dengan pengembalian yang jauh lebih tinggi daripada pengembalian yang sebenarnya, risiko liigasi lebih besar.

Perusahaan melakukan kecurangan dengan memanipulasi data keuangan proyek-proyek subkontraktor fiktif diketahui saat laporan hasil pemeriksaan investigatif dalam rangka perhitungan keuangan negara dari Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) total kerugian negara akibat dari kegiatan pelaksanaan pekerjaan subkontraktor yang diduga fiktif ini melayangkan dana sebesar Rp 202 milyar.

Perusahaan yang teridentifikasi melakukan kecurangan dengan mencatat laba yang berlebihan terjadi pada pekerjaan subkontraktor fiktif pada proyek-proyek yang dikerjakan PT Waskita Karya (Persero) Tbk tak hanya soal manipulasi data keuangan, melainkan KPK juga mendalami soal aliran uang yang diduga diteima ke 5 (lima) tersangka lainnya dari sejumlah proyek tersebut. Selama kegiatan itu berjalan setidaknya ada 41 kontrak pekerjaan subkontraktor fiktif pada 14 proyek yang dikerjakan oleh Divisi III/Sipil/II PT Waskita Karya (Persero) Tbk.

Kasus ini diduga berjalan selama periode 2009-2015, seluruh dana yang terkumpul dari pembayaran pekerjaan subkontraktor yang diduga fiktif digunakan oleh pejabat dan staff PT Waskita Karya (Persero) untuk membiayai pengeluaran di luar anggaran resmi perusahaan tersebut, seperti pembelian peralatan yang tidak tercatat sebagai aset perusahaan, pembelian valuta sing, pembayaran biaya operasional bagian pemasaran, pemberian *fee* kepada pemilik pekerjaan (*bowheer*) dan subkontraktor yang dipakai, pembayaran denda pajak perusahaan subkotraktor,

serta penggunaan biaya lain oleh pejabat dan staff. (<https://www.tribunnews.com> diakses tanggal 13 Oktober 2020).

Dari kasus diatas dapat disimpulkan bahwa waskita karya kurang menerapkan prinsip konservatisme dan sengaja memanipulasi data keuangan agar terlihat menjanjikan sehingga mendorong investor untuk menanamkan modalnya pada perusahaan padahal kejadian itu berdampak negatif untuk negara dan para investor memiliki ketidakpercayaan terhadap perusahaan. Seharusnya prinsip konservatisme perlu diterapkan oleh perusahaan dalam menyusun laporan keuangannya untuk keberlangsungan hidup perusahaan.

Prinsip konservatisme masih banyak masalah yang diperdebatkan karena dianggap sebagai suatu prinsip yang kontroversial dikalangan peneliti. Ada yang menyatakan konservatisme akuntansi salah satu kendala yang akan mempengaruhi kualitas laporan keuangan karena bersifat bias akibat tidak sesuai dengan kondisi perusahaan sebenarnya. Tetapi, ada juga yang menyatakan konservatime akuntansi memiliki manfaat mengurangi sifat optimis yang berlebihan pada manajer dan pemilik perusahaan serta laba yang disusun dengan konservatisme mencermikan laba minimal yang dimiliki perusahaan.

Penelitian yang dilakukan oleh (Abdurrahman, M. A., 2018) menunjukkan bahwa secara parsial *leverage* tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi. Namun penelitian yang dilakukan oleh (Putri, A. G., 2017) menunjukkan bahwa *leverage* secara parsial berpengaruh negatif terhadap konservatisme akuntansi.

Penelitian yang dilakukan oleh (Saputra, A. A. D., 2018) *growth opportunities* tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi. Namun penelitian yang dilakukan oleh (Pratika, D. A., 2021) *growth opportunities* berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi.

Penelitian yang dilakukan oleh (Pratika, D. A., 2021) menunjukkan bahwa ukuran komite audit berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi. Namun penelitian yang dilakukan oleh (Bara, B. D. S. B., 2016) ukuran komite audit tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Berdasarkan dari pemaparan latar belakang di atas dan hasil penelitian sebelumnya, penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Sektor *Property, Real Estate*, dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2020”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas maka dibuat identifikasi masalah sebagai berikut :

1. Apakah *leverage* memiliki pengaruh parsial terhadap konservatisme akuntansi?
2. Apakah *growth opportunity* memiliki pengaruh parsial terhadap konservatisme akuntansi?
3. Apakah *investment opportunity set* memiliki pengaruh parsial terhadap konservatisme akuntansi?

4. Apakah kepemilikan manajerial memiliki pengaruh parsial terhadap konservatisme akuntansi?
5. Apakah komite audit memiliki pengaruh parsial terhadap konservatisme akuntansi
6. Apakah *leverage*, *growth opportunity*, *investment opportunity set*, kepemilikan manajerial, dan komite audit memiliki pengaruh simultan terhadap konservatisme akuntansi?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Berdasarkan isu-isu yang disebutkan dalam identifikasi masalah tersebut di atas, maka pembahasan dalam penelitian ini dibatasi pada faktor-faktor yang mempengaruhi konservatisme akuntansi dengan variabel yang digunakan yaitu *Leverage*, *Growth Opportunity*, *Investment Opportunity Set*, kepemilikan manajerial dan komite audit. Serta menggunakan data laporan keuangan perusahaan *property*, *real estate*, dan konstruksi bangunan yang terdaftar di BEI selama periode 2015-2020.

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas dapat diuraikan dan dirumuskan perumusan masalah yaitu: “Bagaimana pengaruh *Leverage*, *Growth Opportunity*, *Investment Opportunity Set*, Kepemilikan Manajerial, dan Komite Audit terhadap Konservatisme Akuntansi?”.

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui pengaruh *leverage* terhadap konservatisme akuntansi.

2. Untuk mengetahui pengaruh *growth opportunity* secara parsial terhadap konservatisme akuntansi.
3. Untuk mengetahui pengaruh *investment opportunity set* secara parsial terhadap konservatisme akuntansi.
4. Untuk mengetahui pengaruh kepemilikan manajerial secara parsial terhadap konservatisme akuntansi.
5. Untuk mengetahui komite audit secara parsial terhadap konservatisme akuntansi.
6. Untuk mengetahui pengaruh *leverage*, *growth opportunity*, *investment opportunity set*, kepemilikan manajerial, dan komite audit secara simultan terhadap konservatisme akuntansi.

1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan dari penelitian memiliki manfaat sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis

1) Bagi Mahasiswa

Sebagai referensi untuk menambah ilmu pengetahuan mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi konservatisme akuntansi.

2) Bagi Peneliti

Hasil peneliti ini berguna dalam menambah wawasan teori dan pengetahuan mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi konservatisme akuntansi.

2. Manfaat Praktis

1) Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan bisa membantu para manajer agar lebih memahami prinsip konservatisme dalam akuntansi supaya dapat menghasilkan laporan keuangan yang baik dan benar.

2) Bagi Investor

Penelitian ini diharapkan dijadikan sumber tambahan informasi agar kedepannya para investor tidak melakukan kesalahan dalam mengambil keputusan investasi.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdurrahman, M. A., & Ermawati, W. J. (2018). Pengaruh Leverage, Financial Distress dan Profitabilitas terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Pertambangan di Indonesia Tahun 2013-2017. *Jurnal Manajemen dan Organisasi*, 9(3), 164-173.
- Aliza, P., & Serly, V. (2020). Pengaruh Struktur Kepemilikan Dan Karakteristik CFO Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(4), 3688-3704.
- Aminu, L., & Hassan, S. U. (2017). Accounting conservatism and financial performance of Nigerian deposit money banks: An analysis of recent economic recession. *Scholedge International Journal of Business Policy & Governance*, 4(12), 124-135.
- Angela, A. (2020). *Pengaruh Growth Opportunities, Debt Covenant, Intensitas Modal dan Risiko Litigasi terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Industri Sub Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di BEI* (Doctoral dissertation, Universitas Islam Negeri Sumatera Utara).
- Asiriwuwa, O., Akperi, R. T., Uwuigbe, O. R., Uwuigbe, U., Nassar, L., Ilogho, S., & Eriabe, S. (2019, September). Ownerships Structures and Accounting Conservatism among Nigeria Listed Firms. In *IOP Conference Series: Earth and Environmental Science* (Vol. 331, No. 1, p. 012056). IOP Publishing.
- Bahri, Syaiful. (2016). *Pengantar Akuntansi*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Bara, B. D. S. B. (2016). *Analisis Pengaruh Corporate Governance Dewan Komisaris dan Komite Audit Terhadap Konservatisme Akuntansi* (Doctoral dissertation, Universitas Negeri Semarang).
- El-habashy, H. A. (2019). The effect of corporate governance attributes on accounting conservatism in Egypt. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 23(3), 1-18.
- Fahmi, I., (2014). *Pengantar Manajemen Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Habsari, S. P. (2019). Debt Covenant, Investment Opportunity Set, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di

- Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Mea (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 3(3), 232-247.
- Hajawiyah, A., Wahyudin, A., & Pahala, I. (2020). The effect of good corporate governance mechanisms on accounting conservatism with leverage as a moderating variable. *Cogent Business & Management*, 7(1), 1779479.
- Harahap, Sofyan Syafri. 2016. *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Hery, (2015). *Analisis laporan keuangan*. Edisi 1. Yogyakarta: Center For Academic Publishing Services.
- Hery. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta : PT Gramedia Widia Sarana Indonesia.
- Kartikahadi, Hans., Sinaga, Uli Rosita., Syamsul, Merliana., Siregar, Sylvia Veronica., and Tri, Esa. (2015). *Akuntansi Keuangan Berdasarkan SAK Berbasis IFRS (Edisi Kedua)*. Buku 1. Jakarta : Ikatan Akuntan Indonesia.
- Kasmir. (2015). *Analisis Laporan Keuangan*, (Edisi kesatu), cetakan kedelapan. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Kasmir. 2015. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Lestari, A. D. (2020). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Leverage, Growth Opportunity, Dan Political Cost Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Naskah Publikasi Program Studi Akuntansi*.
- Louw, F. (2020). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Konservatisme Akuntansi (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia). *Mabis*, 11(1).
- Nasr, M. A., & Ntim, C. G. (2018). Corporate governance mechanisms and accounting conservatism: evidence from Egypt. *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*.
- Nikmah, W. A. (2021). *Pengaruh kepemilikan manajerial, investment opportunity set, pertumbuhan laba, growth opportunities, pembayaran dividen, leverage, konservatisme akuntansi dan gender terhadap kualitas laba: Studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019* (Doctoral dissertation, Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim).

- Phapho, S., Pichetkun, N., & Ngudgratoke, S. (2020). The The Effect Of Board Size On Accounting Conservatism In Malaysia And Singapore. *Journal Of Global Business Review*, 22(1), 35-48.
- Pratika, D. A. (2021). *Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan, Financial Distress Dan Growth Opportunities Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)* (Doctoral dissertation, Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau).
- Putra, I. W. D., & Sari, V. F. (2020). Pengaruh Financial Distress, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 2(4), 3500-3516.
- Putri, A. G., Darlis, E., & Anggraini, L. (2017). *Pengaruh Kesulitan Keuangan, Risiko Litigasi, Dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Dagang Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (2012-2014)* (Doctoral dissertation, Riau University).
- Putri, S. K., Lestari, W., & Hernando, R. (2021). Pengaruh Leverage, Growth Opportunity, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi. *Wahana Riset Akuntansi*, 9(1), 46-61.
- Saputra, A. A. D. (2018). *Pengaruh Debt Covenant, Growth Opportunities, Political Cost, Bonus Plan, dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi* (Bachelor's thesis, Fak. Ekonomi dan Bisnis Uin Jakarta).
- Saputra, Raja Erwin. "Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Kontrak Utang, Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan, Peluang Pertumbuhan, Resiko Litigasi Dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi." *Jom Fekon*, Vol. 3, No. 1, 2016, Pp. 2207-21.
- Sari, W. P. (2020). The Effect Of Financial Distress And Growth Opportunities On Accounting Conservatism With Litigation Risk As Moderated Variables In Manufacturing Companies Listed On Bei. *Budapest International Research And Critics Institute (Birci-Journal): Humanities And Social Sciences*, 3(1), 588-597.
- Savitri, Enni. (2016). *Konservatisme Akuntansi*. Yogyakarta : Pustaka Sahila.
- Suwardjono. (2014). *Teori Akuntansi Perekayasaan Laporan Keuangan* (Edisi Ketiga). Yogyakarta: Bpfe.

Wiguna, R. N., & Hastuti, R. T. (2020). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Tingkat Hutang Dan Growth Opportunities Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 2(3), 1130-1137.

Yanti, K. B., Wahyuni, M. A., & Julianto, I. P. (2017). Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Tingkat Utang, dan Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi. *E-Journal SI AK Universitas Pendidikan Ganesha*, 1(1).

