

PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, DAN *GROWTH OPPORTUNITY* TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur
sektor pertambangan yang terdaftar di BEI)**



Disusun Oleh:

ILHAM PURNAYUDHA

201910170311234

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG
SEPTEMBER 2023**

SKRIPSI

**PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS, DAN GROWTH OPPORTUNITY
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI
(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sektor Pertambangan
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 Hingga 2022)**

Oleh :

Ilham Purna Yudha
201910170311234

Diterima dan disetujui
pada tanggal 03 November 2023

Pembimbing I,

Prof. Dr. Ihyaul Ulum, S.E., M.Si., Ak., CA.

Pembimbing II,

Aviani Widyastuti, S.E., M.S.A., Ak., CA.



Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,

Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Dr. Driana Leniwati, S.E., M.S.A., Ak., CSRS, CSRA.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS, DAN GROWTH OPPORTUNITY
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI**

**(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sektor Pertambangan
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 Hingga 2022)**

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Ilham Purna Yudha
NIM : 201910170311234
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 03 November 2023 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

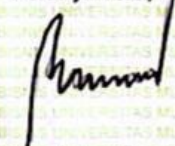
- Penguji I : Drs. Adi Prasetyo, M.Si., Ak. CA.**
- Penguji II : Drs. Setu Setyawan, M.M.**
- Penguji III : Aviani Widyastuti, S.E., M.SA., Ak., CA.**
- Penguji IV : Prof. Dr. Ihyaul Ulum, S.E., M.Si., Ak., CA.**

1. 
2. 
3. 
4. 

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,





Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Dr. Driana Leniwati, S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA.

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Ilham Purna Yudha

NIM : 201910170311234

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini adalah asli dan benar – benar hasil karya sendiri, baik Sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (plagiarism) dari hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain dijadikan sebagai bahan rujukan (refrensi) skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan di daftar Pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar – benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi -sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundang – undangan yang berlaku.

Malang, 24 November 2023

Yang Membuat Pernyataan



Ilham Purna Yudha

PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, DAN *GROWTH OPPORTUNITY* TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur sektor pertambangan yang terdaftar di BEI)

ILHAM PURNAYUDHA

Progam Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang

Email: yudailham73@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan dan menguji secara empiris pengaruh *Leverage*, Profitabilitas dan *Growth Opportunity* terhadap Konservatisme Akuntansi. Objek dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa efek Indonesia tahun 2018-2022.

Teknik penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan *Purpose Sampling* dengan jumlah sampel 30 perusahaan selama 4 tahun . Teknik analisis data dalam penelitian ini menggunakan metode pengujian regresi data panel dengan alat statistik Stata. Hasil dari penelitian ini secara parsial menunjukkan bahwa *Leverage* tidak berpengaruh terhadap Konservatisme Akuntansi. kemudian *Profitabilitas* berpengaruh terhadap Konservatisme Akuntansi dan *Growth Opportunity* berpengaruh terhadap Konservatisme Akuntansi . Hasil dari penelitian ini secara simultan menunjukkan bahwa *Leverage, Profitabilitas dan Growth Opportunity* secara bersama-sama memiliki pengaruh terhadap Konservatisme Akuntansi.

Kata Kunci: *Leverage, Profitabilitas, Growth Opportunity*, Konservatisme Akuntansi.

PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, DAN *GROWTH OPPORTUNITY* TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur sektor pertambangan yang terdaftar di BEI)

ILHAM PURNAYUDHA

Progam Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang

Email: yudailham73@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to empirically prove and test the influence of Leverage, Profitability and Growth Opportunity on Accounting Conservatism. The objects of this research are mining sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022.

The technique of determining the sample in this research uses Purpose Sampling with a total sample of 30 companies for 4 years. The data analysis technique in this study used the panel data regression testing method with Stata statistical tools. The results of this study partially show that Leverage has no effect on Accounting Conservatism. then Profitability has an effect on Accounting Conservatism and Growth Opportunity has an effect on Accounting Conservatism. The results of this study simultaneously show that Leverage, Profitability and Growth Opportunity simultaneously have an influence on Accounting Conservatism.

Keywords: Leverage, Profitability, Growth Opportunity, Accounting Conservatism.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr.Wb

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Allah Azza wa Jall atas melimpahnya rahmat serta hidayah yang diberikan oleh-NYA sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *leverage*, Profitabilitas, dan *Growth Opportunity* Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI)” dengan lancar. Penelitian ini tidak akan terlaksana dengan baik tanpa adanya dukungan dari semua pihak, untuk itu peneliti mengucapkan terimakasih yang sebesar – besarnya kepada:

1. Allah, Azza wa Jall yang memberikan kemudahan dan kesehatan sehingga skripsi ini bisa diselesaikan dengan baik.
2. Prof. Dr. M. Fauzan M.Pd, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang.
3. Prof. Dr. Idah Zuhro, M.Pd, selaku dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
4. Ahmad Waluya Jati, Drs., M.M., selaku Dosen Wali Akuntansi E 2019 Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Malang.
5. Prof. Dr. Ihyaul Ulum, SE., M.Si., Ak., Ca. selaku pembimbing 1 yang sudah meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya untuk memberikan bimbingan dalam penyusunan skripsi.
6. Avi Widyastuti, S.E., MSA. Ak., CA selaku pembimbing 2 yang sudah meluangkan waktu, Tenaga dan pikirannya untuk memberikan bimbingan dalam penyusunan skripsi
7. Orang tua tercinta saya yaitu Bpk.Sahlan dan Ibu Alfiah yang selalu memberikan doanya dan support setiap harinya dan memberikan doa.
8. Terimakasih kepada seluruh teman – teman akuntansi kelas E

Penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini masih banyak kekurangan yang disebabkan keterbatasan penelitian, oleh karena itu peneliti

mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Wassalamualaikum Wr. Wb



DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR TABEL.....	viii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 LATAR BELAKANG MASALAH	1
1.2 RUMUSAN MASALAH.....	4
1.3 TUJUAN PENELITIAN	4
1.4 MANFAAT PENELITIAN	5
BAB II.....	6
KAJIAN PUSTAKA DAN PERUMUSAN HIPOTESIS.....	6
2.1 TINJAUAN PENELITIAN TERDAHULU	6
2.2 TINJAUAN PUSTAKA	10
2.3 PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	14
2.4 KERANGKA BERPIKIR.....	17
BAB III	18
METODE PENELITIAN.....	18
3.1 JENIS PENELITIAN.....	18
3.2 POPULASI DAN TEKNIK PENGAMBILAN SAMPEL	18
3.3 DEFINISI OPERASIONAL DAN PENGUKURAN VARIABEL	18
3.4 JENIS DAN SUMBER DATA.....	21
BAB IV	27
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	27
4.1 GAMBARAN UMUM OBJEK PENELITIAN	27
4.2 DESKRIPSI DATA DAN ANALISIS DATA	27
4.4 ANALISIS DATA MELALUI REGRESI PANEL.....	34
4.5 PEMBAHASAN.....	38
BAB V	42
KESIMPULAN DAN SARAN.....	42
DAFTAR PUSTAKA	44

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir..... 17



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tinjauan Penelitian Terdahulu	6
Tabel 4. 1 Hasil Pengambilan Sampel Penelitian	27
Tabel 4. 2 Konservatisme Akuntansi	28
Tabel 4. 3 Leverage.....	29
Tabel 4. 4 Profitabilitas.....	29
Tabel 4. 5 Growth Opportunity.....	30
Tabel 4. 6 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	31
Tabel 4. 7 Hasil Uji Chow	32
Tabel 4. 8 Hasil Uji Hausman.....	33
Tabel 4. 9 Hasil Uji Breusch-pagan Langrange Multiplier.....	33
Tabel 4. 10 Hasil Uji Random Effect GLS Regresion.....	34
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinan R^2	36



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), Article 3. <https://doi.org/10.29244/jmo.v9i3.28227>
- Agustina, A., Rice, R., & Stephen, S. (2016). Akuntansi Konservatisme Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis*, 3(1), Article 1.
- Ahmed, A. S., & Duellman, S. (2007). Accounting conservatism and board of director characteristics: An empirical analysis. *Journal of Accounting and Economics*, 43(2), 411–437. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2007.01.005>
- Analisis kritis atas laporan keuangan / Sofyan Syafri Harahap | OPAC Perpustakaan Nasional RI.* (t.t.). Diambil 26 September 2023, dari <https://opac.perpusnas.go.id/DetailOpac.aspx?id=714146>
- Andika, Z. A., Shara, Y., & Pane, A. S. (2023). DETERMINAN KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEL. *Warta Dharmawangsa*, 17(2), Article 2. <https://doi.org/10.46576/wdw.v17i2.3198>
- Apa itu Debt to Equity Ratio? Pengertian dan Cara Hitungnya.* (t.t.). Diambil 16 Juni 2023, dari <https://www.ocbenisp.com/id/article/2023/02/16/debt-to-equity-ratio-adalah>
- Barus, A. C., & Leliani -. (2013). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Profitabilitas pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*, 3(2), Article 2. <https://doi.org/10.55601/jwem.v3i2.207>
- Belkaoui, A. R.-. (2004). *Accounting theory. 5th edition / Ahmed Riahi-Belkaoui.* Thomson Learning.
- Brilianti, D. P. (2013). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN KONSERVATISME AKUNTANSI PERUSAHAAN. *Accounting Analysis Journal*, 2(3), Article 3. <https://doi.org/10.15294/aaaj.v2i3.2500>
- Dictionary of Accounting Terms—Jae K. Shim, Joel G. Siegel—Google Buku.* (t.t.). Diambil 26 September 2023, dari https://books.google.co.id/books/about/Dictionary_of_Accounting_Terms.html?id=e45gSlofAYC&redir_esc=y
- Eugene F. Brigham, J. F. H. (2011). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan Buku 1 -11/E.* Salemba Empat.
- Fatmariyani, F. (2013). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Debt Covenant Dan Growth Opportunities Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 1(1), Article 1. <https://ejournal.unp.ac.id/students/index.php/akt/article/view/58>
- GHOZALI, I. (2016). *Aplikasi analisis multivariete dengan program IBM SPSS 23* (Cet. VIII). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hartyawan, I. F., & Kartika, A. (2023). Analisis Pengaruh Debt Covenant, Growth Opportunities, Dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2016-2021. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 6(2), 1845–1859. <https://doi.org/10.31539/costing.v6i2.5484>
- Pramudita, N. (2012). PENGARUH TINGKAT KESULITAN KEUANGAN DAN TINGKAT HUTANG TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA

- PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI. *JURNAL ILMIAH MAHASISWA AKUNTANSI*, 1(2), Article 2. <https://doi.org/10.33508/jima.v1i2.129>
- PT Bursa Efek Indonesia. (t.t.). suit-baze. Diambil 26 September 2023, dari <https://www.idx.co.id/>
- Rajagukguk, F. D. G., & Rohman, A. (2020). PENGARUH MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI. *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(4), Article 4. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/29069>
- Risdiyani, F., & Kusmuriyanto, K. (2015). ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN KONSERVATISME AKUNTANSI. *Accounting Analysis Journal*, 4(3), Article 3. <https://doi.org/10.15294/aaj.v4i3.8305>
- Rizkyka, T., Nurhayati, N., & Fadilah, S. (2017). Pengaruh Risiko Litigasi Dan Tingkat Kesulitan Keuangan Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris Pada Perusahaan Telekomunikasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2015). *Prosiding Akuntansi*, 0, Article 0. <https://doi.org/10.29313/v0i0.8481>
- Samuel, S., & Juliarto, A. (2015). PENGARUH KONVERGENSI IFRS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TINGKAT KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2010-2013). *JURNAL AKUNTANSI DAN AUDITING*, 12(2), 74–88. <https://doi.org/10.14710/jaa.12.2.74-88>
- Santoso, E. (2016). *Analisis Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Studi Kasus Pada Tahun 2010-2014)*.
- 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-Journal (BIRCI-Journal)*, 3(1), Article 1. <https://doi.org/10.33258/birci.v3i1.812>
- Savitri, E. (2018). PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DEBT COVENANT DAN GROWTH OPPORTUNITIES TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI. *JURNAL AL-IQTISHAD*, 12(1), 39. <https://doi.org/10.24014/jiq.v12i1.4444>
- Solichah, I., & Sudarsi, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Financial Leverage Terhadap Pengaruh Laba Pada Perusahaan Industri Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. *Management Studies and Entrepreneurship Journal (MSEJ)*, 3(4), Article 4. <https://doi.org/10.37385/msej.v3i4.915>
- Sujoko. (2007). Pengaruh Struktur Kepemilikan Saham Leverage Faktor Intern Dan Faktor Ekstern Terhadap Nilai Perusahaan (Studi empirik pada perusahaan manufaktur dan non manufaktur di Bursa Efek Jakarta). *Jurnal Manajemen Dan Kewirausahaan*, 9(1), Article 1. <https://doi.org/10.9744/jmk.9.1.pp>
- Susilo, T. P., & Aghni, J. M. (2017). Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusional, Debt Covenant, Growth Opportunities, dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Media Riset Akuntansi*, 5(2), Hal-4.
- Terzaghi, M. T., & Carissa, B. (2022). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi (Studi Kasus: Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar BEI). *Prosiding Seminar Hasil Penelitian Vokasi (Semhavok)*, 4(1), 30–38. <https://conference.binadarma.ac.id/index.php/semhavok/article/view/2894>
- Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. (1976). *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [45](https://doi.org/10.1016/0304-</p>
</div>
<div data-bbox=)

405X(76)90026-X

- Warseno, Dharmendra, & Handayani, S. (2022). PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN PERPUTARAN PIUTANG TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI. *Jurnal Buana Akuntansi*, 7(1), Article 1. <https://doi.org/10.36805/akuntansi.v7i1.2103>
- WATTS, R. L. (1986). *Positive accounting theory/photocopy*. Prentice-Hall.
- {WIDARJONO, A. (t.t.). *Ekonometrika:teori dan aplikasi untuk ekonomi dan bisnis* (1 ed.). Ekonisia Fakultas Ekonom.
- Widya, W. (2005). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pilihan Perusahaan Terhadap Akuntansi Konservatif. *The Indonesian Journal of Accounting Research*, 8(2), Article 2. <https://doi.org/10.33312/ijar.133>
- Wulandari, A. (2014). Pengaruh Asimetri Informasi, Kepemilikan Manajerial Dan Employee Stock Ownership Program Terhadap Praktik Manajemen Laba (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2007-2012). *Jurnal Akuntansi*, 2(1), Article 1. <https://ejournal.unp.ac.id/students/index.php/akt/article/view/896>
- WULANDINI, D., & ZULAIKHA, Z. (2012). PENGARUH KARAKTERISTIK DEWAN KOMISARIS DAN KOMITE AUDIT TERHADAP TINGKAT KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2008-2010) [Other, Fakultas Ekonomika dan Bisnis]. <http://eprints.undip.ac.id/36157/>





Lembaga Informasi dan Publikasi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang
Tanda Terima Cek Plagiasi

Tanggal : 24/11/2023

Kode : 2233947768
Nama : Ilham Purna Yudha
NIM : 201910170311234
Prodi : Akuntansi
Naskah publikasi : LULUS
Penerjemah Abstrak : Selesai

Kepala LIP



 Dipindai dengan CamScanner

Kenny Roz, S.Kom., M.M



NASKAH PUBLIKASI PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS, DAN GROWTH OPPORTUNITY TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur sektor pertambangan yang terdaftar di BEI)

ORIGINALITY REPORT

23% SIMILARITY INDEX	23% INTERNET SOURCES	7% PUBLICATIONS	5% STUDENT PAPERS
--------------------------------	--------------------------------	---------------------------	-----------------------------

PRIMARY SOURCES

1	eprints.umm.ac.id Internet Source	19%
2	123dok.com Internet Source	2%
3	ejournal.uniska-kediri.ac.id Internet Source	2%

Exclude quotes On
Exclude bibliography On

Exclude matches < 2%

