

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN, UKURAN PERUSAHAAN,  
GROWTH OPPORTUNITIES, DAN LEVERAGE TERHADAP  
TINGKAT KONSERVATISME AKUNTANSI**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Sarjana  
Jurusank Akuntansi



Oleh:  
**NAZAR FIRMAN DWIANTA**  
**2013310053**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA**

**2017**

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN, UKURAN PERUSAHAAN,  
GROWTH OPPORTUNITIES, DAN LEVERAGE TERHADAP  
TINGKAT KONSERVATISME AKUNTANSI**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Sarjana  
Jurusank Akuntansi

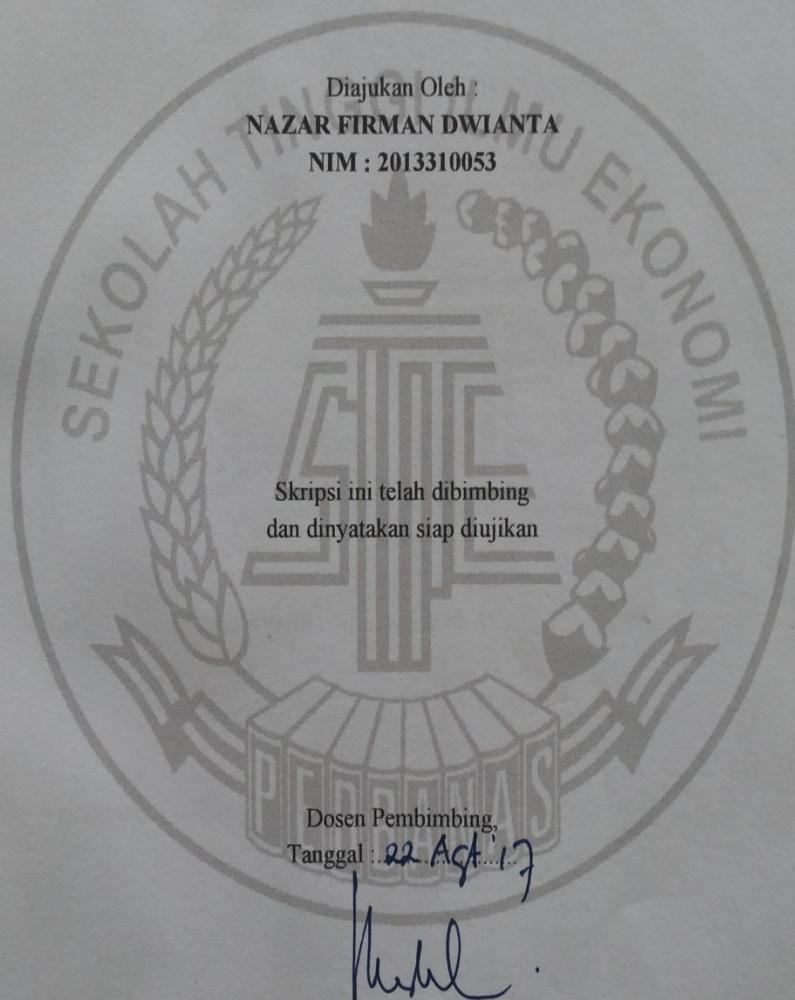


Oleh:  
**NAZAR FIRMAN DWIANTA**  
**2013310053**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA**

**2017**

PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN, UKURAN PERUSAHAAN,  
GROWTH OPPORTUNITIES, DAN LEVERAGE TERHADAP  
TINGKAT KONSERVATISME AKUNTANSI



(Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak., M. Si.)

# SKRIPSI

PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN, UKURAN PERUSAHAAN,  
GROWTH OPPORTUNITIES, DAN LEVERAGE TERHADAP  
TINGKAT KONSERVATISME AKUNTANSI

Disusun oleh

NAZAR FIRMAN DWIANTA

NIM : 2013310053

Dipertahankan di depan Tim Pengaji  
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
pada tanggal 30 Agustus 2017

Tim Pengaji

Ketua : Riski Aprillia Nita, S.E., M.A.

Sekertaris : Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak., M.Si.

Anggota : Agustina Ratna Dwiyati, SE., MSA.

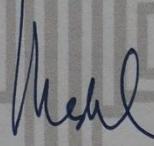
## PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nazar Firman Dwianta  
Tempat, Tanggal Lahir : Gresik, 19 Oktober 1994  
N.I.M : 2013310053  
Jurusan : Akuntansi  
Program Pendidikan : Sarjana  
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan  
Judul : Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, Growth Opportunities, dan Leverage Terhadap Tingkat Konservativisme Akuntansi

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,

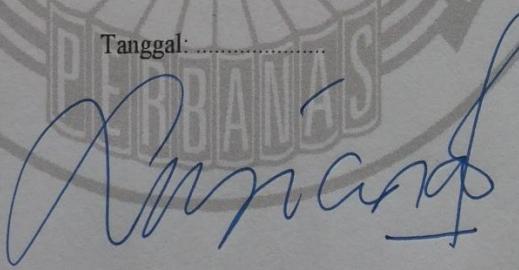
Tanggal: 4 Jan '18



(Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak., M. Si.)

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi,

Tanggal: .....



(Dr. Luciana Spica Almilia S.E., M.Si., QIA., CPSAK)

## MOTTO

“Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan, maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain), dan hanya kepada Tuhanmu engkau berharap.” - Qs. Al-Insyirah: 6-8

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.” - Qs. Al-Baqarah: 286

“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum sebelum mereka mengubah keadaan diri mereka sendiri.” - Qs. Ar-Ra'd: 11

“Hidup sungguh sangat sederhana. Yang hebat-hebat hanya tafsirannya.” - Pramoedya Ananta Toer, House of Glass

“Berlelah-lelahlah, manisnya hidup akan terasa setelah anda lelah berjuang. Jika anda tak tahan dengan lelahnya belajar, maka anda akan menanggung perihnya kebodohan.” – Mcmxxii

“Keberhasilan dalam mencapai tujuan hidup itu hanya dimiliki oleh anda yang berani mencintai proses dan menikmati proses perjuangannya.” – Mcmxxii

**“DON'T GIVE UP, BECAUSE THE BEGINNING IS  
ALWAYS THE HARDEST!!!”**



## HALAMAN PERSEMBAHAN

Alhamdulillah Wa Syukurillah, Terimakasih kepada Allah SWT yang telah menganugerahkan begitu banyak rahmat dan hidayahnya sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan lancar, walaupun banyak halangan dan ritangan untuk proses menyelesaikan skripsi ini tetapi Alhamdulillah akhirnya bisa terselesaikan juga dengan baik dan tepat waktu. Kepada orang tua saya, ayah dan ibukku tercinta berkat doa dan dukungan kalian anakmu yang kedua ini sekarang sudah sarjana.☺ Semoga anakmu ini sukses dengan ilmu kuliah yang di dapatkan dan ilmu ini bisa bermanfaat untuk diri pribadi khususnya, keluarga, dan orang lain. Semoga bisa membuat kalian bangga dan dapat membahagiakan kalian selamanya.☺ Amiin☺ Terimakasih untuk keluargaku tercinta mas angga, mbak yessi, dan adek faisal yang mana kalian selalu memberikan support dan do'anya.

Terimakasih kepada Ibu Supriyati, SE., M.Si., Ak., CA., CTA. selaku dosen wali yang saya cintai, terimakasih atas saran-sarannya dan juga sudah menjadi dosen wali saya selama 4 tahun ini. Tidak lupa kepada Ibu Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak., M.Si. selaku dosen pembimbing yang baik dan selalu memberikan support dalam penyelesaian skripsi ini meskipun terkadang Bu Gunasti suka badmood dalam proses bimbingan tapi tetep menyenangkan, terimakasih atas bimbingannya Bu dan terimakasih buanyak atas waktunya yang diberikan, buat ngobrol, dan saran-sarannya yang bakal saya ingat selalu meskipun via chat hahaha. Tidak lupa dosen-dosen STIE Perbanas yang telah mendidik saya sehingga saya bisa memahami dan mendapat ilmu-ilmu baru.

Terimakasih keluarga KONTRAKAN CERIA'22 (Kang Hendrik, Risky, Kusen, Ucok, Umam, Ricky, Didik, dan Firman). Kalian sungguh luar biasa lur dulur, sangat menyenangkan sekali pribadi kalian yang kocak bin gokil, dan terimakasih banyak untuk waktunya yang selalu memberikan saya support dalam penyelesaian skripsi ini.

Terimakasih keluarga besar COSHTRAB MCMXII (Kang Rudi, Kang Suegeng, Kang Puguh, Kang Agus, Kang Ilham, Kang ismail, Agus, Heri, Rio, Hari, Eneng, Adi, Tiya, Miko, Sholeh, Mulyati, Dodik, dan Saudara-saudaraku yang lain yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu namanya. wkwkwk Semoga kita semua tetap seduluran selamanya dan selalu bisa mengingatkan dalam hal kebaikan maupun kemanfaatan didalam hidup ini.

Terimakasih untuk sahabatku, teman-temanku kuliah maupun teman di luar kuliah, dan teman seperjuangan anak pimbing ibu gunasti (Gunasti Squad). Terima kasih sebesar-besarkan untuk kalian (Kevin, Risky'22, Katon, Kiki, Elsa, Ricky, Apit, Agus, Hasanudin, Kristian, Faris, Ike, Riswan, Vadoil, Mensen, Sholeh, Alif, Romi, Ramadhan, Risky Ramadhan, Dita, Lisa, Della, Isna, Ainun, Aisyah, dan Rizka Agustin. Terimakasih buat RA yang selalu memberikan dukungan, memberikan waktunya sampai kamu tidak pernah bosan-bosan dalam mengingatkanku dalam mengerjakan skripsi dan sudah bantuin aku dalam mengalahkan rasa malasku yang mana skripsi itu sangat bertentangan dengan prinsip pribadi hidupku. Hehehe Terimakasih banyak karena kamu, aku bisa juga mengalahkan prinsip hidupku sendiri dan Alhamdulillah akhirnya bisa terselesaikan juga skripsi ini. Jujur, meskipun itu sangat sulit dan berat sekali

untuk mengalahkan prinsip hidupku sendiri tapi berkat ketulusan, kesabaran, support kamu yang tidak henti-henti dalam mensupport aku untuk mau mengerjakan skripsi, mendo'akan, dan akhirnya aku menjadi pemenang dalam mengalahkan diriku sendiri. Jazakillah Khairan Katsiran RA. ☺

Akhir kata untuk persembahan ini. Terimakasih juga untuk teman-teman yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu dalam persembahan ini, terimakasih sudah mau membantu saya selama penulisan skripsi ini hingga saya sampai menyandang gelar Sarjana Ekonomi. Semoga Allah Azza Wa Jalla senantiasa memberikan rahmat dan hidayahnya kepada kita semua sehingga kita bisa menjadi pribadi yang bermanfaat untuk orang lain. ☺☺☺



## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan taufik-Nya, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, Growth Opportunities, dan Leverage Terhadap Tingkat Konservatisme Akuntansi”.

Dalam penyusunan skripsi ini penyusun telah mendapat banyak bantuan dan petunjuk yang sangat berguna dari berbagai pihak. Oleh karena itu disampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lutfi, S.E., M.Fin. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
2. Ibu Dr.Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., QIA., CPSAK., selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
3. Ibu Supriyati, SE., M.Si., Ak., CA., CTA., selaku dosen wali.
4. Ibu Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak., M.Si. selaku dosen pembimbing yang membimbing saya dalam proses penyelesaian skripsi dengan penuh ketulusan hati dan kesabarannya dalam membimbing, mendukung dan mengarahkan peneliti.
5. Ibu Agustina Ratna Dwiyati, SE., MSA. dan Ibu Riski Aprillia Nita, S.E., M.A. selaku dosen pengaji sidang skripsi atas saran dan masukannya untuk hasil skripsi yang lebih baik.
6. Bapak/Ibu *civitas akademik* dan seluruh staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang telah memberikan bimbingan selama perkuliahan dan penyelesaian skripsi ini.

Penyusun menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan dan sangat memerlukan banyak sekali perbaikan. Oleh karena itu diharapkan adanya saran dan kritik dari semua pihak yang bersifat membangun demi kesempurnaan skripsi ini.

Surabaya, November 2017

Penyusun

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI SIAP DIUJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
HALAMAN KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	12
2.1 Penelitian Terdahulu.....	12
2.2 Landasan Teori.....	27
2.3 Kerangka Pemikiran.....	48
2.4 Hipotesis Penelitian.....	49
BAB III METODE PENELITIAN .....	50
3.1 Rancangan Penelitian.....	50
3.2 Batasan Penelitian.....	51
3.3 Identifikasi Variabel.....	51
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	52
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	54
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data.....	55
3.7 Teknik Analisis Data.....	55
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA .....	62
4.1 Gambaran Subyek Penelitian.....	62
4.2 Analisis Data.....	63
4.3 Pembahasan.....	93
BAB V PENUTUP .....	103
5.1 Kesimpulan.....	103
5.2 Keterbatasan.....	104
5.3 Saran.....	105
DAFTAR RUJUKAN .....	
LAMPIRAN .....	

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 2.1 : Matriks Penelitian Terdahulu	27
Tabel 4.1 : Teknik Pemilihan Sampel Penelitian	62
Tabel 4.1 : Deskriptif Statistik Konservatisme Akuntansi	64
Tabel 4.3 : Deskriptif Statistik Kepemilikan Institusional	67
Tabel 4.5 : Deskriptif Statistik Kepemilikan Manajerial	70
Tabel 4.7 : Deskriptif Statistik Ukuran Perusahaan	74
Tabel 4.9 : Deskriptif Statistik <i>Growth Opportunities</i>	76
Tabel 4.11 : Deskriptif Statistik <i>Leverage</i>	80
Tabel 4.13 : Hasil Uji Normalitas	84
Tabel 4.14 : Hasil Uji Multikolonieritas	85
Tabel 4.15 : Hasil Uji Autokorelasi	86
Tabel 4.16 : Hasil Uji Heteroskadastisitas	87
Tabel 4.17 : Hasil Uji Signifikan Silmultan (Uji F)	89
Tabel 4.18 : Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )	90
Tabel 4.19 : Hasil Uji t	92

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 :Kerangka Pemikiran	48
Gambar 4.2 : Tren Rata-Rata Konservatisme Akuntansi	65
Gambar 4.4 : Tren Rata-Rata Kepemilikan Institusional	68
Gambar 4.6 : Tren Rata-Rata Kepemilikan Manajerial	71
Gambar 4.8 : Tren Rata-Rata Ukuran Perusahaan	75
Gambar 4.10 : Tren Rata-Rata <i>Growth Opportunities</i>	77
Gambar 4.12 : Tren Rata-Rata <i>Leverage</i>	81

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 : Data Sampel Perusahaan

Lampiran 2 : Tabulasi Data Variabel Dependen dan Independen

Lampiran 3 : Hasil Analisis Data



**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN, UKURAN PERUSAHAAN,  
*GROWTH OPPORTUNITIES*, DAN *LEVERAGE* TERHADAP  
TINGKAT KONSERVATISME AKUNTANSI**

**Nazar Firman Dwianta**  
STIE Perbanas Surabaya  
[nazardwianta@gmail.com](mailto:nazardwianta@gmail.com)

**Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak., M. Si.**  
STIE Perbanas Surabaya  
[astit@perbanas.ac.id](mailto:astit@perbanas.ac.id)

**ABSTRAK**

Persaingan diantara para pelaku bisnis dapat dipicu karena adanya perkembangan usaha yang semakin pesat. Berbagai macam cara telah dilakukan oleh perusahaan untuk mempertahankan diri. Perusahaan harus menyusun laporan keuangan di akhir periode untuk menunjukkan kinerja dan kemampuan manajemen dalam mengelola suatu sumber daya yang dimiliki oleh perusahaan. Laporan keuangan harus memberikan informasi yang bermanfaat untuk pihak internal dan eksternal dalam pengambilan keputusan. Laporan keuangan juga harus memenuhi tujuan, aturan dan prinsip-prinsip akuntansi yang sesuai dengan standar agar meghasilkan laporan keuangan yang dapat dipertanggungjawabkan dan bermanfaat bagi penggunanya. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh struktur kepemilikan, ukuran perusahaan, *growth opportunities* dan *leverage* terhadap konservativisme akuntansi. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan manafaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2015. Metode penentuan sampel menggunakan *purposive sampling* sehingga sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 165 perusahaan manufaktur. Sumber data yang digunakan berupa data sekunder yang diperoleh dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *growth opportunities* berpengaruh terhadap konservativisme akuntansi. Sedangkan kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap konservativisme akuntansi.

Kata kunci: Konservativisme Akuntansi, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, *Growth Opportunities*, dan *Leverage*.

***INFLUENCE OF OWNERSHIP STRUCTURE, FIRM SIZE, GROWTH  
OPPORTUNITIES, AND LEVERAGE TO THE LEVEL OF ACCOUNTING  
CONSERVATISM***

**Nazar Firman Dwianta**  
STIE Perbanas Surabaya  
[nazardwianta@gmail.com](mailto:nazardwianta@gmail.com)

**Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak., M. Si.**  
STIE Perbanas Surabaya  
[astit@perbanas.ac.id](mailto:astit@perbanas.ac.id)

**ABSTRACT**

*Competition among business people can be triggered by the rapid growth of business. Various ways have been done by the company to defend itself. The company must prepare the financial statements at the end of the period to show the performance and management capabilities in managing a resource owned by the company. Financial statements should provide useful information for internal and external parties in decision making. The financial statements must also meet the objectives, rules, and principles of accounting in accordance with the standards in order to produce financial reports that can be accountable and useful for its users. This study aims to examine the effect of ownership structure, firm size, growth opportunities, and leverage to accounting conservatism. The population in this study is a manufacturing company listed in Indonesia Stock Exchange in 2011-2015. The method of determining the sample using purposive sampling so that the sample used in this study as many as 165 manufacturing companies. Data source used in the form of secondary data obtained from [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The method used in this research is multiple linear regression analysis. The results show that growth opportunities affect accounting conservatism. While institutional ownership, managerial ownership, firm size, and leverage have no effect on accounting conservatism.*

**Keywords:** Accounting Conservatism, Institutional Ownership, Managerial Ownership, Firm Size, Growth Opportunities, and Leverage.