

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS,
LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
GROWTH OPPORTUNITY TERHADAP
TINGKAT KONSERVATISME AKUNTANSI
PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR
TRANSPORTASI DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE
TAHUN 2019 – 2022**



OLEH:

SOFIA ESTY DAMAR MIARTY
3803020016

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI (KAMPUS KOTA MADIUN)
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
2024**

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS,
LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
GROWTH OPPORTUNITY TERHADAP
TINGKAT KONSERVATISME AKUNTANSI
PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR
TRANSPORTASI DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE
TAHUN 2019 – 2022**

SKRIPSI

Diajukan Kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi (Kampus Kota Madiun)

OLEH:

SOFIA ESTY DAMAR MIARTY

3803020016

PROGRAM STUDI AKUNTANSI (KAMPUS KOTA MADIUN)

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

2024

**HALAMAN PERSETUJUAN
SKRIPSI**

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS,
LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
GROWTH OPPORTUNITY TERHADAP
TINGKAT KONSERVATISME AKUNTANSI
PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR
TRANSPORTASI DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE
TAHUN 2019 – 2022**

Oleh:

SOFIA ESTY DAMAR MIARTY

3803020016

Telah Disetujui dan Diterima Dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Mengetahui,

Dosen Pembimbing



Haris Wibisono, S.E., M.Si., Ak., CA.

NIDN. 0708077001

Tanggal: 3 Juni 2024

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Sofia Esty Damar Miarty NRP 3803020016

Telah diuji pada tanggal 18 Juni 2024 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



Intan Immanuela, S.E., M.SA.

NIDN. 0724127401

Mengetahui,

Dekan Fakultas Bisnis



Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., MM., CPMA.

NIDN. 0718108506

Ketua Program Studi Akuntansi



Intan Immanuela, S.E., M.SA.

NIDN. 0724127401

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Universitas
Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun:

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Sofia Esty Damar Miarty

NRP : 3803020016

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan,
dan *Growth Opportunity* terhadap Tingkat Konservatisme
Akuntansi Pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi di Bursa
Efek Indonesia Periode Tahun 2019 – 2022

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya
ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh
Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui
pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain
(*digital library* Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya) untuk
kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat
dengan sebenarnya.

Madiun, 30 Mei 2024



Yang menyatakan,

(Sofia Esty Damar Miarty)

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Growth Opportunity* terhadap Tingkat Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019 – 2022” sebagai syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) pada PSDKU Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Madiun.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari bahwa penelitian ini tidak dapat terselesaikan tanpa doa serta dukungan dari berbagai pihak baik moril maupun materil. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang telah memberikan kehidupan, kesehatan, hikmat, kebijaksanaan, dan berkat-Nya.
2. Kedua orang tua, Ayah dan Ibu yang senantiasa memberikan doa terbaik serta semangat sehingga saya mampu menempuh dan menyelesaikan pendidikan saya selama dibangku perkuliahan.
3. Adik saya, Kartika Ivananingrum Damiarti, yang telah menyemangati dan memberikan dukungan dalam membantu penyelesaian skripsi ini.
4. Ibu Intan Immanuela, S.E., M.SA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan dukungan serta fasilitas kepada saya selama menempuh dan menyelesaikan studi di Program Studi Akuntansi dan selaku dosen wali yang selalu mendidik, membimbing, menyemangati serta memberikan nasihat kepada saya dari semester 1 hingga 8.
5. Bapak Haris Wibisono, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing Skripsi yang telah memberikan ilmu, waktu, tenaga, pikiran, dan mengarahkan serta memberikan motivasi selama penyusunan skripsi ini.
6. Bapak/Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan pengalaman selama masa perkuliahan.

7. Seluruh staf dan karyawan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Madiun yang telah memberikan bantuan kepada penulis.
8. Sahabat terbaik saya, Gabriel Malista Atmoko, Yosefin Dian Eka Kinasih, Alpita Oktaviana Pang, Nia Eka yang walaupun terpisah jauh namun selalu meluangkan waktu untuk memberi semangat dan kebahagiaan apabila sedang merasa jenuh.
9. Dwi Andriani yang telah memberikan semangat, motivasi dan doa dari awal hingga terselesaikannya skripsi ini.
10. Teman seperjuangan saya, Program Studi Akuntansi angkatan 2020 yang selalu memberi *support* selama penulisan penelitian ini.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan doa, motivasi, serta bantuan sehingga skripsi ini mampu selesai.

Penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, baik dari segi bahasa maupun isi, maka penulis mengharapkan bagi penelitian yang akan datang dapat menyempurnakannya sehingga semakin memberikan kontribusi pada kemajuan bidang ilmu akuntansi keuangan.

Madiun, 30 Mei 2024

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Sofia Damar', with a stylized flourish at the end.

(Sofia Esty Damar Miarty)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK.....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Definisi Teori Akuntansi Positif.....	7
2.1.2 Konservatisme Akuntansi	8
2.1.3 Konservatisme dalam Standar Akuntansi (PSAK)	10
2.1.4 Kontroversi dalam Konservatisme	11
2.2 Penelitian Terdahulu	12
2.3 Pengembangan Hipotesis	14
2.4 Rerangka Penelitian	20
BAB III METODE PENELITIAN	22
3.1 Desain Penelitian	22
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran	22
3.2.1 Variabel Dependen	22

3.2.2 Variabel Independen	23
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	26
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	26
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan	26
3.5.1 Populasi.....	26
3.5.2 Sampel	26
3.5.3 Teknik Pengambilan Sampel	27
3.6 Analisis Data.....	27
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	27
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	28
3.6.3 Analisis Regresi Berganda.....	29
3.6.4 Pengujian Hipotesis	30
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	31
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	31
4.2 Hasil dan Analisis Data.....	32
4.2.1 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	32
4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	34
4.2.3 Hasil Analisis Regresi Berganda	38
4.2.4 Hasil Uji Determinasi (R^2).....	41
4.2.5 Hasil Uji t.....	41
4.3 Pembahasan	43
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Konservatisme.....	43
4.3.2 Pengaruh Likuiditas terhadap Konservatisme	44
4.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Konservatisme.....	46
4.3.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Konservatisme ..	47
4.3.5 Pengaruh <i>Growth Opportunity</i> terhadap Konservatisme.	48
BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....	50
5.1 Kesimpulan	50
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	51
5.3 Saran	51
DAFTAR PUSTAKA	52

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Kriteria Sampel Penelitian.....	31
Tabel 4.2	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	32
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas.	35
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikoleniaritas.....	36
Tabel 4.5	Hasil Uji Heterokadetisitas.	37
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi dan Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).	38
Tabel 4.7	Hasil Uji Regresi Linear Berganda dan Hasil Uji Parsial (Uji t).	39

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian.....	20
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Ringkasan Penelitian Terdahulu
- Lampiran 2. Daftar Populasi Perusahaan
- Lampiran 3. Daftar Seleksi Sampel Perusahaan
- Lampiran 4. Daftar Sampel Perusahaan
- Lampiran 5. Perhitungan Variabel
- Lampiran 6. Hasil Pengolahan Data
- Lampiran 7. Tabel Durbin-Watson (DW)
- Lampiran 8. Tabel t

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, likuiditas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan *growth opportunity* terhadap tingkat konservatisme akuntansi pada perusahaan sub sektor transportasi di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2019 – 2022. Objek penelitian ini adalah perusahaan sub sektor transportasi. Sampel yang diperoleh dalam penelitian ini sebanyak 40 sampel dengan menggunakan *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan uji asumsi klasik dan regresi linear berganda dengan signifikansi alpha 0,05 dengan bantuan SPSS 22. Data penelitian ini diperoleh dari laporan keuangan yang tersedia di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2019 – 2022. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap tingkat konservatisme akuntansi karena semakin tinggi profitabilitas maka tingkat konservatisme akan semakin tinggi. Likuiditas tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi. *Growth opportunity* tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Kata Kunci: Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Growth Opportunity*

**THE EFFECT OF PROFITABILITY, LIQUIDITY, *LEVERAGE*,
COMPANY SIZE, AND GROWTH OPPORTUNITY ON THE
LEVEL OF ACCOUNTING CONSERVATISM IN
TRANSPORTATION SUB-SECTOR COMPANIES
ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE
FOR THE PERIOD OF 2019-2022**

ABSTRACT

This study aims to examine the influence of profitability, liquidity, leverage, company size, and growth opportunity on the level of accounting conservatism in transportation sub-sector companies on the Indonesia Stock Exchange for the period of 2019 – 2022. The object of this research is transportation sub-sector companies. The samples obtained in this study were 40 samples using purposive sampling. This study uses classical assumption tests and multiple linear regression with alpha significance of 0.05 with the help of SPSS 22. This research data was obtained from financial statements available on the Indonesia Stock Exchange for the period 2019 – 2022. The results of the study show that the profitability variable has a positive and significant effect on the level of accounting conservatism because the higher the profitability, the higher the level of conservatism. Liquidity has no effect on accounting conservatism. Leverage has no effect on accounting conservatism. The size of the company has no effect on accounting conservatism. Growth opportunity has no effect on accounting conservatism.

Keywords: Probability, Liquidity, *Leverage*, Company Size, Growth Opportunity