

**MODERASI *LEVERAGE* TERHADAP PENGARUH UKURAN
PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN
PROFITABILITAS PADA KONSERVATISME AKUNTANSI**
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Pakaian dan Barang Mewah yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2022)

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Sebagian dari
Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi

Oleh :
WIEKE WULANDARI
20200610130



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KUNINGAN
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN TIM PEMBIMBING

MODERASI *LEVERAGE* TERHADAP PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN PROFITABILITAS PADA KONSERVATISME AKUNTANSI

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Pakaian dan Barang Mewah Yang
Terdaftar DiBursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2022)

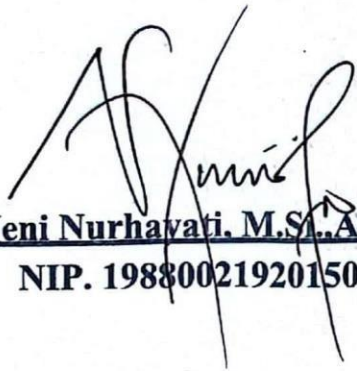
Disusun Oleh :

WIEKE WULANDARI
20200610130

DISETUJUI OLEH PEMBIMBING:

Kuningan, 23 Juli 2024

Dosen Pembimbing I



Neni Nurhayati, M.St., Ak., CA
NIP. 1988002192015042002

Dosen Pembimbing II



Dra. Titin Sumartini, Bc. Ak., M.Pd
NIK. 4103897205

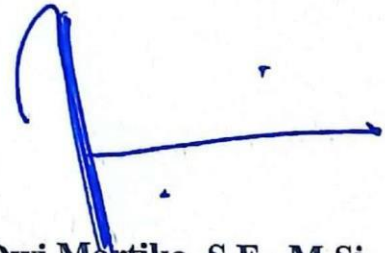
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Lili Karmela F. SE., M.Si.
NIK. 41038971054

Kepala Program Studi Akuntansi



Lia Dwi Martika, S.E., M.Si.
NIK. 410103880119

LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI

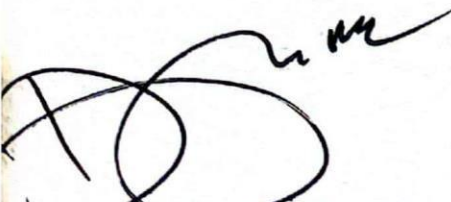
MODERASI *LEVERAGE* TERHADAP PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN PROFITABILITAS PADA KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Pakaian dan Barang Mewah yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2022)

Oleh
WIEKE WULANDARI
20200610130

Telah berhasil mempertahankan skripsinya pada tanggal 20 Juni 2024 dihadapan Dewan Penguji. Skripsi ini disahkan sebagai bagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan

Susunan Dewan Penguji

Penguji I



Dr. Dede Djuniardi, S.E., M.M.
NIK.41038031154

Penguji II



Dendi Purnama, S.E., M.Si.
NIP. 410102900207

Penguji III



Dra. Titin Sumartini, Bc.Ak., M.Pd.
NIK.4103897205

PERNYATAAN OTENTITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “Moderasi *Leverage* Terhadap Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, dan Profitabilitas Pada Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris Perusahaan Sub Sektor Pakaian dan Barang Mewah yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)”. Ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri, dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung resiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap karya saya ini.

Kuningan, 26 Juni 2024

Yang membuat pernyataan



Wieke Wulandari

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Jangan pernah engkau merasa tersiksa dengan apa yang engkau anggap baik
untuk dirimu”

-H.Habiburrahman El Shirazy-

Persembahan :

Skripsi ini saya persembahkan untuk kedua orang tua yang tercinta serta adikku
dan tak lupa untuk orang-orang disekitarku yang telah menyayangiku, terimakasih
selalu memberikan do'a serta dukungan dalam segala hal kepadaku selaku
penulis.

ABSTRAK

WIEKE WULANDARI, NIM. 20200610130. MODERASI *LEVERAGE* TERHADAP PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN PROFITABILITAS PADA KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Pakaian dan Barang Mewah yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022). Pembimbing I oleh Neni Nurhayati, S.E.,M.Si.,Ak.CA dan pembimbing II oleh Dra. Titin Sumartini, B.c.Ak.M.pd

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi dengan *Leverage* Sebagai Variabel Moderasi. Objek penelitian pada perusahaan sub sektor pakaian dan barang mewah yang terdaftar di bursa efek indonesiaa (BEI) periode 2018-2022. Populasi penelitian ini berjumlah 23 perusahaan dan dijadikan sampel berjumlah 18 perusahaan yang memenuhi kriteria, berdasarkan 5 periode maka total sampel yang digunakan yaitu sebanyak 90 sampel data perusahaan sub sektor pakaian dan barang mewah. Metode yang digunakan adalah metode deskriptif dan verifikatif dengan data kuantitatif. Teknik pengumpulan data menggunakan observasi tidak langsung. Teknik analisis data yang digunakan asumsi klasik, *moderated regression analysis*, koefisien detrminasi, dan pengujian hipotesis dengan menggunakan *eviews 9.0*. berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa ukuran perusahaan, kepemilikan manajerial, dan profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap konservatisme akuntansi, juga *leverage* dapat memperkuat pengaruh ukuran perusahaan, kepemilikan manajerial dan profitabilitas terhadap konservatisme akuntansi.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, Profitabilitas, *Leverage*, dan Konservatisme Akuntansi

ABSTRACT

WIEKE WULANDARI, NIM. 20200610130. LEVERAGE MODERATION ON THE INFLUENCE OF COMPANY SIZE, MANAGERIAL OWNERSHIP, AND PROFITABILITY ON ACCOUNTING CONSERVATISM (Empirical Study of Clothing and Luxury Goods Sub-Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 Period). Supervisor I was Neni Nurhayati, S.E., M.Sc., Ak.CA and supervisor II was Dra. Titin Sumartini, B.c.Ak.M.pd

The aim of this research is to determine the moderation of leverage on the influence of company size, managerial ownership and profitability on accounting conservatism. The research object is clothing and luxury goods sub-sector companies listed on the Indonesian Stock Exchange (BEI) for the 2018-2022 period. The population of this research consisted of 23 companies and a sample of 18 companies that met the criteria, based on 5 periods, the total sample used was 90 samples of company data in the clothing and luxury goods sub-sector. The method used is a descriptive and verification method with quantitative data. The data collection technique uses indirect observation. Data analysis techniques used classical assumptions, moderated regression analysis, coefficient of determination, and hypothesis testing using eviews 9.0. Based on the research results, it can be concluded that leverage can strengthen the influence of company size, managerial ownership and profitability on accounting conservatism.

Keywords: Company Size, Managerial Ownership, Profitability, Leverage, and Accounting Conservatism

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT karena atas rahmat dan hidayahnya, karena kasih dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini yang berjudul “**Moderasi *Leverage* Terhadap Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, Dan Profitabilitas Pada Konservatisme**”.

Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk mempelajari dan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi. Dalam penyelesaian ini, penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini dengan tepat waktu.

Penulis menyadari, banyak kesalahan dan kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Untuk itu, saran dan kritik dari semua pihak sangat diharapkan demi penyempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat khususnya untuk penulis dan umumnya untuk pembaca.

Kuningan, 18 Mei 2024

Wieke Wulandari

UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillah, puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang maha mendengar lagi maha melihat serta limpahan Rahmat dan Hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan karya tulis yang berbentuk skripsi ini selesai pada tepat waktu yang telah direncanakan. Perjalanan Panjang telah penulis lalui dalam rangka perampungan skripsi ini. Banyak hambatan yang dihadapi dalam penyusunannya, namun berkat kehendak-Nya lah penulis berhasil menyelesaikan skripsi ini.

Selama menyelesaikan penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari partisipasi dan telah banyak memperoleh bantuan dari berbagai pihak. Baik secara moral maupun material. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya untuk semua pihak yang turut membantu penulis dalam menyusun skripsi ini. Ucapan terimakasih ini penulis sampaikan kepada:

1. Kedua orang tua tercinta dan tersayang, Bapak Rustoni dan Mamah Dariti yang selalu memberikan kasih sayang, cinta, perhatian, dukungan, motivasi, doa'a yang tak perhan putus, fasilitas dan pengorbanan yang diberikan kepada penulis yang tidak akan pernah ternilai harganya, dan penulis tidak akan pernah mampu untuk membalas semua pengorbanan yang diberika. Semoga penulis bisa membuat mereka bangga dan bisa membahagiakan mereka.
2. Ibu Neni Nurhayati, S.E., M.Si.,Ak., CA sebagai Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam keadaan apapun untuk

membimbing, memberikan dorongan, nasehat dan arahan kepada penulis dalam menyusun skripsi ini.

3. Ibu Dra. Titin Sumartini, B.c.Ak.M.pd sebagai Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran serta kesabarannya yang tak pernah lelah dalam membimbing dan memberikan semangat kepada peneliti selama penyusunan skripsi hingga akhir skripsi bisa penulis selesaikan.
4. Bapak Dr. H. Dikdik Harjadi, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Kuningan.
5. Ibu Dr.Hj. Lili Karmela F, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan
6. Ibu Enung Nurhayati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan
7. Bapak Dr. Dadang Suhardi, S.E., M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan
8. Ibu Lia Dwi Martika, S.E., M.Si selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan
9. Bapak Dendi Purnama, S.E., M.Si selaku Pembimbing Akademik yang telah membimbing, memberikaan arahan, memberikan solusi, motivasi dan nasehat selama masa perkuliahan.
10. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan yang telah memberikan pengetahuan yang sangat bermanfaat selama masa kuliah.
11. Segenap Staf Program Studi Akuntansi, Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Staf Perpustakaan Universitas Kuningan dan Staf Perpustakaan Fakultas

Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pelayanan, informasi dan bantuannya selama penyusunan skripsi.

12. Keluarga besar tersayang, yang sudah memberikan dukungan kepada penulis.
13. Sahabat “Duckling Gang” Putri Nuvia Fadjri, Ica Taricajunita, Indri Yulianti, Nurul Hidayah dan Sinta Wati yang selalu menemani penulis dari awal perkuliahan sampai penyusunan skripsi dan telah memberikan dukungan, arahan, motivasi, serta sabar ketika penulis meminta bantuan.
14. Kepada teman-teman satu bimbingan khususnya Salsabila Kusuma Dewi.
15. Teman-teman seperjuangan Kelas Akuntansi Reguler D dan seluruh Angkatan 2020 yang saling memberikan dukungan dan semangat untuk menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
16. Seluruh pihak yang secara langsung maupun tidak langsung dalam membantu proses penyelesaian skripsi ini, yang tidak bisa dituliskan satu persatu, terimakasih atas dukungan dan doanya hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Akhir kata, penulis mohon maaf atas segala kesalahan. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya bagi kita semua. Terimakasih untuk do'a dan dukungannya selama ini semoga dapat menjadi amal Ibadah Aamiin.

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	
LEMBAR PENGESAHAN	
PERNYATAAN OTENTITAS	
MOTO DAN PERSEMBAHAN	
ABSTRAK.....	i
ABSTRACT.....	ii
KATA PENGANTAR	iii
UCAPAN TERIMA KASIH.....	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR GRAFIK	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
16.1 Latar Belakang.....	1
16.2 Rumusan Masalah	13
16.3 Tujuan Penelitian.....	14
16.4 Manfaat Penelitian	14
16.4.1 Manfaat Teoritis	14
16.4.2 Manfaat Praktis.....	15
BAB II LANDASAN TEORI, KERANGKA BERPIKIR DAN HIPOTESIS	16
2.1 Landasan Teori	16
2.1.1 Teori Sinyal.....	16
2.1.2 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	17
2.1.3 Konservatisme Akuntansi	18
2.1.4 Ukuran Perusahaan	25
2.1.5 Kepemilikan Manajerial	28
2.1.6 Profitabilitas	30
2.1.7 <i>Leverage</i>	33
2.2 Hubungan Antar Variabel.....	36
2.2.1 Hubungan Antara Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	36
2.2.2 Hubungan Antara Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	38
2.2.3 Hubungan Antara Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi	39
2.2.4 Hubungan Antara Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi dengan <i>Leverage</i> Sebagai Variabel Moderasi	40
2.2.5 Hubungan Antara Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi dengan <i>Leverage</i> Sebagai Variabel Moderasi	40
2.2.6 Hubungan Anatar Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi dengan <i>Leverage</i> Sebagai Variabel Moderasi	41
2.3 Penelitian Terdahulu	42

2.4	Kerangka Berfikir	47
2.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi....	47
2.4.2	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	48
2.4.3	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi	50
2.4.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap konservatisme Akuntansi dengan Dimoderasi <i>Leverage</i>	51
2.4.5	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Dimoderasi <i>Leverage</i>	53
2.4.6	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Dimoderasi <i>Leverage</i>	55
2.5	Hipotesis	58
BAB III METODE PENELITIAN.....		59
3.1	Metode Penelitian yang Digunakan	59
3.2	Definisi Operasional Variabel	59
3.2.1	Variabel Dependen	60
3.2.2	Variabel Independen.....	60
3.2.3	Variabel Moderasi	60
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian.....	64
3.3.1	Populasi	64
3.3.2	Sampel	65
3.4	Data dan Teknik Pengumpulan Data	68
3.4.1	Jenis Data dan Sumber Data	68
3.5	Teknik Pengumpulan Data	69
3.6	Teknik Analisis Data	69
3.6.1	Analisis Deskriptif	70
3.6.2	Analisis Verifikatif	72
3.7	Uji Asumsi Klasik	72
3.7.1	Uji Normalitas	73
3.7.2	Uji Autokorelasi	74
3.7.3	Uji Multikolinearitas	74
3.7.4	Uji Heteroskedasitas.....	75
3.8	<i>Moderated Regression Analysis</i>	76
3.9	Koefisien Determinasi	78
3.10	Pengujian Hipotesis	78
3.10.1	Uji parsial t (Uji t)	79
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		81
4.1	Hasil Penelitian.....	81
4.1.1	Gambaran Umum Perusahaan yang Tergabung dalam Sub Sektor Pakaian dan Barang Mewah	81
4.1.2	Analisis Deskriptif	85
4.2	Analisis Verifikatif	101
4.2.1	Uji Asumsi Klasik	101
4.3	<i>Moderated Regression Analysis</i>	103
4.3.1	Hasil Estimasi Model 1	103

4.3.2	Hasil Estimasi Model 2	104
4.3.3	Hasil Estimasi Model 3	104
4.4	Koefisien Determinasi	105
4.5	Uji Hipotesis	106
4.5.1	Uji Parsial (Uji t)	106
4.6	Pembahasan	109
4.6.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi	109
4.6.2	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	109
4.6.3	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi	110
4.6.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi dengan <i>Leverage</i> sebagai Variabel Moderasi	111
4.6.5	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi dengan <i>Leverage</i> sebagai Variabel Moderasi	112
4.6.6	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi dengan <i>Leverage</i> sebagai Variabel Moderasi	114
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		116
5.1	Kesimpulan.....	116
3.2	Saran.....	117
DAFTAR PUSTAKA		120
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Konservatisme Akuntansi Perusahaan Sub Sektor Pakaian dan Barang Mewah Tahun 2018-2022.....	7
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	42
Tabel 3.1 Tabel Operasional.....	61
Tabel 3.2 Populasi Penelitian Sub Sektor Pakaian dan Barang Mewah Tahun 2018-2022	64
Tabel 3.3 Hasil Sampling Kuota	67
Tabel 3.4 Daftar Sampel Penelitian	67
Tabel 4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	81
Tabel 4.2 Hasil perhitungan Konservatisme Akuntansi	86
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif Konservatisme Akuntansi	88
Tabel 4.4 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan	89
Tabel 4.5 Hasil Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan	91
Tabel 4.6 Hasil Perhitungan Kepemilikan Manajerial	92
Tabel 4.7 Hasil Statistik Deskriptif Kepemilikan Manajerial.....	94
Tabel 4.8 Hasil Perhitungan Profitabilitas	96
Tabel 4.9 Hasil Statistik Deskriptif Profitabilitas	97
Tabel 4.10 Hasil Perhitungan Leverage	99
Tabel 4.11 Hasil Statistik Deskriptif Profitabilitas	100
Tabel 4.12 Hasil Uji Autokorelasi	102
Tabel 4.13 Hasil Uji Multikorelasi	102
Tabel 4.14 Hasil Uji Heteroskedastisitas	103
Tabel 4.15 Hasil Uji Model 1	103
Tabel 4.16 Hasil Uji Model 2.....	104
Tabel 4.17 Hasil Uji Model 3.....	104
Tabel 4.18 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	105
Tabel 4.19 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	109

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Paradigma Penelitian	58
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas	101

DAFTAR GRAFIK

Grafik 4.1 Perkembangan Konservatisme Akuntansi	87
Grafik 4.2 Perkembangan Ukuran	90
Grafik 4.3 Perkembangan Kepemilikan Manajerial.....	93
Grafik 4.4 Perkembangan Profitabilitas.....	97
Grafik 4.5 Perkembangan Leverage	100

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I : Surat Pengantar Skripsi

Surat Permohonan Izin Mengadakan Penelitian

Berita Acara Bimbingan Skripsi

Lampiran II : Perhitungan dan Tabulasi Data Penelitian

Lampiran III : Laporan Keuangan

Lampiran IV : Output Hasil Perhitungan Eviews 9.0

Lampiran V : Daftar Riwayat Hidup