

**PENGARUH STUKTUR KEPEMILIKAN, *FINANCIAL DISTRESS* DAN  
KOMITE AUDIT TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang  
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2022)

**SKRIPSI**

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

Oleh :

**NURUL HIDAYAH**

**20200610120**



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

**2024**

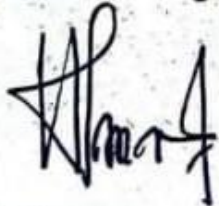
**LEMBAR PERSETUJUAN TIM PEMBIMBING**

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN, FINANCIAL  
DISTRESS DAN KOMITE AUDIT TERHADAP  
KONSERVATISME AKUNTANSI**  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman  
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

DISETUJUI OLEH PEMBIMBING

Kuningan, Juni 2024

Pembimbing I,



**Dendi Purnama, S.E., M.Si**  
NIK. 410102900207

Pembimbing II,



**Syahrul Syarifudin, S.E., M.M.**  
NIK. 410106830222

*Mengetahui*

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


**Dr. Lili Karmela Fitriani, SE., M.Si.**  
NIK. 41038971054

Kepala Program Studi Akuntansi



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



**LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI**

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN, *FINANCIAL*  
*DISTRESS* DAN KOMITE AUDIT TERHADAP  
KONSERVATISME AKUNTANSI  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman  
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**

Oleh  
**NURUL HIDAYAH**  
**20200610120**

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**

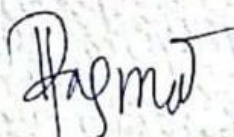
Penguji I

Penguji II

Penguji III



**Dr. Herma Wilharno, M.Si.**  
NIP.196607121992031003



**Teti Rahmawati, M.Si., Ak., CA.**  
NIP. 199810161720050120002



**Svahrul Svarifudin, M.M.**  
NIK. 410106830222

## PERNYATAAN ONTENTISITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nurul Hidayah

NIM : 20200610120

Judul Skripsi : Pengaruh Struktur Kepemilikan, *Financial Distress*, dan Komite Audit Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2022)

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri, dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Kuningan, Juni 2024

Yang Mer



Nurul Hidayah  
NIM. 20200610120

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO:

*“Allah SWT tidak akan membebani seorang hamba melainkan sesuai dengan kemampuannya”*

*~Q.S Al-Baqarah:286~*

*“Balas dendam terbaik adalah menjadikan dirimu lebih baik”*

*~Ali Bin Abi Thalib~*

*“Jadilah orang baik dengan memaafkan orang lain. Tetapi jangan menjadi orang bodoh, dengan mempercayai mereka lagi”*

*~Al-Habib Umar Bin Hafidz~*

*Skripsi ini Kupersembahkan untuk:*

*Guru pertama yang selalu mendampingi dan menemani saya (Umi)*

*Cinta pertama saya yang selalu menjaga dan melindungi serta memberikan nasehat dan teguran terhadap sikap dan perilaku saya (Abah)*

*Abang, Tete, Kedua adik (Ifu & Adul) dan ponakan saya De Absy*

*Sahabat Duckling gang dan teman-teman*

*Serta diri saya sendiri*

## ABSTRAK

**NURUL HIDAYAH, NIM. 20200610120. PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN, *FINANCIAL DISTRESS* DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022). Pembimbing I oleh Dendi Purnama, S.E., M.Si dan Pembimbing II oleh Syahrul Syarifudin, S.E., M.M**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Struktur Kepemilikan, *Financial Distress* dan Komite Audit terhadap Konservatisme Akuntansi. Objek penelitian pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2022. Populasi penelitian ini berjumlah 47 perusahaan. Sampel berjumlah 15 perusahaan melalui metode *quota sampling*, berdasarkan 5 periode maka total sampel yang digunakan yaitu sebanyak 75 sampel data perusahaan sub sektor makanan dan minuman. Metode yang digunakan adalah metode deskriptif dan verifikatif dengan data kuantitatif. Teknik pengumpulan data menggunakan observasi tidak langsung. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi data panel. Berdasarkan uji parsial (uji t) menunjukkan bahwa variabel struktur kepemilikan dan komite audit berpengaruh positif signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Sedangkan variabel *financial distress* berpengaruh negatif signifikan terhadap konservatisme akuntansi.

**Kata Kunci : Struktur Kepemilikan , *Financial Distress*, Komite Audit dan konservatisme akuntansi**



## **ABSTRACT**

**NURUL HIDAYAH, NIM. 20200610120. *THE EFFECT OF OWNERSHIP STRUCTURE, FINANCIAL DISTRESS AND AUDIT COMMITTEE ON ACCOUNTING CONSERVATISM (Empirical Study On Food And Beverage Sub-Sector Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange 2018-2022). Advisor I oleh Dendi Purnama, S.E., M.Si and Advisor II oleh Syahrul Syarifudin, S.E., M.M***

*This study aims to determine the effect of ownership structure, financial distress and audit committee on accounting conservatism. The Object of research is on food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2018-2022 period. The Population of this study amounted to 47 companies. The sample amounted to 15 companies through the quota sampling method, based on 5 periods, the total sample used was 75 samples of data from food and beverage sub-sector companies. The Method used is a descriptive and verifikative method with quantitative data. Data collection techniques use indirect observation. The data analysis technique used is panel data regression analysis. Based on the results of the partial test (t-test) shows that the variables of Ownership Structure and Audit Committee have a positive and significant effect on Accounting Conservatism. While the variable financial distress has a negative and significant effect on accounting conservatism.*

**Keywords : *Ownership Structure, Financial Distress, Audit Committee And Accounting Conservatism***

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan hidayah-Nya kepada kita semua selaku umatnya, sehingga penulis dapat menyusun Skripsi ini. Adapun judul skripsi yang penulis ambil adalah **“Pengaruh Struktur Kepemilikan, *Financial Distress* dan Komite Audit Terhadap Konservatisme Akuntansi”**.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun bagi para pembaca guna menyempurnakan segala kekurangan dalam skripsi ini.

Dengan segala harapan dan kerendahan hati, penulis berharap semua ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukan dan menambah pengetahuan bagi penulis juga pembaca sehingga menjadi pedoman dalam penyusunan karya ilmiah selanjutnya yang lebih baik. Atas segalanya penulis mengucapkan terima kasih.

Kuningan, Juni 2023

Penulis

**Nurul Hidayah**  
**NIM. 20200610120**



## UCAPAN TERIMAKASIH

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 ilmiah yang berbentuk skripsi ini selesai pada tepat waktu yang telah direncanakan. Perjalanan panjang telah penulis lalui dalam rangka perampungan skripsi ini. Banyak hambatan yang penulis hadapi dalam penyusunannya, namun berkat kehendak-Nya lah penulis berhasil menyelesaikan skripsi ini.

Selama menyelesaikan penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari partisipasi dan bantuan 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. Terima kasih kepada kedua orang tua ku Abah dan Umi, saudara-saudaraku Abang, Teteh, Dede ifu, Adek Adul dan juga keponakan ku De Absy yang telah memberikan dukungan, perhatian, kasih sayang, dan motivasi serta do'a yang tiada pernah terputus yang begitu berharga bagi penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Dendi Purnama, S.E., M.Si. sebagai Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam keadaan apapun untuk membimbing, memberikan dorongan, nasehat dan arahan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.

3. Bapak Syahrul Syarifudin, S.E., M.M. 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, S.E., 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 Amir Hamzah. S.E., M.Si. selaku Pembimbing Akademik yang telah membimbing, memberikan arahan, memberikan solusi, motivasi dan nasehat selama masa perkuliahan.
10. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pengetahuan yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan.
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 memberuikan pelayanan, informasi dan bantuannya selama penyusunan skripsi.

12. Sahabat penulis anak-anak duckling gang Ica, Sinta, Fitri, Indri, dan Wieke serta teman-teman seperjuangan angkatan 2020 kelas akuntansi A,B,C,D,E serta teman-teman satu bimbingan yang saling memberikan dukungan dan semangat untuk menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
13. Semua pihak yang telah membantu yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

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 dukungan selama ini semoga dapat menjadi amal ibadah-Nya. Aamiin.

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING	
LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI	
PERNYATAAN ONTENTISITAS	
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	
ABSTRAK .....	i
<i>ABSTRACT</i> .....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
UCAPAN TERIMAKASIH .....	iv
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR GRAFIK .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
BAB I. PENDAHULUAN .....	1
1.1.    Latar Belakang.....	1
1.2.    Rumusan Masalah.....	11
1.3.    Tujuan Penelitian .....	11
1.4.    Manfaat Penelitian .....	12
BAB II. LANDASAN TEORI, KERANGKA BERPIKIR DAN HIPOTESIS ....	13
2.1.    Landasan Teori.....	13
2.1.1.    Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	13
2.1.2.    Teori Akuntansi Positif ( <i>Positive Accounting Theory</i> ) .....	14
2.1.3.    Konservatisme Akuntansi .....	15
2.1.4.    Struktur Kepemilikan.....	20
2.1.5. <i>Financial Distress</i> .....	22
2.1.6.    Komite Audit.....	24
2.1.7.    Penelitian Terdahulu .....	26
2.2.    Kerangka Berpikir.....	31
2.2.1.    Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	31

2.2.2.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	32
2.2.3.	Pengaruh Kepemilikan Publik Terhadap Konservatisme Akuntansi	33
2.2.4.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi..	34
2.2.5.	Pengaruh Komite Audit Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	35
2.3.	Hipotesis .....	37
BAB III. METODE PENELITIAN.....		38
3.1.	Metode Penelitian .....	38
3.2.	Definisi Operasional Variabel .....	38
3.2.1.	Definisi Variabel .....	38
3.3.	Populasi dan Sampel.....	42
3.3.1.	Populasi.....	42
3.3.2.	Sampel .....	44
3.4.	Jenis dan Sumber Data.....	46
3.4.1.	Jenis Data.....	46
3.4.2.	Sumber Data .....	46
3.4.3.	Dimensi Data .....	47
3.5.	Teknik Pengumpulan Data.....	47
3.6.	Teknik Analisis Data .....	48
3.6.1.	Analisis Deskriptif .....	48
3.6.2.	Analisis Verifikatif.....	50
3.6.3.	Uji Asumsi Klasik.....	50
3.6.4.	Analisis Regresi Data Panel.....	53
3.6.5.	Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	57
3.6.5.	Uji <i>Goodness Of Fit</i> (Uji Kelayakan).....	58
3.7.	Pengujian Hipotesis .....	59
3.7.1.	Uji t (Uji Parsial).....	59
BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		64
4.1.	Hasil Penelitian .....	64
4.1.1.	Gambara Umum Perusahaan .....	64
4.2.	Analisis Deskriptif.....	67
4.2.1.	Analisis Deskriptif Variabel Konservatisme Akuntansi.....	68
4.2.2.	Analisis Deskriptif Variabel Kepemilikan Instiusional .....	71



4.2.3.	Analisis Deskriptif Variabel Kepemilikan Manajerial .....	74
4.2.4.	Analisis Deskriptif Variabel Kepemilikan Publik.....	76
4.2.5.	Analisis Deskriptif Variabel <i>Financial Distress</i> .....	79
4.2.6.	Analisis Deskriptif Variabel Komite Audit .....	83
4.3.	Hasil Analisis Verifikatif.....	86
4.3.1	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	86
4.3.2	Analisis Regresi Data Panel.....	91
4.3.3	Hasil Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ).....	107
4.4.	Hasil Uji <i>Goodness Of Fit</i> .....	108
4.5.	Hasil Pengujian Hipotesis .....	109
4.5.1	Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	109
4.6.	Pembahasan .....	112
4.5.1	Pengaruh kepemilikan institusional terhadap konservatisme akuntansi .....	112
4.5.2.	Pengaruh kepemilikan manajerial terhadap konservatisme akuntansi .....	114
4.5.3.	Pengaruh kepemilikan publik terhadap konservatisme akuntansi ..	115
4.5.4.	Pengaruh <i>financial distress</i> terhadap konservatisme akuntansi.....	116
4.5.5.	Pengaruh komite audit terhadap konservatisme akuntansi .....	118
BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN .....		120
5.1.	Kesimpulan .....	120
5.2.	Saran .....	121
DAFTAR PUSTAKA .....		124
LAMPIRAN-LAMPIRAN		
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Konservatisme Akuntansi Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022.....	4
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3. 1 Operasional Variabel .....	39
Tabel 3. 2 Daftar Perusahaan.....	43
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan Hasil <i>Sampling Purposive</i> .....	45
Tabel 3. 4 Daftar Sampel Penelitian.....	46
Tabel 4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	64
Tabel 4.2 Rekapitulasi Analisis Deskriptif.....	67
Tabel 4.3 Data Konservatisme Akuntansi Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Di BEI Periode 2018-2022.....	69
Tabel 4.4 Analisis Deskriptif Konservatisme Akuntansi Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Di BEI Periode 2018-2022 .....	70
Tabel 4.5 Data Kepemilikan Institusional Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Di BEI Periode 2018-2022.....	72
Tabel 4.6 Analisis Deskriptif Kepemilikan Institusional Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Di BEI Periode 2018-2022 .....	73
Tabel 4.7 Data Kepemilikan Manajerial Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Di BEI Periode 2018-2022.....	74
Tabel 4.8 Analisis Deskriptif Kepemilikan Manajerial Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Di BEI Periode 2018-2022 .....	76
Tabel 4.9 Data Kepemilikan Publik Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Di BEI Periode 2018-2022.....	77
Tabel 4.10 Analisis Deskriptif Kepemilikan Publik Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Di BEI Periode 2018-2022 .....	79
Tabel 4.11 Data <i>Financial Distress</i> Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Di BEI Periode 2018-2022.....	81
Tabel 4.12 Analisis Deskriptif <i>Financial Distress</i> Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Di BEI Periode 2018-2022 .....	82
Tabel 4.13 Data Komite Audit Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Di BEI Periode 2018-2022 .....	84
Tabel 4.14 Analisis Deskriptif Komite Audit Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Di BEI Periode 2018-2022 .....	86
Tabel 4.15 Hasil Uji Autokorelasi.....	89
Tabel 4.16 Hasil Uji Multikolinearitas.....	90
Tabel 4.17 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	91
Tabel 4.18 Hasil Analisis Model <i>Common Effect</i> .....	92
Tabel 4.19 Hasil Analisis Model <i>Fixed Effect</i> .....	93
Tabel 4.20 Hasil Analisis Model <i>Random Effect</i> .....	96
Tabel 4.21 Hasil Uji Chow .....	99
Tabel 4.22 Hasil Uji Hausman .....	100

Tabel 4.23 Hasil Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ) .....	107
Tabel 4.24 Hasil Uji F .....	108
Tabel 4.25 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	110

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Paradigma Penelitian.....	36
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas.....	87
Gambar 4. 2 Daerah Permintaan dan Penolakan Hasil Uji <i>Goodness Of Fit</i> .....	109
Gambar 4.3 Hasil Uji Kepemilikan Institusional (KI).....	110
Gambar 4.4 Hasil Uji Kepemilikan Manajerial (KM) .....	111
Gambar 4.5 Hasil Uji Kepemilikan Publik (KP) .....	111
Gambar 4.6 Hasil Uji Financial Distress (FD).....	112
Gambar 4.7 Hasil Uji Komite Audit (KOMA) .....	112

## DAFTAR GRAFIK

Grafik 4.1 Rata-Rata Konservatisme Akuntansi .....	70
Grafik 4.2 Rata-Rata Kepemilikan Institusional.....	72
Grafik 4.3 Rata-Rata Kepemilikan Manajerial .....	75
Grafik 4.4 Rata-Rata Kepemilikan Publik .....	78
Grafik 4.5 Rata-Rata <i>Financial Distress</i> .....	82
Grafik 4.6 Rata-Rata Komite Audit .....	85



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran I : Surat Pengantar Pembimbing Skripsi

Surat Permohonan Izin Mengadakan Penelitian

Berita Acara Bimbingan Skripsi

Lampiran II : Perhitungan dan Tabulasi Data Penelitian

Lampiran III : Output Hasil Perhitungan Eviews 9.0

Tabel f (Taraf Signifikansi 0,05)

Tabel t (Taraf Signifikansi 0,05)

Lampiran IV : Laporan Tahunan

Lampiran V : Daftar Riwayat Hidup