

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN
KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

(BEI)

MARIA ANJELINA GHARU

20190027

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi Guna Memenuhi Persyaratan-
Persyaratan Untuk Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi**



FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA

KUPANG

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN
KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

(BEI)

MARIA ANJELINA GHARU
20190027

MENYETUJUI

PEMBIMBING I



Mesri W.N. Manafe, SE., M.Sc
NIDN : 0805058404

PEMBIMBING II



Yuningsih N. Christiani, SE., M.Ak
NIDN : 0801048902

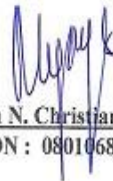
MENGESAHKAN

Dekan Fakultas Ekonomi



Hermyn B. Hina, SE., M.Si
NIDN : 0825056801

Ketua Program Studi Akuntansi



Yuningsih N. Christiani, SE., M.Ak
NIDN : 0801068902

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
KUPANG
2024

SKRIPSI

FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN
KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

(BEI)

MARIA ANJELINA GHARU

20190027



MENYETUJUI

Pembimbing 1

Mesri W.N. Manafe, SE., M.Sc
NIDN : 0805058404

Pembimbing 2

Yuningsih N. Christiani, SST., M.Ak
NIDN : 0801068902



SKRIPSI

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN
KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFATUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
(BEI)

Telah di persiapkan dan disusun oleh :

MARIA ANJELINA GHARU
20190027



Telah Dipertahankan di Depan Dewan Penguji
Pada Tanggal 3 juli 2024

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji Utama	Dr. Angela M. Minggu, SE.,M.Si	
Penguji Anggota	Helda M. Ala, SE.,M.Si	
Penguji Anggota / Pembimbing I	Mesri W.N.Manafe, SE.,M.Sc	
Penguji Anggota / Pembimbing II	Yuningsih Nita Christiani,SE.,M.Ak	

SKRIPSI INI TELAH DITERIMA SEBAGAI SALAH SATU PERSYARATAN
UNTUK MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI

Dekan Fakultas Ekonomi

Hermvn B. Hina, SE., M.Si
NIDN : 0825056801

Ketua Program Studi Akuntansi

Yuningsih N. Christiani,SE.,M.Ak
NIDN : 0801068902



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG
FAKULTAS EKONOMI
Jln. Adisucipto Oesapa – Kupang

SURAT PERNYATAAN UJIAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Maria Anjelina Gharu
NIM : 20190027
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa Skripsi yang saya buat dengan judul “ Faktor-F aktor Yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).” yang diusulkan dalam skema penelitian Skripsi untuk tahun akademik 2023/2024 bersifat original dan belum pernah diteliti oleh peneliti lain/peneliti sebelumnya.

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan proses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan sebenar-benarnya.

Kupang, 31 Mei 2024

Mengetahui
Dekan,

Hermyn B. Hina SE.,M.Si
NIDN. 0825056801

Yang Menyatakan

Maria Anjelina Gharu
NIM. 20190027





UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG
FAKULTAS EKONOMI
Jln. Adisucipto Telp (0380) 881313 Oesapa – Kupang

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Pada hari Kamis Tanggal Tiga Bulan Juli Tahun Dua Ribu Dua Puluh Empat, Telah dilaksanakan Ujian Skripsi terhadap mahasiswa S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana.

Nama : Maria Anjelina Gharu
Tempat Tanggal Lahir : keudoa, 27 januari 2001
NIM : 20190027
Jurusan / Progd : Ekonomi/Akuntansi
Judul Skripsi : Faktor-Faktor Yang mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)

Yang telah dibimbing Oleh:

Pembimbing I : Mesri W. N. Manafe, SE., M.Sc
Pembimbing II : Yuningsih Nita Christiani, S.ST., M.Ak

Dengan hasil sebagai berikut :

Dinyatakan : LULUS/TIDAK-LULUS*) Dengan Nilai : ... 74,8

Huruf Mutu : ... B+

Rekapitulasi Nilai Hasil Ujian Skripsi Sebagai Berikut:

Nama Penguji	Status Penguji	SKOR	Nilai
Dr. Angela M. Minggu, SE., M.Si	Ketua	74 x 40%	29,6
Helda M. Ala, SE., M.Si	Anggota	74 x 20%	14,8
Mesri W. N. Manafe, SE., M.Sc	Anggota	76 x 20%	15,2
Yuningsih Nita Christiani, S.ST., M.Ak	Anggota	76 x 20%	15,2
Jumlah Nilai Akhir		100%	

Kupang, 03 Juli 2024

Ketua Program Studi Akuntansi

Yuningsih Nita Christiani, SST., M.Ak
NIDN: 0801068902



MOTTO

Jika Hidup Tidak Berisiko
Maka Tidak Ada Masa Depan

- **MONKEY D LUFFY** -
(**one piece**)

PERSEMBAHAN

Dengan segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa, dan atas dukungan dari orang-orang tercinta akhirnya dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktunya. Oleh karena dengan rasa bangga dan bahagia skripsi ini saya persembahkan kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria karena atas rahmat dan Perlindungannya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
2. Orang Tua Terkasih : Bapak Yakobus Wa,e dan Mama Fransiska Lepe yang telah memberikan cinta kasih,dan dukungan serta Doa tiada batas dan motivasi untuk kesuksesan penulis.
3. Kakak dan adik Tercinta : Kakak Lian,Kakak Yuni, Kakak Eman, Kakak Erik,dan Adik Ferdin,Adik Astin,Adik Rian,Adik Dion,Adik Alvian,Adik Fren,Adik Yanus,Adik Johan.serta rumpun keluarga besar yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang turut memberikan Doa,perhatian dan motivasi kepada penulis untuk bertahan dari awal memulai study hingga pada saat ini.
4. Bapak/ Ibu dosen yang dengan penuh perhatian serta kesabaran telah membina dan mengasuh penulis dari awal study hingga saat akan melakukan penyusunan skripsi sehingga skripsi ini dapat di selesaikan.
5. Sahabat tercinta Elitha Mandala yang selalu setia bersama penulis dalam situasi senang maupun susah dan teman-teman KBPM Desa Wanoloura

(SBD) 2023,,: Yoan,Djimes,Devid,Alvon,Ian,Putry,Delsi,Sani,Ina dan semua kenalan yan tidak dapat di sebutkan satu persatu.

6. Pacar Tercinta, Augusto J.A.R.Naging, A.Md.Gz.Terimakasih telah menjadi bagian dari perjalanan hidup saya.berkontribusi banyak dalam penulisan skripsi ini, baik tenaga,waktu, maupun materi kepada saya.telah menjadi pendamping dalam segala hal yang menemani,mendukung ataupun menghibur dalam kesedihan, mendengar keluh kesah,memberi semangat untuk pantang menyerah. Semoga tetap menjadi orang baik.
7. Diri sendiri,Terimakasih karena telah mau berjuang dan bertahan sampai saat ini dan mampu berada dititik ini dan semoga tetap menjadi pribadi yang kuat.
8. Yang selalu bertanya “kapan skripsimu selesai”, terlambat lulus atau lulus tidak tepat waktu bukanlah sebuah kejahatan,bukan pula sebuah Aib.Alangkah kerdilnya jika mengukur kecerdasan seseorang hanya dari siapa yang paling cepat lulus. Bukankah sebaik – baiknya skripsi adalah skripsi yang selesai ? karena mungkin ada suatu hal baik terlambatnya mereka lulus dan percayalah alasan saya disini merupakan alasan yang sepenuhnya baik.
9. Teman – teman terkasih Kelas A, Seperjuangan Akuntansi Angkatan 2020 yang senantiasa mendukung dan membantu dalam masa perkuliahan.
10. Almamater Tercinta dan Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “**FATKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)**” ini tepat pada waktunya. Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk mencapai gelar sarjana akuntansi pada program studi akuntansi fakultas ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.

Dalam penyelesaian studi dan penulisan skripsi ini, penulis banyak memperoleh bantuan baik pengajaran, bimbingan dan arahan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu penulis menyampaikan penghargaan dan terima kasih yang terhingga kepada :

1. Bapak Prof Dr. Ir. Godlief Neonufa, MT selaku Rektor pada Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.
2. Ibu Hermyn Benny Hina, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana Kupang .
3. Ibu Damaris Y. Koli, SE.,MP selaku, Wakil Dekan 1 Fakultas Ekonomi
4. Ibu Yuningsih Nita Christiani SST.,M.Ak selaku, Ketua Program Studi Akuntansi.
5. Ibu Mesri W.N. Manafe, SE.,M.Sc selaku, Dosen Pembimbing 1 dan Ibu Yuningsih Nita Christiani SST.,M.Ak selaku, Dosen Pembimbing II yang

telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran, serta sabar dalam membimbing dan membantu memberi arahan yang bermanfaat agar penulis dapat menyelesaikan penelitian dan penulisan skripsi ini.

6. Bapak/Ibu Dosen yang telah memberikan ilmu dan pengajaran selama masa awal perkuliahan hingga proses penulisan skripsi ini yang tidak sempat penulis sebutkan satu persatu.
7. Bapak Yakobus Wa,e dan Mama Fransiska Lepe serta seluruh keluarga besar yang tidak bisa di sebutkan satu-persatu yang selalu mendukung dan mendoakan serta memberikan motivasi yang terbaik untuk penulis dari awal memulai kuliah hingga pada saat ini.
8. Teman-teman Kelas A, Seperjuangan Akuntansi angkatan 2020 yang senantiasa mendukung dan membantu selama studi saat ini.

Tidak ada sesuatu yang berharga dari penulis untuk di berikan,sebagai imbalan hanyalah ucapan terima kasih juga doa kiranya Tuhan Yesus memberkati. Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan oleh karena itu, dengan sepenuh hati penulis juga mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak yang bersifat membangun demi perbaikan skripsi ini .

Penulis

Maria Anjelina Gharu

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
MOTTO.....	iv
PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
ABSTRAK	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Masalah Penelitian	4
1.3 Persoalan Penelitian	4
1.4 Tujuan Penelitian	5
1.5 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II LANDASAN TEORI	7
2.1 <i>Grand Teori</i>	7
2.1.1 Teori Agensi	7
2.1.2 Teori Akuntansi Positif	8
2.1.3 Laporan Keuangan	9

2.1.4 Konservatisme Akuntansi	11
2.2 Konsep Penelitian	17
2.3 Hipotesis	22
2.4 Kerangka Berpikir	25
BAB III METODE	26
3.1 Populasi Dan Sampel	26
3.1.1 Populasi	26
3.1.2 Sampel	26
3.2 Teknik Pengumpulan Data	28
3.3 Indikator Empirik Dan Skala Pengukuran	29
3.4 Teknik Analisis Data	30
BAB IV ANALISIS DAN HASIL BAHASAN ANALISIS	31
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian	31
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian	52
4.3 Bahasan Hasil Analisis	87
BAB V KESIMPULAN	94
5.1 Kesimpulan	94
5.2 Implikasin Teoritis	95
5.3 Implikasi Terapan	96
DAFTAR PUSTAKA	97
LAMPIRAN	100

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Kerangka Berpikir	25
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	27
Tabel 3.2 Indikator Empirik Dan Skala Pengukuran	29
Tabel 4.1 Data Sampel Yang Diolah	31
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sektor Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2022	33
Tabel 4.3 Pengaruh <i>Debt Covenant</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi	58
Tabel 4.4 Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi	62
Tabel 4.5 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi	66
Tabel 4.6 Pengaruh Intensitas Modal, <i>Debt Covenant</i> , Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi	70
Tabel 4.7 <i>Descriptive Statistics</i>	75
Tabel 4.8 Uji Normalitas	78
Tabel 4.9 Uji Multikolinieritas	79
Tabel 4.10 Hasil Uji Heteroskedasitas	82
Tabel 4.11 Hasil Uji Autokorelasi	82
Tabel 4.12 Regresi Liner Berganda	83
Tabel 4.13 Uji T	85
Tabel 4.15 korelasi Berganda	87

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Uji P – P Plot	77
Gambar 4.2 Uji Scatterplot	81

DAFTAR LAMPIRAN

Tabulasi Eliminasi sampel	101
Tabulasi Intensitas modal	104
Tabulasi <i>Debt Covenant</i>	108
Tabulasi Kepemilikan manajerial	112
Tabulasi Konservatisme akuntansi	115