

**PENGARUH KEPEMILIKAN NEGARA TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI DENGAN *CORPORATE GOVERNANCE*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Kasus pada BUMN dan Perusahaan Swasta Non Keuangan Yang
Terdaftar Di BEI Tahun 2014-2019)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana Derajat S1
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret



Oleh :

DEANIRA WIDYAWATI

NIM : F1318019

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS SEBELAS MARET

SURAKARTA

2020

HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING

**PENGARUH KEPEMILIKAN NEGARA TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI (Studi Kasus pada BUMN dan Perusahaan Swasta
Non Keuangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014-2019)**

Skripsi

Disusun oleh:

Deanira Widyawati

NIM: F1318019

Telah disetujui Pembimbing

Pada tanggal: 15 Juli 2020

Pembimbing,



Ari Kuncara Widagdo, S.E., M.B.A., Ph.D., Ak.

NIP. 19740106 199903 1 002

Mengetahui:

Kepala Program Studi Akuntansi



Agung Nar Probohudono, SE., M.Si., Ph.D., Ak.

NIP. 19830204 200801 1 003

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH KEPEMILIKAN NEGARA TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI (Studi Kasus pada BUMN dan Perusahaan Swasta
Non Keuangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014-2019)**

Skripsi

Disusun oleh:

Deanira Widyawati

NIM: F1318019

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Pada tanggal:

Penguji : Drs. Agus Budiarmanto, M.Si., Ak.
NIP. 19591216 199003 1 001

Penguji : Muhammad Syafiqurrahman, S.E., M.M., Ak.
NIP. 19800604 200501 1 001

Pembimbing : Ari Kuncara Widagdo, S.E., M.B.A., Ph.D., Ak.
NIP. 19740106 199903 1 002

Mengetahui:

Kepala Program Studi Akuntansi



Agung Nur Probohudono, SE., M.Si., Ph.D., Ak.

NIP. 19830204 200801 1 003

ABSTRAK

PENGARUH KEPEMILIKAN NEGARA TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Kasus pada BUMN dan Perusahaan Swasta Non Keuangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014-2019)

Deanira Widyawati
F1318019

Penelitian ini mempunyai tujuan untuk dapat mengetahui pengaruh kepemilikan negara terhadap konservatisme akuntansi yang dimoderasi oleh good corporate governance pada perusahaan BUMN dan non BUMN non keuangan yang terdaftar pada BEI di tahun 2014-2019. Penelitian ini menggunakan ukuran akrual untuk menghitung konservatisme akuntansi. Sampel sebanyak 192 perusahaan baik perusahaan BUMN dan non BUMN non keuangan yang terdaftar pada BEI pada tahun 2014-2019. Sampel diambil menggunakan metode matching sampling. Data sekunder digunakan dalam penelitian ini berupa laporan tahunan perusahaan yang diperoleh melalui website resmi perusahaan atau website BEI. Metode analisis yang digunakan adalah moderated regression analysis (MRA) dengan bantuan program SPSS versi 26. Hasil dari penelitian ini memperlihatkan bahwa adanya pengaruh signifikan negatif antara good corporate governance terhadap konservatisme akuntansi. Di sisi lain, hasil penelitian memperlihatkan jika tidak terdapat pengaruh signifikan antara kepemilikan negara terhadap konservatisme akuntansi dan good corporate governance tidak terbukti memoderasi hubungan kepemilikan negara terhadap konservatisme akuntansi.

Kata Kunci : kepemilikan negara, good corporate governance, konservatisme akuntansi.

ABSTRACT

The Effect of State Ownership on Accounting Conservatism with Good Corporate Governance as Moderated Variables (Case Study on BUMN and Non Financial Private Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2019)

Deanira Widyawati

F1318019

This study aims to be able to discuss about state ownership of accounting conservatism which is moderated by good corporate governance in state-owned and non-state-owned non-financial companies that were approved at the Indonesia Stock Exchange in 2014-2019. This study uses the accrual measure to calculate accounting conservatism. A sample of 192 companies, both SOE and non SOE, were appointed to the IDX in 2014-2019. Samples were taken using the matching sampling method. Secondary data used in this study consisted of annual reports obtained through the company's official website or the IDX website. The analytical method used is moderated regression analysis (MRA) with the help of SPSS version 26. On the other hand, the results of the study show that there is no significant effect between state ownership of conservative accounting and good corporate governance has not been proven to moderate the relationship of state ownership to accounting conservatism.

Keyword : state ownership, good corporate governance, and accounting conservatism.

HALAMAN MOTTO

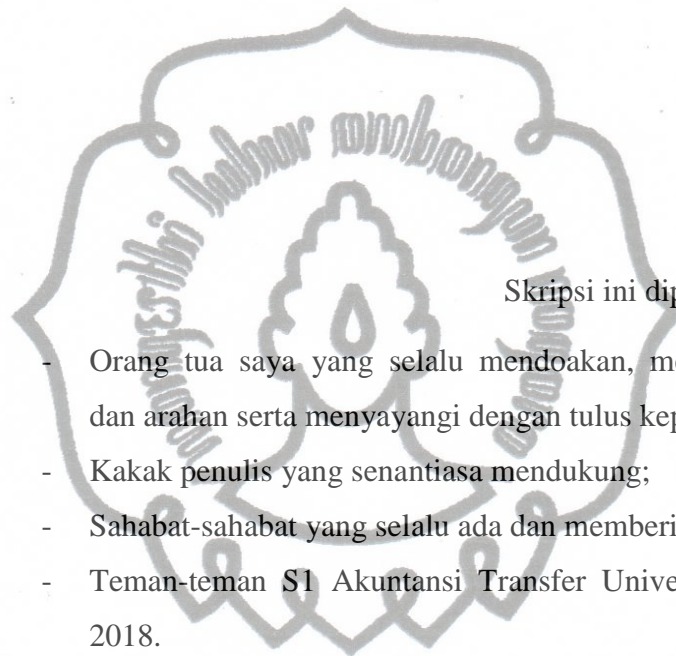
“Barang siapa bertakwa kepada Allah maka Dia akan menjadikan jalan keluar baginya, dan memberinya rezeki dari jalan yang tidak ia sangka, dan barang siapa yang bertawakal kepada Allah maka cukuplah Allah baginya, Sesungguhnya Allah melaksanakan kehendak-Nya, Dia telah menjadikan untuk setiap sesuatu kadarnya.”

- Surat At-Talaq Ayat 2-3 -

“You may see me struggle but u'll never ever see me quit”

- Unknown -

HALAMAN PERSEMBAHAN



Skripsi ini dipersembahkan untuk :

- Orang tua saya yang selalu mendoakan, memberikan dukungan dan arahan serta menyayangi dengan tulus kepada penulis;
- Kakak penulis yang senantiasa mendukung;
- Sahabat-sahabat yang selalu ada dan memberikan semangat;
- Teman-teman S1 Akuntansi Transfer Universitas Sebelas Maret 2018.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas kehendak-Nya penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kepemilikan Negara terhadap Konservatisme akuntansi dengan *Good Corporate Governance* sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus pada BUMN dan Perusahaan Swasta Non Keuangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014-2019)”.

Selanjutnya dalam penyusunan dan penyelesaian skripsi ini penulis menyadari telah banyak mendapatkan dukungan, semangat, saran, kritik dan lain sebagainya. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Prof. Drs. Djoko Suhardjanto, M.Com.(Hons), Ph.D., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
2. Agung Nur Probohudono, SE., M.Si., Ph.D., Ak., selaku Kepala Program Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta
3. Ari Kuncara Widagdo, S.E., M.B.A., Ph.D., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah dengan sabar memberikan bimbingan, dukungan, dan bantuan sehingga skripsi ini dapat disusun dengan baik dan lancar.
4. Dr. Setyaningtyas Honggowati M.M.,Ak selaku dosen pembimbing akademik yang telah membimbing dari awal masuk hingga saat ini.
5. Bapak dan Ibu, terimakasih atas segala doa yang setiap saat dipanjatkan untuk anakmu dalam kelancaran, kebaikan, dan keberhasilan dan juga kerja keras untuk selalu memberikan yang terbaik.
6. Kakak terimakasih atas doa dan dukungan semangat sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Diyah Rosalina dan Bryan Nuga Pinasthika, terimakasih untuk selalu ada dalam suka dan duka, serta setia mendengarkan berbagai keluh kesah tiap saat.
8. Teman-teman S1 Akuntansi Transfer 2018 yang sama-sama berjuang hingga malam menyelesaikan berbagai tugas bersama.

Penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu segala kritikan dan masukan sangat diharapkan. Dan semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat.

Surakarta, 26 Juni 2020



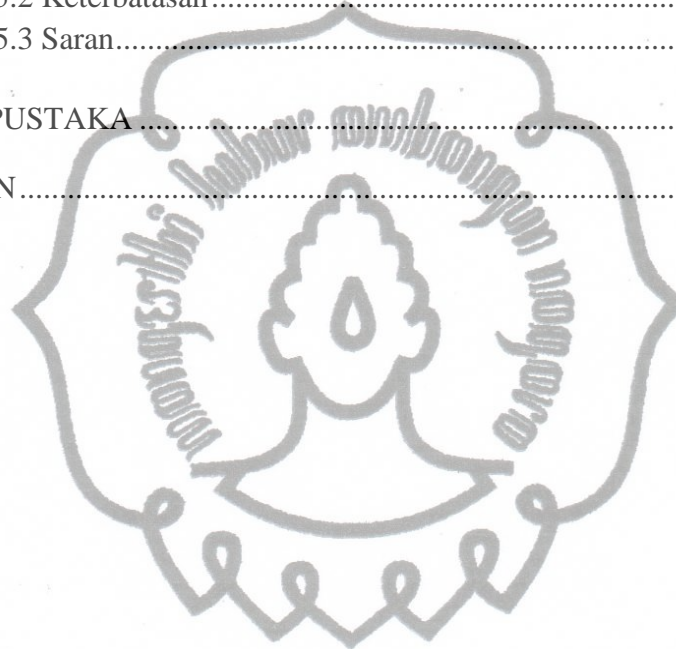
Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN.....	iv
ABSTRAK	v
HALAMAN MOTTO	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian	13
1.4 Manfaat Penelitian	13
1.5 Orisinalitas Penelitian	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	16
2.1 Landasan Teori	16
2.1.1 Teori Keagenan	16
2.1.2 Konservatisme Akuntansi	17
2.1.3 Kepemilikan Negara.....	21
2.1.4 <i>Good Corporate Governance</i>	22
2.2 Penelitian Sebelumnya	28
2.2.1 Kepemilikan Negara.....	28
2.2.2 <i>Good Corporate Governance</i>	29
2.2.3 Faktor Lainnya	31
2.3 Hipotesis.....	31
2.3.1 Kepemilikan Negara dan Konservatisme Akuntansi	32
2.3.2 <i>Corporate Governance</i> dan Konservatisme Akuntansi	33
2.3.3 GCG Sebagai Moderasi Kepemilikan Negara dan Konservatisme Akuntansi	34
2.4 Kerangka Berpikir	37

BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	39
3.1 Desain Penelitian.....	30
3.2 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	40
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	41
3.3.1 Variabel Dependen.....	41
3.3.2 Variabel Independen	43
3.3.3 Variabel Kontrol.....	43
3.4 Cara Pengumpulan Data.....	44
3.5 Teknik Analisis	45
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	45
3.5.2 Uji Normalitas	45
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	45
3.5.4 Moderated Regression Analysis.....	47
3.5.5 Uji Hipotesis	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	50
4.1 Gambaran Umum Subjek dan Objek Penelitian	50
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian.....	51
4.2.1 Konservatisme Akuntansi	52
4.2.2 Kepemilikan Negara.....	52
4.2.3 <i>Good Corporate Governance</i> (GCG).....	52
4.2.4 Ukuran Perusahaan (Size).....	53
4.2.5 Return on Asset (ROA).....	53
4.2.6 Sales Growth	54
4.2.7 Leverage	54
4.2.8 QRATIO	54
4.2.9 DAUDIT	55
4.3 Analisis Hasil Penelitian	55
4.3.1 Uji Normalitas	55
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	57
4.3.3 Analisis Model Penelitian	66
4.3.4 Uji Simultan (Uji F)	70
4.3.5 Uji Koefisien Determinasi	71
4.3.6 Uji Hipotesis (Uji Parsial T)	72
4.4 Hasil Pembahasan	74
4.4.1 Pengaruh Kepemilikan Negara Terhadap Konservatisme Akuntansi	74

4.4.2 Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Konservatisme Akuntansi	76
4.4.3 <i>Good Corporate Governance</i> memperlemah Hubungan Kepemilikan Negara Terhadap Konservatisme Akuntansi	78
BAB V PENUTUP	80
5.1 Simpulan	80
5.2 Keterbatasan	81
5.3 Saran	81
DAFTAR PUSTAKA	83
LAMPIRAN	87



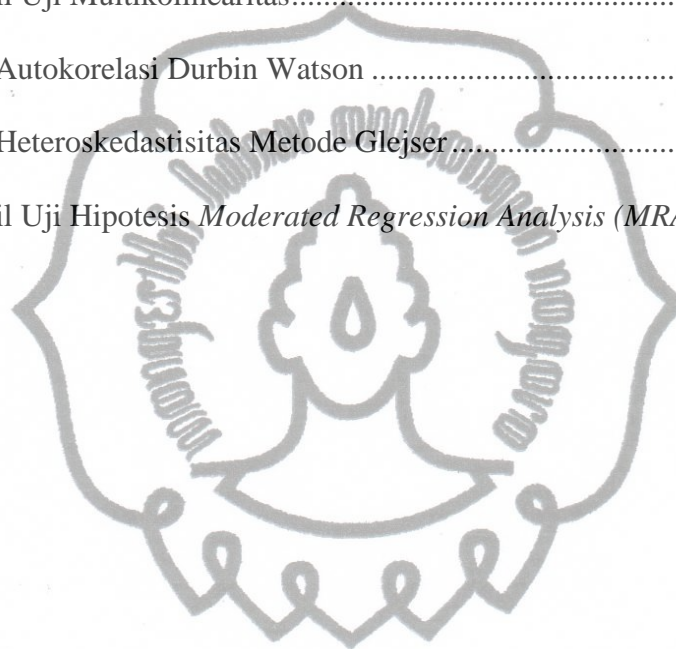
DAFTAR GAMBAR

2.1 Kerangka Pemikiran	38
4.1 Grafik <i>Scatterplot</i> Persamaan <i>Moderated Regression Analysis</i> (<i>MRA</i>) SOE dan Konservatisme Akuntansi	64
4.2 Grafik <i>Scatterplot</i> Persamaan <i>Moderated Regression Analysis</i> (<i>MRA</i>) SOE, GCG dan Konservatisme Akuntansi.....	65
4.3 Grafik <i>Scatterplot</i> Persamaan <i>Moderated Regression Analysis</i> (<i>MRA</i>) SOE, GCG, SOEXGCG dan Konservatisme Akuntansi.....	66



DAFTAR TABEL

4.1 Hasil Penentuan Sampel	50
4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
4.3 Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov (KS)</i>	56
4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	58
4.5 Uji Autokorelasi Durbin Watson	60
4.6 Uji Heteroskedastisitas Metode Glejser.....	61
4.7 Hasil Uji Hipotesis <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	66



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu

Lampiran 2 Rekapitulasi Perhitungan Data

Lampiran 3 Output Uji Normalitas

Lampiran 4 Output Uji Multikolinearitas

Lampiran 5 Output Uji Autokorelasi

Lampiran 6 Output Uji Heteroskedastisitas

Lampiran 7 Output Uji *Moderated Regression Analysis (MRA)*

Lampiran 8 Kuisisioner GCG Indeks Hermawan

