

**ANALISIS PENERAPAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI**

**(Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode  
2019-2021)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Kepada**

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam**

**Universitas Islam Negeri Raden Mas Said Surakarta**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Guna**

**Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Oleh:**

**ANNISA PUTRI  
NIM. 19.52.21.095**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI RADEN MAS SAID SURAKARTA  
2023**

ANALISIS PENERAPAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP  
KONSERVATISME AKUNTANSI

(Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-  
2021)

SKRIPSI

Diajukan Kepada

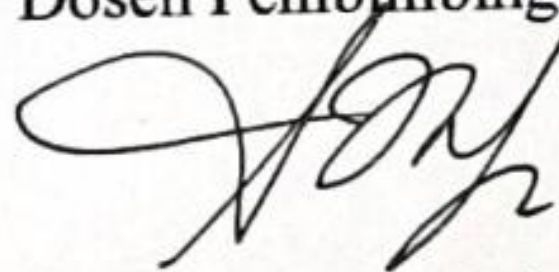
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam  
Universitas Islam Negeri Raden Mas Said Surakarta  
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Guna  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Dalam Bidang Ilmu Akuntansi Syariah

Oleh:

Annisa Putri  
NIM. 19.52.21.095

Surakarta, 14 April 2023

Disetujui dan disahkan oleh:  
Dosen Pembimbing Skripsi



Helti Nur Aisyiah, M.Si.  
NIK. 19900607 201701 2133

## SURAT PERNYATAAN BUKAN PLAGIASI

*Assalamu'alaikum Wr. Wb.*

Yang bertanda tangan di bawah ini:

NAMA : ANNISA PUTRI  
NIM : 19.52.21.095  
JURUSAN : AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Menyatakan bahwa penelitian skripsi berjudul “ANALISIS PENERAPAN *GOOD CORPORARE GOVERNANCE* TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (Pada Perusahaan Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)”

Benar-benar bukan merupakan plagiasi dan belum pernah diteliti sebelumnya. Apabila di kemudian hari diketahui bahwa skripsi ini merupakan plagiasi, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku.

Demikian surat ini dibuat dengan sesungguhnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

*Wassalamu'alaikum Wr. Wb.*

Surakarta, 14 April 2023



Annisa Putri

## SURAT PERNYATAAN TELAH MELAKUKAN PENELITIAN

*Assalamu 'alaikum Wr. Wb.*

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : ANNISA PUTRI

NIM : 19.52.21.095

Jurusan : AKUNTANSI SYARIAH

Fakultas : EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Terkait penelitian saya yang berjudul "**ANALISIS PENERAPAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)**".

Dengan ini saya menyatakan bahwa saya benar-benar telah melakukan penelitian dan pengambilan data dari website resmi Bursa Efek Indonesia pada periode 2019-2021. Apabila kemudian hari diketahui bahwa skripsi ini menggunakan data yang tidak sesuai dengan data yang sebenarnya, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku.

Demikian surat ini dibuat dengan sesungguhnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

*Wassalamu 'alaikum Wr. Wb.*

Surakarta, 14 April 2023

  
Annisa Putri

Helti Nur Aisyiah, M.Si.  
Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam  
Universitas Islam Negeri Raden Mas Said Surakarta

NOTA DINAS

Hal : Skripsi  
Sdr : Annisa Putri

Kepada Yang Terhormat  
Dekan Fakultas Ekonomi Bisnis dan Islam Universitas Islam Negeri Raden Mas  
Said Surakarta  
Di Surakarta

*Assalamu'alaikum Wr.Wb*

Dengan hormat, bersama ini kami sampaikan bahwa setelah menelaah dan mengadakan perbaikan seperlunya, kami memutuskan bahwa skripsi saudara Annisa Putri NIM. 19.52.21.095 yang berjudul:

ANALISIS PENERAPAN *GOOD CORPORARE GOVERNANCE*  
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (Pada Perusahaan Jasa yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)

Sudah dapat dimunaqosahkan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) dalam bidang ilmu Akuntansi Syariah.

Oleh karena itu kami mohon agar skripsi tersebut segera dimunaqosahkan dalam waktu dekat.

Demikian, atas dikabulkannya permohonan ini disampaikan terimakasih.

*Wassalamu'alaikum Wr. Wb*

Surakarta, 14 April 2023  
Dosen Pembimbing Skripsi



Helti Nur Aisyiah, M.Si.  
NIK. 19900607 201701 2133

**PENGESAHAN**

**ANALISIS PENERAPAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI  
(Pada Perusahaan Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode  
2019-2021)**

Oleh:

**ANNISA PUTRI**  
**NIM. 19.52.21.095**

Telah dinyatakan lulus dalam ujian munaqosah.  
pada hari Jumat tanggal 04 Mei 2023 / 13 Syawal 1444 H dan dinyatakan  
telah memenuhi persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Dewan Penguji:

Penguji I (Merangkap Ketua Sidang)  
Adhelia Desi Prawestri, S.Pd., M. Akun.  
NIP. 19921224 202012 2 014



Penguji II  
Marita Kusuma Wardani, S.E., M.Si., Ak.C.A  
NIP. 19740302 200003 2 003



Penguji III  
Fitri Laela Wijayati, S.E., M.Si.  
NIP. 19860625 201403 2 001



Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam  
Universitas Islam Negeri Raden Mas Said Surakarta



  
Dr. M. Rahmawan Arifin, M.Si.  
NIP. 19720304 200112 1 004

## MOTTO

*“Ubahlah hidupmu dari hari ini. Jangan pernah bertaruh pada masa depan, kamu harus bertindak sekarang tanpa menunda-nunda.”*

*-Simone de Beauvoir-*

*“Sukses bukanlah hal yang kebetulan. Sebab, kesuksesan terbentuk dari kerja keras, pembelajaran, pengorbanan, dan cinta yang ingin kamu lakukan.”*

*-Pele-*

## **PERSEMBAHAN**

Kupersembahkan dengan segenap kasih sayang dan doa

Karya yang sederhana ini untuk:

Alm. Ayah dan Ibu tersayang,

Kakak-kakakku tersayang,

yang selalu memberikan doa, dukungan, dan motivasi  
yang telah sabar menunggu dalam menyelesaikan skripsi

Terimakasih



## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Wr. Wb*

Segala puji dan syukur bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Penerapan *Good Corporate Governance* Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021”. Skripsi ini disusun untuk menyelesaikan Studi Jenjang Strata 1 (S1) Jurusan Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Raden Mas Said Surakarta.

Penulis menyadari sepenuhnya, telah banyak mendapatkan dukungan bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak yang telah menyumbangkan pikiran, waktu, tenaga dan sebagainya. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan setulus hati penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. H. Mudofir, S.Ag.,M.Pd, selaku Rektor Universitas Islam Negeri Raden Mas Said Surakarta.
2. Dr. M. Rahmawan Arifin, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
3. Fitri Laela Wijayati, S.E., M.Si. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
4. Helti Nur Aisyiah, S.Pd., M.Si. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan banyak

5. Bapak serta Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Mas Said Surakarta yang telah memberikan bekal ilmu yang bermanfaat bagi peneliti
6. Alm. Bapakku dan ibuku, terimakasih atas doa yang selalu dipanjatkan untukku serta semangat kalian yang membuatku ingin cepat menyelesaikan penelitian ini
7. Teman-temanku terimakasih telah mendukung, menemani, dan selalu baik kepadaku selama ini

## **ABSTRACT**

*This research is conducted so that companies engaged in service are more likely to apply the principles of accounting conservatism. This study aims to investigate how Good Corporate Governance can be applied to accounting conservatism in service companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019–2021 period in terms of institutional ownership, managerial ownership, independent commissioners, audit committees, and board size partially and simultaneously.*

*269 service businesses made up the study's sample. Purposive sampling was used in the sampling procedure to generate a sample of 89 businesses for a three-year observation period. The data analysis technique used is the panel data regression analysis technique processed with the Eviews 10 program.*

*The results showed that institutional ownership had a positive and significant effect on accounting conservatism, managerial ownership had no significant effect on accounting conservatism, independent commissioners had no significant effect on accounting conservatism, audit committee had no significant effect on accounting conservatism, and board of commissioners size no significant effect on accounting conservatism.*

*Keywords: Institutional Ownership, managerial ownership, independent ownership, independent commissioners, audit committees, board of commissioners size, and accounting conservatism*

## ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan agar perusahaan yang bergerak di bidang jasa lebih menerapkan prinsip konservatisme akuntansi. Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui bagaimana *Good Corporate Governance* dapat diterapkan pada konservatisme akuntansi pada perusahaan jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019–2021 ditinjau dari kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, komisaris independen, komite audit, dan ukuran dewan secara parsial dan simultan.

Metode penelitian yang digunakan yakni kuantitatif. 269 perusahaan jasa menjadi sampel penelitian. *Purposive sampling* digunakan pada prosedur pengambilan sampel untuk menghasilkan sampel sebanyak 89 perusahaan untuk periode pengamatan tiga tahun. Teknik analisis data yang dipakai adalah teknik analisis regresi data panel yang diolah dengan program *Eviews 10*.

Hasil penelitian menetapkan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh positif dan signifikan terhadap konservatisme akuntansi, kepemilikan manajerial berpengaruh positif dan signifikan terhadap konservatisme akuntansi, komisaris independen tidak berpengaruh positif signifikan terhadap konservatisme akuntansi, komite audit tidak berpengaruh positif signifikan terhadap konservatisme akuntansi, dan ukuran dewan komisaris tidak berpengaruh positif signifikan terhadap konservatisme akuntansi.

Kata Kunci : Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen, Komite Audit, Ukuran Dewan Komisaris, Konservatisme Akuntansi

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	ii
HALAMAN PERNYATAAN BUKAN PLAGIASI .....	iii
HALAMAN PENYATAAN TELAH MELAKUKAN PENELITIAN .....	iv
HALAMAN NOTA DINAS .....	v
HALAMAN PENGESAHAN .....	vi
HALAMAN MOTTO .....	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	viii
KATA PENGANTAR .....	ix
ABSTRAK .....	x
DAFTAR ISI .....	xii
DAFTAR TABEL .....	xvi
DAFTAR GAMBAR .....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Identifikasi Masalah .....	9
1.3. Batasan Masalah .....	10
1.4. Rumusan Masalah .....	10
1.5. Tujuan Penelitian .....	10
1.6. Manfaat Penelitian .....	11
1.7. Sistematika Penulisan Skripsi .....	12

## BAB II LANDASAN TEORI

2.1 Kajian Teori .....	14
2.1.1 Teori Keagenan .....	14
2.1.2 Konservatisme Akuntansi .....	16
2.1.3 <i>Good Corporate Governance</i> .....	17
2.2 Hasil Penelitian yang Relevan .....	21
2.3 Kerangka Berpikir .....	27
2.4 Hipotesis .....	28

## BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Waktu dan Wilayah Penelitian .....	33
3.2 Jenis Penelitian .....	33
3.3 Populasi, Sampel, Teknik Pengambilan Sampel .....	33
3.4 Data dan Sumber Data .....	34
3.5 Teknik Pengumpulan Data .....	35
3.6 Variabel Penelitian .....	35
3.7 Definisi Operasional Variabel .....	36
3.7.1 Konservatisme Akuntansi .....	36
3.7.2 Kepemilikan Institusional .....	37
3.7.3 Kepemilikan Manajerial .....	37
3.7.4 Komisaris Independen .....	37
3.7.5 Komite Audit .....	37
3.7.6 Ukuran Dewan Komisaris .....	38
3.8 Instrumen Penelitian .....	38

3.9 Teknik Analisis Data .....	39
3.9.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	39
3.9.2 Uji Penentuan Model Terbaik .....	40
3.9.3 Uji Asumsi Klasik .....	40
3.9.4 Analisis Regresi Data Panel .....	44
3.9.4 Uji Ketepatan Model .....	44
3.9.4 Uji Hipotesis (Uji t) .....	45

#### BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Penelitian .....	47
4.2 Pengujian dan Hasil Analisis Data .....	48
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	48
4.2.2 Hasil Uji Penentuan Model Terbaik .....	53
4.2.3 Hasil Uji Asumsi Klasik .....	55
4.2.4 Hasil Uji Hipotesis .....	60
4.3 Pembahasan Hasil Analisis Data .....	66
4.3.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	65
4.3.2 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	66
4.3.3 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	68
4.3.4 Pengaruh Komite Audit Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	69

4.3.5 Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Konservatisme

Akuntansi ..... 70

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan ..... 72

5.2 Keterbatasan Penelitian ..... 73

5.3 Saran-saran ..... 73



## DAFTAR TABEL

3.1 Proses Penentuan Sampel .....	27
4.1 <i>Purposive Sampling</i> .....	47
4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel .....	49
4.3 Hasil Uji Chow .....	53
4.4 Hasil Uji Hausman .....	54
4.5 Hasil Uji Lagrange Multiplier .....	55
4.7 Hasil Uji Multikolinearitas .....	58
4.8 Hasil Uji Autokorelasi .....	59
4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	59
4.10 Hasil Uji Regresi Data Panel .....	60
4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	61
4.12 Hasil Uji Statistik F .....	62
4.13 Hasil Uji Statistik t .....	63

## DAFTAR GAMBAR

2.1 Model Penelitian .....	27
4.6 Hasil Uji Normalitas (Sebelum Outlier) .....	56
4.7 Hasil Uji Normalitas (Sesudah Outlier) .....	57

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Jadwal Penelitian .....	80
Lampiran 2: Data Sampel Perusahaan Jasa .....	81
Lampiran 3: Hasil Perhitungan Konservatisme Akuntansi .....	85
Lampiran 4: Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional .....	93
Lampiran 5: Hasil Perhitungan Kepemilikan Manajerial .....	97
Lampiran 6: Hasil Perhitungan Komisaris Independen .....	101
Lampiran 7: Hasil Perhitungan Komite Audit .....	103
Lampiran 8: Hasil Perhitungan Ukuran Dewan Komisaris .....	106
Lampiran 9: Analisis Deskriptif .....	109
Lampiran 10: <i>Output Eviews 10</i> .....	111
Lampiran 11: Hasil Uji Plagiasi .....	114