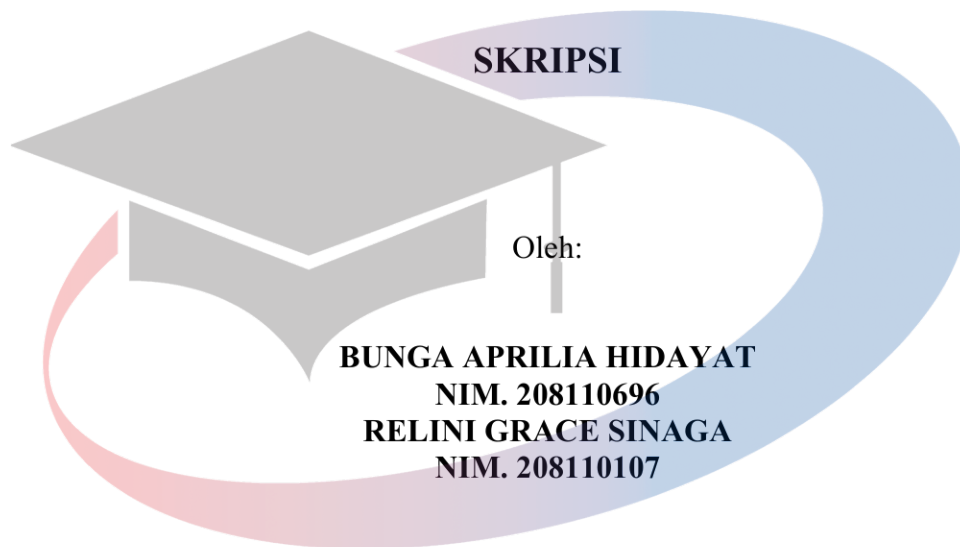


**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KONSERVATISME AKUNTANSI DENGAN PROFITABILITAS
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2019 – 2022**



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2024**

**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING ACCOUNTING CONSERVATISM
WITH PROFITABILITY AS MODERATING VARIABLE AT
MANUFACTURING COMPANY LISTED IN INDONESIA
STOCK EXCHANGE PERIOD 2019-2022**

FINAL RESEARCH

By:

**BUNGA APRILIA HIDAYAT
Student Number. 208110696
RELINI GRACE SINAGA
Student Number. 208110107**



**UNDERGRADUATE PROGRAM OF ACCOUNTING
SCHOOL OF BUSINESS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2024**

LEMBAR PENGESAHAN

ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KONSERVATISME AKUNTANSI DENGAN PROFITABILITAS
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2019 – 2022

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu
Program Studi Akuntansi

Oleh :

BUNGA APRILIA HIDAYAT
NIM. 208110696
RELINI GRACE SINAGA
NIM. 208110107

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing I,



Syafira Ulya Firza, S.Ak., M.Si.

Dosen Pembimbing II,



Anita Tarihoran, S.E., M.Si.

Medan, 15 Februari 2024
Diketahui dan Disahkan Oleh :

Ketua Program Studi,


UNIVERSITAS
MIKROSKIL

Evi Juita Wailan An, S.E., M.Si.

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 208110696
Nama : Bunga Aprilia Hidayat

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022.

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenarnya bahwa Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 11 Desember 2023

Saya yang membuat pernyataan,



Bunga Aprilia Hidayat

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 208110107
Nama : Relini Grace Sinaga

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022.

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya**. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 11 Desember 2023

Saya yang membuat pernyataan,



Relini Grace Sinaga

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, *Growth Opportunity*, Likuiditas, dan Leverage terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Profitabilitas sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 150 perusahaan dengan jumlah pengamatan sebanyak 600 dari Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022. Metode pengujian data yang digunakan adalah uji *two-stage approach* menggunakan aplikasi SmartPLS. Hasil analisis menunjukkan bahwa Struktur Kepemilikan Manajerial, Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, *Growth Opportunity*, Likuiditas, dan Leverage tidak berpengaruh signifikan terhadap Konservatisme Akuntansi. Profitabilitas sebagai variabel moderasi tidak mampu memoderasi hubungan variabel Struktur Kepemilikan Manajerial, Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, *Growth Opportunity*, Likuiditas, dan Leverage dengan Konservatisme Akuntansi.

Kata Kunci : *Konservatisme Akuntansi, Struktur Kepemilikan Manajerial, Profitabilitas, Likuiditas, Leverage.*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This Research is conducted with the aim of knowing and analyzing the effect of Managerial Ownership Structure, Capital Intensity, Firm Size, Growth Opportunity, Liquidity, and Leverage on Accounting Conservatism using Profitability as a moderating variable at manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange period 2019-2022. The sampling method used purposive sampling, and obtained a sample of 150 companies with a total of 600 observations from Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange period 2019-2022. Analysis of data methods used is the two-stage approach by using SmartPLS. The result shows that Managerial Ownership Structure, Capital Intensity, Firm Size, Growth Opportunity, Liquidity, and Leverage have no significant influence on Accounting Conservatism. Profitability as a moderating variable is unable to moderate the relationship between Managerial Ownership Structure, Capital Intensity, Firm Size, Growth Opportunity, Liquidity, and Leverage on Accounting Conservatism.

Keywords : Accounting Conservatism, Managerial Ownership Structure, Profitability, Liquidity, Leverage.

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan anugerah-Nya, sehingga kami dapat menyelesaikan tugas akhir dengan judul “Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi konservatisme akuntansi dengan profitabilitas sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022”.

Penyusunan tugas akhir ini dilakukan sebagai persyaratan dari akademik guna menyelesaikan Program Studi Sarjana Strata Satu (S1) Akuntansi pada Fakultas Bisnis di Universitas Mikroskil

Kami menyadari bahwa penyusunan tugas akhir ini tidak akan berjalan dengan lancar tanpa adanya dukungan, bimbingan, nasihat, arahan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Ibu Syafira Ulya Firza, S.Ak., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, saran, motivasi, serta membantu kami dalam menyelesaikan setiap permasalahan yang kami hadapi selama proses penyusunan tugas akhir.
2. Ibu Anita Tarihoran, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, saran, motivasi, serta membantu kami dalam menyelesaikan setiap permasalahan yang kami hadapi selama proses penyusunan tugas akhir.
3. Bapak Hardy, S.Kom., M.Sc., PhD., selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran proses akademis.
4. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Evi Juita Wailan’An, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mikroskil Medan yang telah bersedia memberikan bimbingan dan motivasi selama menempuh studi.
6. Ibu Yola Yolanda, S.E., M.Si., selaku Dosen Wali yang telah memberikan motivasi, dukungan, semangat, dan arahan dalam menempuh pendidikan selama proses studi.

7. Seluruh staff pengajar, Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah memberikan pelajaran serta ilmu yang berharga kepada penulis selama menempuh studi.
8. Bapak M. Hidayat dan Ibu Neliwarni selaku orang tua Bunga Aprilia Hidayat serta saudara kandung Bunga Aprilia Hidayat (Gesty Andriatika dan Santy Andriani) yang senantiasa memberikan dukungan serta doa selama Bunga Aprilia Hidayat menempuh pendidikan dan menyusun tugas akhir di Universitas Mikroskil Medan.
9. Bapak Japolin Sinaga dan Ibu Restiur Saragih selaku orang tua Relini Grace Sinaga yang senantiasa memberikan dukungan serta doa selama Relini Grace Sinaga menempuh pendidikan dan menyusun tugas akhir di Universitas Mikroskil Medan.
10. Kepada sahabat kami Regina, Widya, Herliza, Nova, serta teman-teman seperjuangan yang telah memberikan dukungan, bantuan, dan motivasi sehingga tugas akhir ini dapat diselesaikan dengan baik.
11. Kepada Nabila, dan Putri selaku sahabat yang telah memberikan dukungan, motivasi, saran serta doa selama penyusunan tugas akhir ini.

Penulis berhadap, semoga tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang dengan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya. Akhir kata peneliti mohon maaf jika terdapat kesalahan dalam penulisan tugas akhir ini. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat untuk membangun ilmu ekonomi khususnya bidang akuntansi serta dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Medan, 15 Februari 2024

Penulis,

Bunga Aprilia Hidayat
Relini Grace Sinaga

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	3
1.3. Ruang Lingkup.....	4
1.4. Tujuan.....	4
1.5. Manfaat.....	5
1.6. Originalitas Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1. Landasan Teori.....	7
2.1.1. Konservatisme Akuntansi.....	7
2.1.2. Struktur Kepemilikan Manajerial	9
2.1.3. Intensitas Modal.....	10
2.1.4. Ukuran Perusahaan	12
2.1.5. <i>Growth Opportunity</i>	14
2.1.6. Likuiditas	16
2.1.7. Leverage	18
2.1.8. Profitabilitas.....	20
2.2. <i>Review</i> Penelitian Terdahulu.....	23
2.3. Kerangka Konseptual	26
2.4. Pengembangan Hipotesis	27
2.4.1. Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi	27
2.4.2. Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi.....	28

2.4.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi.....	29
2.4.4. Pengaruh <i>Growth Opportunity</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi.....	30
2.4.5. Pengaruh Likuiditas Terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi	30
2.4.6. Pengaruh Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi	31
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1. Jenis Penelitian.....	33
3.2. Metode Pengumpulan Data	33
3.3. Populasi dan Sampel	33
3.4. Definisi Operasional Variabel.....	34
3.4.1. Variabel Endogen	34
3.4.2. Variabel Eksogen.....	34
3.4.3. Variabel Moderasi (Z)	35
3.5. Metode Analisis Data	36
3.5.1. Uji Outer Model.....	38
3.5.2. Uji Kelayakan Model.....	38
3.5.3. Uji Inner Model	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	41
4.1. Hasil	41
4.1.1. <i>Samples Mean</i>	41
4.1.2. Uji <i>Outer Model</i>	43
4.1.3. Uji Kelayakan Model.....	44
4.1.4. Pengujian Inner Model	44
4.2. Pembahasan.....	48
4.2.1. Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi.	48
4.2.2. Pengaruh Intensitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi	49

4.2.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi.....	50
4.2.4. Pengaruh <i>Growth Opportunity</i> terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi.....	51
4.2.5. Pengaruh Likuiditas terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi	52
4.2.6. Pengaruh Leverage terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi	53
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	55
5.1. Kesimpulan.....	55
5.2. Saran.....	55
DAFTAR PUSTAKA	56
LAMPIRAN.....	58
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	101
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	103

UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	26
Gambar 4.1 Diagram Pengujian Inner Model	44



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Review Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	34
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	36
Tabel 4.1 <i>Samples Mean</i>	41
Tabel 4.2 Hasil Pengujian Outer Model.....	43
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Kelayakan Model.....	44
Tabel 4.4 Hasil Pengujian R-Square	45
Tabel 4.5 Hasil Uji Signifikansi.....	45



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	58
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian.....	67
Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2019-2022	70
Lampiran 4 Hasil Olah Data	98



UNIVERSITAS MIKROSKIL