

**DETERMINAN FAKTOR FINANSIAL DAN NON FINANSIAL  
DALAM PENERAPAN KONSERVATISME AKUNTANSI  
PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN  
MINUMAN**

**DEWY SEKAR MELATI**

**8335160502**



**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

**2023**

***DETERMINANTS OF FINANCIAL AND NON-FINANCIAL  
FACTORS IN THE APPLICATION OF ACCOUNTING  
CONSERVATISM IN FOOD AND BEVERAGE SUB-SECTOR  
COMPANIES***

**DEWY SEKAR MELATI**

**8335160502**



***This Thesis was Prepared as One of the Requirements to Get a Bachelor of  
Accounting Degree at the Faculty of Economics Universitas Negeri Jakarta***

***STUDY PROGRAM S1 ACCOUNTING***

***FACULTY OF ECONOMICS***

***UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA***

***2023***

## ABSTRAK

**DEWY SEKAR MELATI.** Determinan Faktor Finansial dan Non Finansial Dalam Penerapan Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman. Skripsi, Jakarta: Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2023.

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh faktor finansial dan faktor non finansial terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan populasi perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2019-2022. Sampel dipilih menggunakan teknik purposive sampling, dengan jumlah observasi akhir setelah uji outlier adalah sebanyak 108 observasi. Penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel dengan pendekatan *fixed effect model*. Serta menggunakan alat bantu hitung statistik yaitu *Eviews10*. Model Efek Tetap (FEM) dipilih. Pada pengujian asumsi klasik diketahui bahwa setelah dilakukan outlier data, model regresi berdistribusi normal, tidak terjadi multikolinearitas, menunjukkan homogenitas, dan tidak terdapat tanda autokorelasi. Hasil dari penelitian ini menyimpulkan bahwa *financial distress*, *capital intensity*, kepemilikan institusional, dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Namun profitabilitas mempunyai pengaruh negatif yang signifikan terhadap konservatisme akuntansi.

**Kata Kunci :** Konservatisme Akuntansi, *Financial Distress*, *Capital Intensity*, Profitabilitas, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial.

## **ABSTRACT**

**DEWY SEKAR MELATI.** *Determinants of Financial and Non-Financial Factors in the Application of Accounting Conservatism in Food and Beverage Sub-Sector Companies. Thesis, Jakarta: Faculty of Economics, State University of Jakarta, 2023.*

*This research was conducted to examine the influence of financial factors and non-financial factors on accounting conservatism in food and beverage sub-sector companies. This research uses a quantitative approach with a population of food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2019-2022 period. The sample was selected using a purposive sampling technique, with the final number of observations after the outlier test being 108 observations. This research uses panel data regression analysis with a fixed effect model approach. And use a statistical calculation tool, namely Eviews10. Fixed Effects Model (FEM) was selected. In testing the classical assumptions, it was discovered that after outlier data, the regression model had a normal distribution, there was no multicollinearity, showed homogeneity, and there were no signs of autocorrelation. The results of this research conclude that financial distress, capital intensity, institutional ownership and managerial ownership do not have a significant effect on accounting conservatism. However, profitability has a significant negative influence on accounting conservatism.*

**Keywords:** *Accounting Conservatism, Financial Distress, Capital Intensity, Profitability, Institutional Ownership, Managerial Ownership.*

# LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220  
Telepon/Faksimili: 021-4894221  
Laman: [lib.unj.ac.id](http://lib.unj.ac.id)

## LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Dewy Sekar Melati  
NIM : 8335160502  
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi / S1 Akuntansi  
Alamat email : dewysekarmelati@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi     Tesis     Disertasi     Lain-lain (.....)

yang berjudul :

**"Determinan Faktor Finansial dan Non Finansial Dalam Penerapan Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman"**

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 12 September 2023



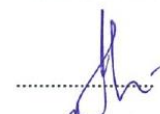



Penulis

( Dewy Sekar Melati )



# LEMBAR PENGESAHAN

## Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
PenanggungJawab			
Dekan Fakultas Ekonomi			
			
Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D NIP. 197002122008121001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. Indra Pahala, M.Si NIP. 197902082008121001 (Ketua Penguji)		06-09-2023
2	Tri Hesti Utamingtyas, S.E, M.SA NIP. 197601072001122001 (Penguji Ahli 1)		07-09-2023
3	Santi Susanti S.Pd, M.Ak NIP. 197701132005012002 (Penguji Ahli 2)		12-09-2023
4	Dr. Rida Prihatni, SE., M.Si NIP. 197604252001122002 (Pembimbing 1)		07-09-2023
5	Dr. Etty Gurendrawati, M.Si, Ak NIP. 196803141992032002 (Pembimbing 2)		12-09-2023
Nama : Dewy Sekar Melati			
No. Registrasi : 8335160502			
Program Studi : S1 Akuntansi			
Tanggal Lulus : 29 Agustus 2023			

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12  
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

### PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di perguruan tinggi lain.
2. Skripsi ini belum dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 13 September 2023

Yang membuat pernyataan,



Dewy Sekar Melati

## PERNYATAAN LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN



*“There’s no need to rush. Don’t compare yourself with others.”*

*“It’s okay to run slower, but for now I run on the road ahead of me. Until then, I’m not looking at others.”*

*(My Pace - Stray Kids)*

Skripsi ini saya persembahkan untuk Mama, Papa, Teh Diana, Teh Devy dan Deny yang selama ini tanpa henti mendoakan, membimbing, mendukung, memberikan kasih sayang, dan juga menjadi alasan terbesar saya hingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Serta saya persembahkan skripsi ini untuk diri saya sendiri sebagai bentuk apresiasi karena telah berusaha hingga saat ini.

Untuk seluruh pihak yang terlibat, terima kasih banyak.



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas segala berkat, rahmat, dan karuniaNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Determinan Faktor Finansial dan Non Finansial dalam Penerapan Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada program studi S1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik karena adanya bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam proses penulisan skripsi ini. Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada:

1. Mama dan Papa tersayang yang selalu memberikan kepercayaan dan tidak membatasi penulis terhadap apapun yang sedang penulis usahakan. Terima kasih atas segala cinta, doa restu, dan dukungan untuk penulis sehingga penulis bisa berada di tahap ini.
2. Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. IGKA Ulupui S.E., M.Si.,Ak.,CA., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

4. Dr. Rida Prihatni, SE., M.Si, selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan tenaga, memberikan bimbingan, masukan, dan arahnya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Dr. Etty Gurendrawati, M.Si,Ak, selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan tenaga, memberikan bimbingan, masukan, dan arahnya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta terkhusus Prodi S1 Akuntansi yang telah banyak membimbing dan memberikan ilmu selama masa perkuliahan.
7. Kakak penulis yaitu Teh Diana dan Teh Devy tersayang serta Adik penulis satu-satunya Deny, yang selalu memberikan dukungan, motivasi, serta mengisi hari-hari penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih!
8. Ghyza dan Faridha yang telah lama menjadi sahabat penulis. Terima kasih banyak karena masih dan selalu ada, memberikan bantuan, dukungan, semangat, serta menjadi tempat bertukar pikiran dan berbagi cerita. *So lucky to have you both.*
9. Anggun, Sekar, Taufiq, Budi, dan Machel yang telah menerima penulis apa adanya, saling mendukung serta membantu perjalanan suka dan duka di perkuliahan penulis dari awal semester hingga sekarang. Terima kasih karena selalu ada, mendengar keluh kesah, bertukar pikiran, dan menjadi teman terbaik.
10. Stray Kids (Bangchan, Lee Know, Changbin, Hyunjin, Han, Felix, Seungmin dan I.N) yang bukan hanya sekedar grup band kpop tetapi telah menjadi teman dan obat penawar selama penulis melewati masa-masa sulit dengan lagu-lagu

yang liriknya sangat indah dan cocok di berbagai situasi penulis. *Step Out! You make Stay, stay!*

11. Teman-teman STAY khususnya Buset yang telah menjadi sumber tawa, teman berkeluh kesah dan ber*fangirling* ria. Terima kasih banyak!
12. Gucci Gang dan Anti Mentoring Club yang telah mewarnai masa-masa perkuliahan penulis. Terima kasih untuk canda dan tawanya.
13. Teman-teman akuntansi yang telah membantu, berbagi informasi, pendapat, pikiran, dan cerita selama proses perkuliahan dan pengerjaan skripsi ini.
14. Seluruh pihak yang telah terlibat dan membantu pada proses penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Semoga Allah SWT membalas segala kebaikan kalian dan memberkahi segala kegiatan hidup kita.

Penulis memahami dan menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna untuk perbaikan penulis di masa yang akan datang. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.

Jakarta, September 2023

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b> .....	<b>3</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>4</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>5</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>6</b>
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT</b> .....	<b>7</b>
<b>PERNYATAAN LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>8</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>9</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvii</b>
<b>BAB I</b> .....	<b>1</b>
<b>1.1. Latar Belakang Penelitian</b> .....	<b>1</b>
<b>1.2. Pertanyaan Penelitian</b> .....	<b>11</b>
<b>1.3. Tujuan Penelitian</b> .....	<b>12</b>
<b>1.4. Manfaat Penelitian</b> .....	<b>12</b>
<b>BAB II</b> .....	<b>15</b>
<b>2.1. Teori Pendukung</b> .....	<b>15</b>
<b>2.1.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)</b> .....	<b>15</b>
<b>2.1.2. Konservatisme Akuntansi</b> .....	<b>16</b>
<b>2.1.3. <i>Financial Distress</i></b> .....	<b>19</b>
<b>2.1.4. <i>Capital Intensity</i></b> .....	<b>23</b>
<b>2.1.5. Profitabilitas</b> .....	<b>24</b>
<b>2.1.6. Kepemilikan Institusional</b> .....	<b>26</b>
<b>2.1.7. Kepemilikan Manajerial</b> .....	<b>27</b>
<b>2.2. Penelitian Terdahulu</b> .....	<b>28</b>
<b>2.3. Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis</b> .....	<b>33</b>
<b>2.3.1. Kerangka Teori</b> .....	<b>33</b>
<b>2.3.2. Pengembangan Hipotesis</b> .....	<b>39</b>

<b>BAB III.....</b>	<b>48</b>
3.1.    Unit analisis, Populasi, dan Sampel.....	48
3.1.1.    Unit Analisis .....	48
3.1.2.    Populasi Penelitian.....	48
3.1.3.    Sampel Penelitian.....	49
3.2.    Teknik Pengumpulan Data .....	50
3.3.    Operasionalisasi Variabel .....	51
3.3.1.    Variabel Dependen.....	51
3.3.2.    Variabel Independen .....	52
3.4.    Teknik Analisis Data .....	56
3.4.1.    Analisis Statistik Deskriptif .....	56
3.4.2.    Uji Pemilihan Model .....	56
3.4.3.    Uji Asumsi Klasik .....	59
3.4.4.    Analisis Regresi Data Panel .....	63
3.4.5.    Uji Hipotesis .....	64
<b>BAB IV .....</b>	<b>68</b>
4.1.    Hasil Penelitian .....	68
4.1.1.    Uji Persyaratan Awal .....	68
4.1.2.    Uji Outlier Data Penelitian .....	69
4.1.3.    Statistik Deskriptif .....	71
4.1.4.    Uji Pemilihan Model .....	78
4.1.5.    Uji Asumsi Klasik .....	80
4.1.6.    Analisis Regresi Data Panel .....	86
4.1.7.    Uji Hipotesis .....	91
4.2.    Pembahasan Penelitian.....	96
4.2.1.    Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi....	96
4.2.2.    Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	99
4.2.3.    Pengaruh Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	101
4.2.4.    Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	102
4.2.5.    Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	105

<b>BAB V .....</b>	<b>107</b>
<b>5.1. Kesimpulan.....</b>	<b>107</b>
<b>5.2. Implikasi .....</b>	<b>108</b>
<b>5.3. Keterbatasan Penelitian .....</b>	<b>110</b>
<b>5.4. Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya .....</b>	<b>112</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>114</b>
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN .....</b>	<b>119</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>142</b>





## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir .....	38
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier .....	68
Gambar 4. 2 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier .....	81



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 3. 1 Hasil Tabulasi Sampel Penelitian .....	49
Tabel 3. 2 Operasionalisasi Variabel .....	56
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif.....	71
Tabel 4. 2 Hasil Uji Chow .....	78
Tabel 4. 3 Hasil Uji Hausman.....	79
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinieritas .....	82
Tabel 4. 5 Hasil Uji Glejser .....	84
Tabel 4. 6 Hasil Uji Breusch-Godfrey .....	86
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Regresi Data Panel (FEM) .....	87
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik F.....	92
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik T .....	94
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	96

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Penelitian .....	119
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian .....	121
Lampiran 3 Kurs Tengah BI .....	122
Lampiran 4 Perhitungan Outlier Data Penelitian .....	123
Lampiran 5 Daftar Tabulasi Data Variabel Y .....	127
Lampiran 6 Daftar Tabulasi Data Variabel X1 .....	128
Lampiran 7 Daftar Tabulasi Data Variabel X2 .....	129
Lampiran 8 Daftar Tabulasi Data Variabel X3 .....	131
Lampiran 9 Daftar Tabulasi Data Variabel X4 .....	132
Lampiran 10 Daftar Tabulasi Data Variabel X5 .....	133
Lampiran 11 Output Eviews10 Statistik Deskriptif .....	135
Lampiran 12 Output Eviews10 Regresi Data Panel Common Effect Model .....	135
Lampiran 13 Output Eviews10 Regresi Data Panel Fixed Effect Model .....	136
Lampiran 14 Output Eviews10 Regresi Data Panel Random Effect Model .....	136
Lampiran 15 Output Eviews10 Hasil Uji Chow .....	137
Lampiran 16 Output Eviews10 Hasil Uji Hausman .....	137
Lampiran 17 Output Eviews10 Hasil Uji Normalitas Sebelum dan Sesudah Outlier .....	138
Lampiran 18 Output Eviews10 Hasil Uji Multikolinieritas .....	139
Lampiran 19 Output Eviews10 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	139
Lampiran 20 Output Eviews10 Hasil Uji Autokorelasi .....	139
Lampiran 21 Tabulasi Hasil Uji Outlier .....	139
Lampiran 22 Hasil Pindai Uji Kemiripan Naskah .....	141