



PENGARUH KOMITE AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN, *DEBT COVENANT*, DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2019)

Oleh:

APRINSI VERINE

NIM.02016-12-178

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

UNIVERSITAS MURIA KUDUS

TAHUN 2021



PENGARUH KOMITE AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN, *DEBT COVENANT*, DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2019)

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Oleh:

APRINSI VERINE

(NIM.02016-12-178)

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

TAHUN 2021

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH KOMITE AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN, *DEBT COVENANT*, DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI

(STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2019)

Oleh:

APRINSI VERINE

NIM. 2016-12-178

Skripsi ini disetujui untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus


Kudus,

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I


Sri Mulyani, SE.,M.Si.
NIDN.06110118202


Aprilia Whetyningtyas, SE.,M.Si
NIDN.0407048403

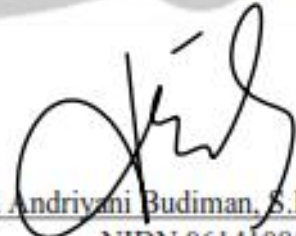
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II



Mochamad Edris, Drs.,MM.
NIDN.0618066201

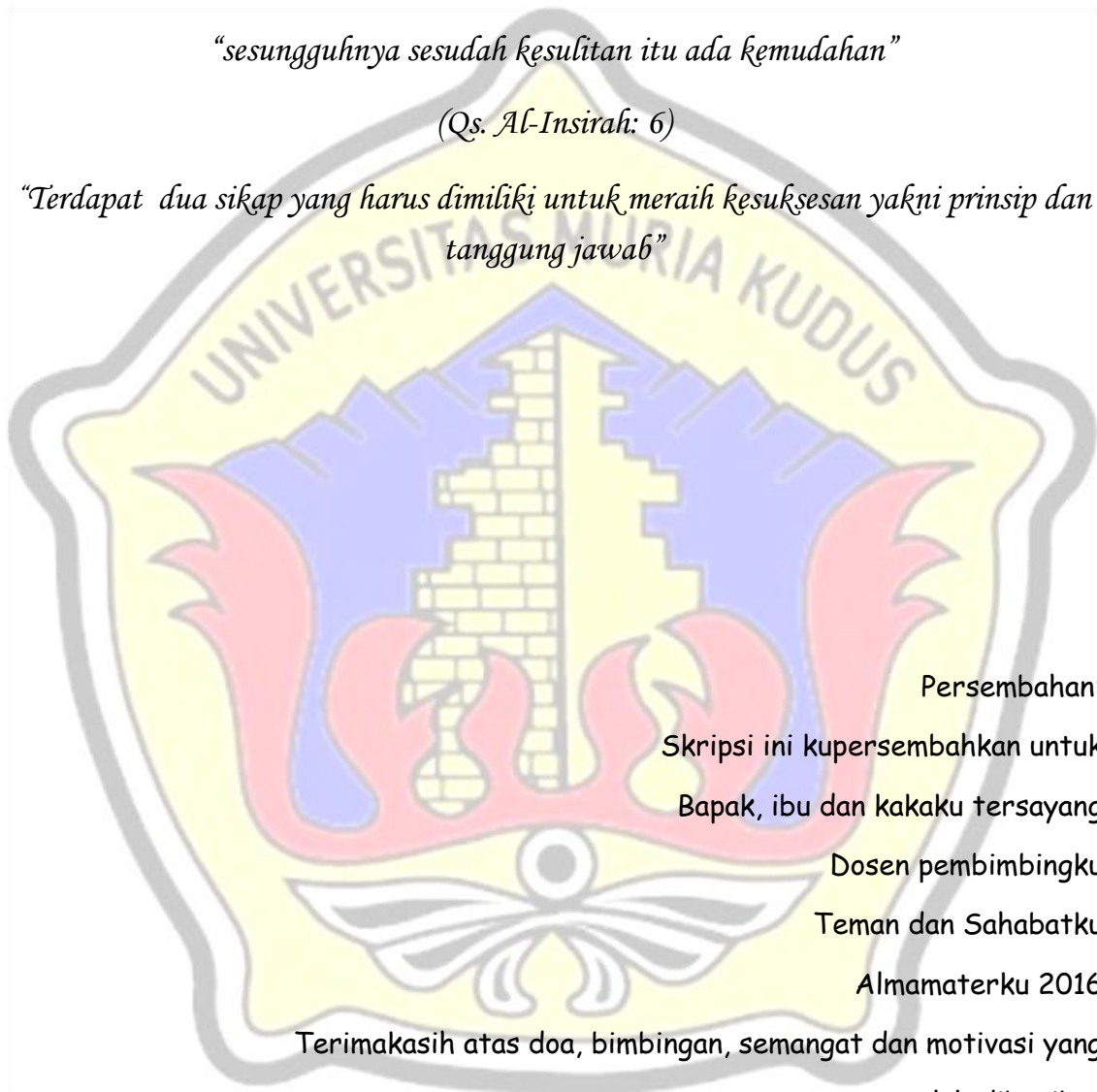

Nita Andriyani Budiman, S.E.,M.Si.,Akt
NIDN.0614108502

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”

(Qs. Al-Insirah: 6)

“Terdapat dua sikap yang harus dimiliki untuk meraih kesuksesan yakni prinsip dan tanggung jawab”



Persembahan:

Skripsi ini kupersembahkan untuk

Bapak, ibu dan kakaku tersayang

Dosen pembimbingku

Teman dan Sahabatku

Almamaterku 2016

Terimakasih atas doa, bimbingan, semangat dan motivasi yang

telah diberikan

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH KOMITE AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN, *DEBT COVENANT*, DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2019)


Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Aprinsi Verine
NIM. 2016-12-178


Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Sabtu, tanggal 30 Januari 2021 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI


Ketua


Aprilia Whatyningtyas, SE.,M.Si
NIDN.0607048403

Sekretaris


Zuliyah, SE.,M.Si.,Akt
NIDN. 0603037801

Anggota


Nita Andhyani Budiman, S.E.,M.Si.,Akt
NIDN.0614108502

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Mohammad Istiq, Drs.,MM.
NIDN.0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH KOMITE AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN, *DEBT COVENANT*, DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2019)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**PENGARUH KOMITE AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN, *DEBT COVENANT*, DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2019)**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan tinggi, dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka sesuai tata penulisan karya ilmiah yang baku.

Pati, 18 Desember 2020

Yang Menyatakan

Aprinsi Verine

KATA PENGATAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Alhamdulillahirobbil 'alamin, puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH KOMITE AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN, DEBT COVENANT, DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP KONSERVATISE AKUNTANSI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2019)”**

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada program studi akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penelitian ini dapat diselesaikan berkat dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Mochammad Edris, Drs, MM selaku dekan Fakultas Ekonomi dan bisnis Universitas Muria Kudus
2. Ibu Sri Mulyani, SEI, M.Si, selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Aprilia Whetyningtyas, S.E. M.Si selaku dosen pembimbing 1 yang telah memberikan saran, bimbingan dan pengarahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik
4. Ibu Nita Andriyani Budiman, SE.M.Si. Akt selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan saran, bimbingan dan pengarahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik
5. Bapak dan ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus untuk setiap ilmu pengetahuannya
6. Ibu Yunani dan Bapak Sunandir selaku orangtua yang telah memberikan doa, dorongan serta motivasi untuk kelancaran penyusunan skripsi ini.
7. Kakak saya, yang selalu menjadi motivasi dan inspirasi yang tiada henti serta memberikan dukungan do'anya untuk saya
8. Sahabat terdekat Wulan, Kiki, Alin dan sahabat-sahabat yag lainnya yang tidak dapat saya sebut satu persatu yang banyak membantu dalam penyelesaian skripsi ini, sahabat seperjuangan yang selalu membantu dan memberikan motivasi saran dan semangat sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan lancar.

9. Fatzlul Mahfud,S.Akt selaku teman dan sahabat yang memberikan motivasi sampai saat ini dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Semua pihak yang telah membantu penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Semoga segala bantuan dan kebaikan tersebut mendapatkan balasan dari Allah SWT. Penulis menyadari skripsi ini jauh dari kata sempurna dan masih banyak kekurangan. Sehingga peneliti mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun senantiasa penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Akhirnya, dengan segala kerendahan hati penulis berharap semoga hasil skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Amin.

Pati, 17 Oktober 2020

Penulis

APRINSI VERINE
Nim. 2016-12-178



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh komite audit, komisaris independen, *debt covenant*, kepemilikan manajemen, kepemilikan asing dan kepemilikan institusional terhadap konservatisme akuntansi. Populasi dalam penelitian ini sebanyak 276 perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2019. Sampel penelitian ini menggunakan *purposive sampling* dengan sampel sebanyak 40 perusahaan. Metode analisis yang digunakan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa komisaris independen dan kepemilikan manajerial berpengaruh negatif terhadap konservatisme akuntansi, sedangkan komite audit, *debt covenant*, kepemilikan asing, dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Kata Kunci: Komite Audit, Komisaris Independen, Debt Covenant, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Asing, Kepemilikan Institusional



ABSTRACT

This study aims to examine the effect of the audit committee, independent commissioners, debt covenants, management ownership, foreign ownership and institutional ownership on accounting conservatism. The population in this study is 276 mining companies listed on Bursa Efek Indonesia in 2014-2019. The sample of this study used purposive sampling with a sample of 40 companies. The analysis method used is multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that independent commissioners and managerial ownership have a negative effect on accounting conservatism, while the audit committee, debt covenants, foreign ownership, and institutional ownership have no effect on accounting conservatism.

Keywords: Audit Committee, Independent Commissioner, Debt Covenant, Managerial Ownership, Foreign Ownership, Institutional Ownership



DAFTAR ISI

HALAMAN COVER.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI.....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
KATA PENGATAR	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	7
1.3 Rumusan Masalah	7
1.4 Tujuan Masalah	8
1.5 Kegunaan Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Keagenan	10
2.1.2 Teori Akuntansi Positif	11
2.1.3 Konsevatisme Akuntansi	13
2.1.4 Komite Audit	14
2.1.5 Komisaris Independen	15
2.1.6 Debt Covenant	16
2.1.7 Kepemilikan Manajerial	16
2.1.8 Kepemilikan Saham Asing	18
2.1.9 Kepemilikan Institusional	18

2.2	Penelitian Terdahulu.....	20
2.3	Kerangka Pemikiran.....	22
2.4	Hipotesis.....	26
2.4.1	Pengaruh Komite Audit Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	26
2.4.2	Pengaruh komisaris Independen terhadap Konservatisme Akuntansi.....	27
2.4.3	Pengaruh <i>Debt Covenant</i> terhadap Konservatisme Akuntansi.....	28
2.4.4	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap konservatisme akuntansi.....	29
2.4.5	Pengaruh Kepemilikan Saham Asing Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	30
2.4.6	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	31
BAB III METODE PENELITIAN.....		33
3.1	Rancangan Penelitian.....	33
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	33
3.2.1	Konservatisme Akuntansi.....	34
3.2.2	Komite Audit.....	35
3.2.3	Komisaris Independen.....	35
3.2.4	<i>Debt Covenant</i>	36
3.2.5	Kepemilikan Manajerial.....	36
3.2.6	Kepemilikan Asing.....	36
3.2.7	Kepemilikan Institusional.....	37
3.3	Jenis dan sumber data.....	37
3.4	Populasi dan Sampel.....	38
3.5	Metode Pengumpulan Data.....	38
3.6	Metode Analisis Data.....	39
3.6.1	Statistik Deskriptif.....	39
3.6.2	Uji Asumsi Klasik.....	39
3.6.2.1	Uji Normalitas.....	40
3.6.2.2	Uji Multikolinieritas.....	40
3.6.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	40
3.6.2.4	Uji Autokorelasi.....	41
3.6.3	Analisis regresi linier berganda.....	42
3.6.4	Uji Koefisien determinasi (R^2).....	42

3. 6.5.	Uji signifikansi simultan (UjiF).....	43
3. 6.6.	Uji hipotesis (Uji-t)	43
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	45
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	45
4.2	Analisis Data	47
4.2.1	Statistik Deskriptif	47
4.3	Pengujian Asumsi Klasik.....	51
4.3.1	Uji Normalitas	51
4.3.2	Uji Multikolonieritas.....	53
4.3.3	Uji Heterokedastisitas.....	53
4.3.4	Uji Autokorelasi.....	54
4.4	Analisi Regresi Berganda	55
4.5.	Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R Square</i>)	56
4.6.	Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	57
4.7.	Ujiahipotesis (Ujiat)	58
4. 8.	Pembahasan.....	60
4. 8. 1.	Pengaruh Komite Audit Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	60
4. 8. 2	Pengaruh Komisararis Independen Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	62
4. 8. 3	Pengaruh <i>Debt Covenant</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	63
4. 8. 4	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi ..	64
4. 8. 5	Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	65
4. 8. 6	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Konservatisme Akuntansi	67
BAB V	PENUTUP.....	69
5.1	Kesimpulan	69
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	71
5.3	Saran Peneliti.....	71
DAFTAR	PUSTAKA	73

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 3.1 Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi.....	40
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	44
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Kolmogorof Semirnov</i> Data Asli.....	50
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Kolmogorof Semirnov</i> Transformasi Sqrt.....	51
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikoloniaritas.....	52
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	52
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi <i>Durbin Watson</i>	53
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	54
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	56
Tabel 4.10 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	56
Tabel 4.11 Hasil Uji hipotesis (Uji t).....	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran Teoritis.....22



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Lampiran Daftar Pemilihan Sampel.....	77
Lampiran 2. Data Sampel.....	83
Lampiran 3. Output SPSS 23.....	102

