



**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN MANAJERIAL, UKURAN  
PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN  
KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR  
INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN  
2017-2021)**

Diajukan oleh :

**NUHA RAIDAH ZULFA NUR**

NIM. 2017-12-031

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2023**



**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN MANAJERIAL, UKURAN  
PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN  
KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR  
INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN  
2017-2021)**

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

Diajukan oleh :

NUHA RAIDAH ZULFA NUR

NIM. 2017-12-031

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2023**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN MANAJERIAL, UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021)**

Oleh :  
**Nuha Raidah Zulfa Nur**  
NIM. 2017-12-031


Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan di hadapan Tim Penguji Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 24 Februari 2023

Mengetahui  
Ketua Program Studi

  
Zuliyati, S.E., M.Si., AK  
NIDN. 0603037801


Pembimbing I

  
Aprilia Whetyningtyas., S.E., M.Si  
NIDN.0607048403

Mengetahui  
Dekan

  
  
D. Kertaji Sumekar, S.E., MM  
NIDN. 0616077304

Pembimbing II

  
Dennyca Hendriyanto N., S.E., M.Si  
NIDN.0631127402

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN MANAJERIAL, UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, FINANCIAL DISTRESS, DAN KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021)**

Oleh :  
**Nuha Raidah Zulfa Nur**  
NIM. 2017-12-031

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari Jumat, 24 Februari 2023 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**


Ketua

  
Aprilia Whetyningtivas, S.E., M.Si  
NIDN.0607048403

Sekretaris

  
Dennyca Hendriyanto N., S.E., M.Si  
NIDN.0631127402

Anggota

  
Diah Ayu Susanti, S.E., M.Acc., Ak.  
NIDN.0606128603

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
  
Dr. Kertati Sumekar, S.E., MM  
NIDN. 0616077304

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Dengan ini saya yang bertandatangan di bawah ini, menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN MANAJERIAL, UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021)”** 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.

Kudus, 20 Februari 2023

Yang membuat pernyataan

Nuha Raidah Zulfa Nur

NIM. 2017-12-031

## MOTTO

*“...Sesungguhnya Allah tidak akan merubah keadaan (nasib) suatu Kaum, sehingga mereka merubah keadaan yang ada pada diri mereka sendiri..”*

*(QS. Ar Ra'd : 11)*

*Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari urusan sesuatu), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain dan hanya Tuhan-mulah hendaknya kamu berharap.*

*(QS. Al-Insyirah : 5-8)*

## PERSEMBAHAN

*Skripsi ini kupersembahkan kepada :*

- ❖ Bapak, Ibu, Adik dan semua keluarga tercinta yang telah memberikan dukungan serta doa yang selalu menyertai langkahku.*
- ❖ Dosen Pembimbing (Ibu Aprilia Whetyningtiyas., S.E., M.Si dan Bapak Dennyca Hendriyanto N., S.E., M.Si) yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyusun skripsi.*
- ❖ Sahabat-sahabat dan teman terdekat yang selalu memberikan semangat, dukungan dan motivasinya.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah serta inayah-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan judul : “PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN MANAJERIAL, UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021)”.

Dalam kesempatan ini, penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada pihak yang telah memberikan bantuan, motivasi, bimbingan serta dorongan moral sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Dengan ini ucapan terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Kertati Sumekar, SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Zuliyati, S.E., AK selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
3. Ibu *Aprilia Whetyningtiyas., S.E., M.Si* dan *Bapak Dennyca Hendriyanto N., S.E., M.Si* selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan saran, pengarahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat bagi penulis.
5. Bapak Arif Zulfa Nur, S.Ag dan Ibu Marsini, S.Ag tercinta yang telah memberikan dukungan moral dan materiil, serta tak henti – hentinya mendoakan yang terbaik bagi putra purtunya. Terima kasih atas semua pengorbanan Bapak dan Ibu untuk penulis.
6. Adik-adikku tersayang yang selalu memberikan dukungan, semangat dan doa.
7. Semua teman – teman Akuntansi angkatan 2017 yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.
8. Semua pihak yang telah memberikan bantuan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan kritik dan saran guna penyempurnaan penulisan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan. Terima kasih.

Kudus, 20 Februari 2023

Penulis



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh struktur kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan, *leverage*, *financial distress*, dan kepemilikan publik terhadap konservatisme akuntansi. Populasi dari penelitian adalah perusahaan manufaktur sektor industry dasar dan kimia yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2017 - 2021. Jumlah perusahaan yang dijadikan sampel penelitian sebanyak 35 perusahaan dengan 5 tahun pengamatan. Metode analisa data yang digunakan dalam penelitian ini adalah Analisis Regresi Berganda dengan menggunakan SPSS 24. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa struktur kepemilikan publik, ukuran perusahaan, dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi. Sedangkan *leverage* dan *financial distress* berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi

**Kata Kunci : Konservatisme Akuntansi, Kepemilikan, Manajerial, Publik, Leverage, Financial Distress**



## **ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of structure of managerial ownership, firm size, leverage, financial distress, and public ownership to accounting conservatism. The population of the research is the basic industrial and chemical manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017 - 2021. The number of companies that the research sample of 35 companies with 5 years of observation. Method of data analysis used in this study is Multiple Regression Analysis using SPSS 24. Analysis results explain that structure of managerial ownership, firm size, and public ownership has no effect on accounting conservatism. Furthermore leverage and financial distress has effect on accounting conservatism.*

**Keywords : accounting conservatism, owner, manajerial, public, leverage, financial distress**

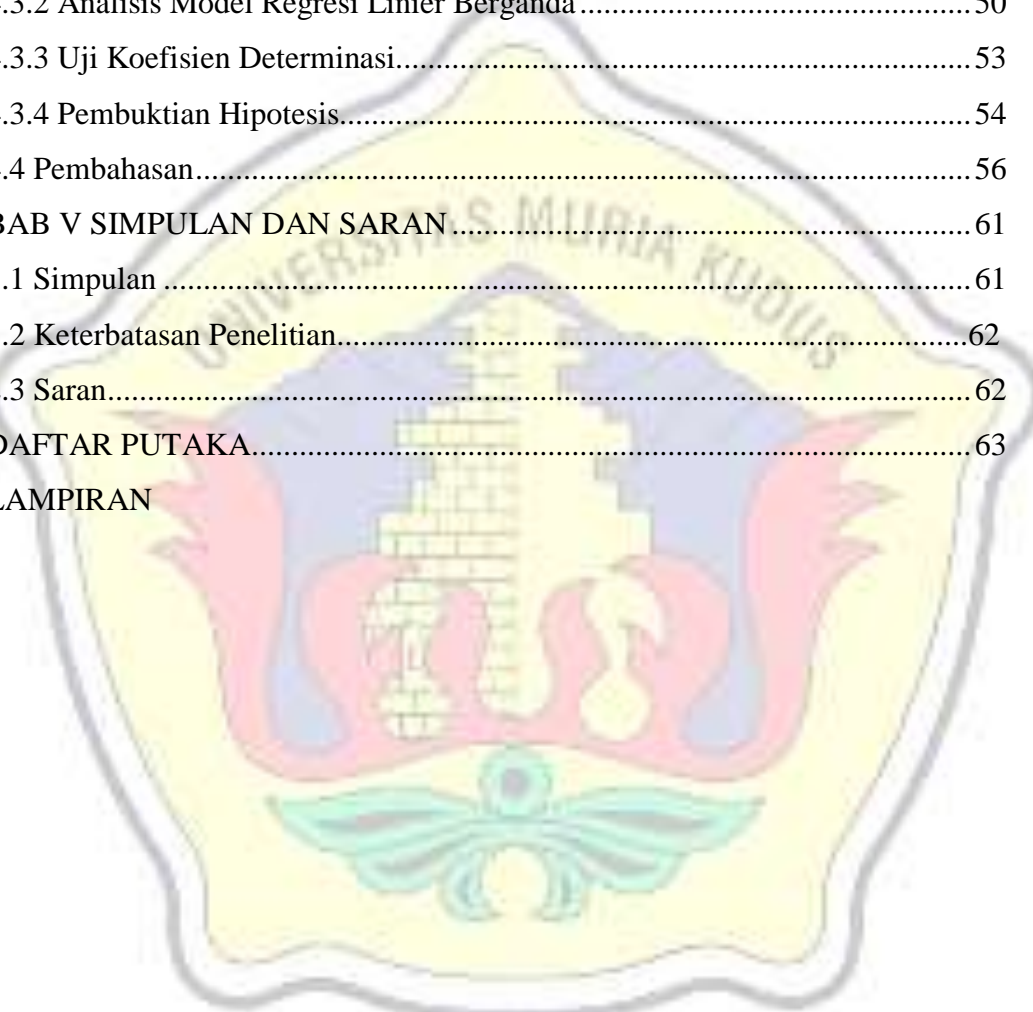


## DAFTAR ISI

## HALAMAN

HALAMAN JUDUL	
HALAMAN PENGESAHAN.....	i
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
MOTTO & PERSEMBAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	6
1.3 Rumusan Masalah .....	6
1.4 Tujuan Penelitian .....	6
1.5 Manfaat Penelitian .....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori .....	8
2.2 Penelitian Terdahulu .....	17
2.3 Kerangka Konseptual Pengembangan .....	22
2.4 Pengembangan .....	25
BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....	33
3.1 Variabel Penelitian .....	30
3.2 Devinisi Operasional Variabel .....	30
3.3 Jenis dan Sumber Dana .....	33
3.4 Prosedur Pengumpulan Data .....	34
3.5 Populasi dan Sampel .....	34
3.6 Teknik Analisis dan Pengujian Hipotesis .....	35

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHAN .....	44
4.1 Gambaran Umum Subjek dan Objek Penelitian .....	44
4.2 Statistik Deskriptif .....	44
4.3 Analisis Model dan Pembuktian Hipotesis .....	46
4.3.1 Uji Asumsi Klasik .....	46
4.3.2 Analisis Model Regresi Linier Berganda .....	50
4.3.3 Uji Koefisien Determinasi .....	53
4.3.4 Pembuktian Hipotesis .....	54
4.4 Pembahasan .....	56
BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....	61
5.1 Simpulan .....	61
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	62
2.3 Saran .....	62
DAFTAR PUTAKA .....	63
LAMPIRAN	



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tabel Penelitian Terdahulu .....	17
Tabel 3.1 Sampel Penelitian Yang Memenuhi Kriteria .....	35
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.. .....	44
Tabel 4.3 Hasil Uji Autokorelasi .....	48
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas .....	49
Tabel 4.5 Hasil Analisis Model Regresi .....	51
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	53
Tabel 4.7 Hasil Uji F dan Uji t.....	54



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir .....	24
Gambar 4.1 Uji Normalitas Data .....	47
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	50

