

**Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan  
Terhadap Konservatisme Pada Perusahaan Manufaktur Yang  
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia**


SKRIPSI



Diusunoleh:

Haryanto Yudhi Purnomo

12160070

ACC  
USIAN  
23/ 2020  
17  


FAKULTAS BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2020

HALAMAN PENGAJUAN

**SKRIPSI**

Diajukan kepada Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi

Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta

Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat

Guna Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun Oleh:

**Haryanto Yudhi Purnomo**

**12160070**



**FAKULTAS BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA**

**YOGYAKARTA**

**2020**

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
SKRIPSI/TESIS/DISERTASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Kristen Duta Wacana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Haryanto Yudhi Purnomo  
NIM : 12160070  
Program studi : Akuntansi  
Fakultas : Bisnis  
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Kristen Duta Wacana **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*None-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**“Pengaruh Leverage, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti/Noneksklusif ini Universitas Kristen Duta Wacana berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Yogyakarta  
Pada Tanggal : 11 Agustus 2020

Yang menyatakan



(Haryanto Yudhi Purnomo)

NIM.12160070

# HALAMAN PENGESAHAN

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**“PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA”**

telah diajukan dan dipertahankan oleh:

**HARYANTO YUDHI PURNOMO**

12160070

dalam Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

dan dinyatakan DITERIMA untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi pada tanggal 06 Agustus 2020

Nama Dosen

1. Dra. Putriana Kristanti, M.M., Akt, CA  
(Ketua Tim Penguji)
2. Astuti Yuli Setyani, SE., M.Si., Ak., CA.  
(Dosen Penguji)
3. Eka Adhi Wibowo, SE, M.Sc.  
(Dosen Pembimbing)

Tanda Tangan

Yogyakarta, 11 Agustus 2020

Disahkan Oleh

Dekan Fakultas Bisnis



Dr. Perminas Pangeran, SE., M. Si.

Ketua Program Studi Akuntansi

Christine Novita Duta, SE., MAcc., Ak., CA., CMA., CPA.

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

### PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul:

**“Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia”**

Yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagian syarat untuk menjadi sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta, adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi dari karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau instansi manapun, kecuali bagian yang sumber informasinya sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika dikemudian hari didapati bahwa hasil skripsi ini adalah hasil plagiasi atau tiruan dari karya pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi pencabutan gelar saya.

Yogyakarta, 23 Juli 2020



Haryanto Yudhi Purnomo

12160070



## HALAMAN MOTTO

**“Seorang pria memiliki tanggungjawab yang besar terhadap keluarganya, berjuanglah untuk orang yang disayangi dan dirimu sendiri, karena hidup tak semudah yang dibayangkan ferguso!”**

**“Dengarkanlah nasihat dan terimalah didikan, supaya engkau menjadi bijak di masa depan. Banyaklah rancangan di hati manusia, tetapi keputusan Tuhan-lah yang terlaksana.”**

**“Amsal 19:20-21”**

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Penulis mempersembahkan dengan bangga dan penuh rasa syukur kepada :

- Tuhan Yesus Kristus, atas berkat perlindungan-Nya, penulis dapat menyelesaikan segala tugas dan tanggungjawab untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
- Orang tua penulis, Papa dan Mama tercinta yang selalu memberikan dukungan baik secara moril, materil, dan selalu mendoakan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Selain itu juga kepada adik-adik penulis Inda dan Aditya, serta kekasih penulis Elsa Jekau yang selalu memberikan hiburan dan semangat.
- Bapak Eka Adhi Wibowo, SE., M.Sc selaku dosen pembimbing yang selama ini telah tulus dan ikhlas menuntun dan mengarahkan penulis, serta memberikan bimbingan dan pelajaran yang tiada ternilai harganya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
- Seluruh Bapak Ibu dosen yang telah memberikan ilmu selama perkuliahan di Universitas Kristen Duta Wacana
- Teman-teman seperjuangan skripsi grup “SKRIPSI PAK EKA” yang sudah membantu memberikan semangat dan kebersamaan saat melaksanakan bimbingan bersama-sama.
- Seluruh teman-teman program studi Akuntansi angkatan 2016 yang selalu mendukung dan memberikan semangat.
- Fakultas dan kampus tercinta, Fakultas Bisnis UKDW yang sudah memfasilitasi dan membantu penulis dalam menyelesaikan proses selama pengerjaan skripsi hingga semua terselesaikan dengan baik dan lancar.

- Dan teman-teman yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terima kasih atas support dan doanya.

©UKDW



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur di panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus yang karena rahmat dan kasih setia-Nya, penulis di berikan kelancaran dan mampu melewati proses demi proses dalam menulis skripsi dengan judul : **“Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”** dapat diselesaikan tepat waktu.

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi satu syarat dalam menempuh ujian sarjana S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universtas Kristen Duta Wacana. Dalam proses tersebut penulis mendapat banyak pengalaman, pembelajaran, serta dukungan semangat dari keluarga, dosen-dosen, dan orang-orang terdekat. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, untuk itu saran dan masukan yang membangun dari berbagai pihak sangat diharapkan oleh penulis untuk perbaikan dan pengembangan diri kedepannya. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih.

Yogyakarta, 23 Juli 2020

Haryanto Yudhi Purnomo

## DAFTAR ISI

HALAMAN PENGANTAR .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN MOTTO .....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK .....	xiv
<i>ABSTRACT</i> .....	xv
BAB I.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Kontribusi Penelitian.....	4
1.5 Batasan Penelitian.....	5
BAB II.....	6
2.1 Landasan Teori.....	6
2.1.1 Teori Akuntansi Positif ( <i>Positive Accounting Theory</i> ).....	6
2.1.2 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	9
2.1.3 Teori Asimetri Informasi .....	10
2.1.4 Konservatisme .....	10
2.1.5 <i>Leverage</i> .....	11
2.1.6 Profitabilitas .....	12
2.1.7 Ukuran Perusahaan .....	12
2.2 Penelitian Terdahulu .....	13
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	19
2.3.1 Hubungan <i>Leverage</i> dengan Konservatisme Akuntansi.....	19

2.3.2	Hubungan Profitabilitas dengan Konservatisme Akuntansi.....	19
2.3.3	Hubungan Ukuran Perusahaan dengan Konservatisme Akuntansi..	20
BAB III.....		21
3.1	Data dan Sumber Data .....	21
3.2	Definisi Variabel dan Pengukurannya .....	21
3.2.1	Variabel Dependen (Y) .....	21
3.2.2	Variabel Independen (X).....	22
3.3	Desain Penelitian .....	23
3.4	Model Statistik dan Uji Hipotesis.....	24
3.4.1	Model Analisis Regresi Linear Berganda .....	24
3.4.2	Statistik Deskriptif .....	25
3.4.3	Uji Asumsi Klasik .....	25
3.4.4	Uji Statistik t.....	27
3.4.5	Uji F .....	28
BAB IV .....		29
4.1	Statistik Deskriptif .....	29
4.2	Uji Asumsi Klasik.....	30
4.2.1	Uji Normalitas .....	30
4.2.2	Uji Multikolinieritas .....	31
4.2.3	Uji Autokorelasi .....	31
4.2.4	Uji Heterokedastisitas .....	32
4.3	Uji Hipotesis.....	32
4.4	Uji Simultan (Uji F).....	33
4.5	Uji Parsial (Uji t) .....	34
4.6	Pembahasan .....	34
4.6.1	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	34
4.6.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	35
4.6.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi	35
BAB V.....		36
5.1	Kesimpulan.....	36
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	37
5.3	Saran .....	37
DAFTAR PUSTAKA .....		39
LAMPIRAN.....		41

## DAFTAR TABEL

Table 2.1 Penelitian Terdahulu.....	14
Table 4.1 Statistik Deskriptif.....	30
Table 4.2 Uji Normalitas.....	30
Table 4.3 Uji Multikolinieritas.....	31
Table 4.4 Uji Autokorelasi.....	32
Table 4.5 Uji Heterokedastisitas.....	32
Table 4.6 Uji Hipotesis.....	32

©UKDW

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Desain Penelitian ..... 24

©UKDW

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan dan Sampel .....	41
Lampiran 2. Statistik Deskriptif .....	43
Lampiran 3. Uji Normalitas.....	44
Lampiran 4. Uji Multikolinieritas.....	44
Lampiran 5. Uji Autokorelasi.....	44
Lampiran 6. Uji Heterokedastisitas .....	45
Lampiran 7. Uji F .....	45
Lampiran 8. Uji t.....	45

©UKDW

**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR, YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA**

**Haryanto Yudhi Purnomo**

**12160070**

Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

Email: [haryantoyudhi12@gmail.com](mailto:haryantoyudhi12@gmail.com)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *leverage*, profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2014-2018. Sampel yang digunakan sebanyak 21 perusahaan dengan pengamatan selama 5 tahun. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan *leverage*, profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi.

**Kata Kunci : *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Konservatisme Akuntansi.**



***THE EFFECT OF LEVERAGE, PROFITABILITY, AND FIRM SIZE OF  
ON ACCOUNTING CONSERVATISM IN MANUFACTUR COMPANIES  
LISTED ON INDONESIA STOCK EXCHANGE***

**Haryanto Yudhi Purnomo**

**12160070**

Accounting Studies Program Business Faculty

Duta Wacana Christian University

Email: [haryantoyudhi12@gmail.com](mailto:haryantoyudhi12@gmail.com)

**ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of leverage, profitability and firm size on accounting conservatism in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The population in this study are manufacturing companies listed on the Stock Exchange in the 2014-2018 period. The seals are used by 21 companies with observations for 5 years. The analysis used in this study is multiple linear regression analysis. The results showed leverage, profitability and firm size significantly influence accounting conservatism.*

***Keywords: Leverage, Profitability, Firm Size, Accounting Conservatism.***

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang Masalah

Suatu informasi yang didalamnya mengandung aktivitas atau kinerja operasional suatu perusahaan adalah laporan keuangan yang dibuat oleh management. Management perusahaan wajib dalam melaporkan dan membuat laporan keuangan perusahaan agar pemegang saham atau pemilik perusahaan dapat melihat kinerja perusahaan tersebut dan manajer dapat mempertanggungjawabkan operasional perusahaan terkait dan yang diberikan. Laporan keuangan harus dibuat berdasarkan aturan dan prinsip yang berlaku agar dapat membuat kreditor atau investor mudah dalam mengambil keputusan.

Informasi utama dalam laporan keuangan yaitu pendapatan (laba), karena laba dapat memberikan informasi bagaimana kinerja perusahaan dalam suatu periode. Laba yang diperoleh perusahaan dapat membantu kreditor/investor dalam melihat dan mengambil langkah perusahaan kedepan untuk mencapai tujuan, serta melihat risiko yang mungkin akan terjadi.

Salah satu prinsip dalam melaporkan laporan keuangan, yaitu konservatisme akuntansi, dimana prinsip ini adalah suatu tindakan kehati-hatian dalam mengakui jumlah yang diperoleh. Laba yang diperoleh belum diakui secara penuh sebelum mengakui biaya atau utang yang akan terjadi. Konservatisme akuntansi memiliki peran yang penting dalam laporan keuangan konservatif dan tidak terjadi manajemen laba oleh manajer untuk memperoleh keuntungan sendiri, namun tidak memperhatikan prospek perusahaan kedepan.

*International Financial Reporting Standards* (IFRS), konservatisme akuntansi sudah bukan lagi karakteristik kualitatif kerangka konseptual yang baru karena tidak sesuai dengan IFRS, tetapi penggunaan konservatisme akuntansi masih dipertahankan. (Hellman, 2007). Karakteristik kualitatif laporan keuangan adalah ukuran-ukuran normatif dalam informasi akuntansi agar tujuan terpenuhi. Karakteristik yang diperkukan dalam laporan keuangan pemerintah adalah relevan, andal, dapat dibandingkan dan dapat dipahami. Konservatisme akuntansi dalam IFRS diganti dengan konsep *prudence*. *Prudence* berarti secara hati-hati mengakui laba dan beban, tentu saja akan membuat laba yang dihasilkan menjadi informasi yang seolah dibuat-buat hanya untuk menarik investor. Peningkatan aliran asset dari suatu entitas atau penyelesaian kewajiban, selama periode penyerahaan barang produksi, jasa, atau kegiatan yang merupakan operasi, yaitu akuntansi pendapatan dalam IAS 18.

Di Indonesia aturan tersebut masih belum dapat diimplementasikan secara menyeluruh dan dapat dilihat dalam Standar Akuntansi Keuangan (SAK), dimana terdapat beberapa metode akuntansi yang memungkinkan untuk menerapkan prinsip konservatisme akuntansi. Misalnya dalam PSAK no. 14 mengenai persediaan dalam menghitung biaya persediaan, PSAK no. 16 mengenai asset tetap dan pilihan dalam menghitung amortisasinya dan PSAK no. 20 mengenai biaya riset dan pengembangan. Pemilihan metode akuntansi dalam SAK memiliki pengaruh terhadap angka dalam laporan keuangan, sehingga prinsip konservatisme mempegaruhi hasil laporan keuangan tersebut (Sari dan Adhariyani, 2009).

Dalam penelitian sebelumnya konservatisme memiliki manfaat dalam menyampaikan laba yang konservatif, yang disusun dengan prinsip akuntansi yang konservatif dengan memberikan informasi laba minimal yang diperoleh oleh perusahaan, sehingga metode konservatif bukan merupakan laba yang dibuat dan dapat nilai dari laba tersebut memiliki arti yang baik (Almilia, 2005, dan Fala, 2007).

Leverage adalah penggunaan asset dan utang oleh manajer dalam meningkatkan potensi perusahaan. Semakin tinggi leverage suatu perusahaan, maka risiko kebangkrutan yang dimiliki oleh perusahaan akan semakin tinggi, dikarenakan beban yang harus ditanggung dalam menggunakan utang semakin besar.

Kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba memiliki pengaruh terhadap konservatisme. Profitabilitas suatu perusahaan semakin tinggi, maka perusahaan akan menerapkan akuntansi konservatif untuk mengecilkan laba agar tidak mengalami fluktuasi. Perusahaan dengan profitabilitas yang tinggi, maka akan menghasilkan biaya politis/pajak yang tinggi juga, sehingga penerapan akuntansi konservatif digunakan untuk mengurangi biaya politis yang harus ditanggung.

Dengan melihat kabar berita bahwa ada ditemukan perusahaan tinggi negara yang menggunakan laporan keuangan dengan informasi yang tidak sesuai dimana laba yang diperoleh oleh perusahaan dibuat meningkat untuk mendapatkan perhatian dari investor dan terlihat baik di *public*, maka penulis ingin melakukan pengujian konservatisme terhadap perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI

Indonesia untuk mengetahui apakah perusahaan tersebut memberikan informasi keuangan sesuai dengan keadaan yang dialami.

## **1.2 Perumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang masalah di atas, maka rumusan masalah dalam penelitian sebagai berikut:

- a) Apakah *leverage* memiliki pengaruh terhadap konservatisme akuntansi?
- b) Apakah profitabilitas memiliki pengaruh terhadap konservatisme akuntansi?
- c) Apakah ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap konservatisme akuntansi?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Tujuan penelitian berdasarkan rumusan masalah di atas sebagai berikut:

- a) Untuk menguji pengaruh *leverage* terhadap konservatisme akuntansi.
- b) Untuk menguji pengaruh profitabilitas terhadap konservatisme akuntansi.
- c) Untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan terhadap konservatisme akuntansi.

## **1.4 Kontribusi Penelitian**

Manfaat dari penelitian sebagai berikut:

- a) Akademis

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat dalam ilmu akuntansi dan dapat dijadikan sebagai referensi penelitian-penelitian selanjutnya yang memiliki kaitan dengan konservatisme akuntansi.

b) Perusahaan

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat digunakan oleh perusahaan-perusahaan manufaktur untuk dapat menerapkan prinsip konservatisme akuntansi dalam laporan keuangan sehingga memiliki informasi keuangan yang berkualitas dan diharapkan manajemen dapat menarik investor dan kreditur.

c) Investor dan Kreditur

Diharapkan juga penelitian ini dapat menjadi dasar dalam mengambil keputusan oleh investor dan kreditur dalam menerima informasi laporan keuangan suatu perusahaan.

## 1.5 Batasan Penelitian

Batasan dalam penelitian ini peneliti menggunakan variabel *leverage*, profitabilitas dan ukuran perusahaan. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan-perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI selama 5 tahun dan laporan keuangan yang digunakan dalam penelitian adalah laporan keuangan yang lengkap dan di audit dari tahun 2014-2018.

## BAB V

### KESIMPULAN dan SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil uji analisis yang telah dilakukan pada variabel *leverage*, profitabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur sektor aneka industry yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018, maka diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

- a) *Leverage* yang diukur menggunakan DAR (*Debt to Total Asset Ratio*) memiliki pengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi, artinya perusahaan menggunakan prinsip konservatisme akuntansi untuk menunjukkan bahwa perusahaan mampu untuk membayar utang-utang, sehingga dapat memberikan informasi yang baik kepada kreditur.
- b) Profitabilitas yang diukur menggunakan ROA (*Return On Asset*) berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi, artinya semakin tinggi laba yang diperoleh oleh perusahaan, maka risiko perusahaan untuk terkena biaya politis akan semakin besar, sehingga manajer akan menerapkan akuntansi konservatif untuk menurunkan laba yang diperoleh agar biaya politis yang harus dibayar perusahaan semakin kecil.
- c) Ukuran perusahaan memiliki pengaruh yang positif terhadap konservatisme akuntansi, artinya semakin besar ukuran suatu perusahaan, maka biaya politis yang harus ditanggung oleh perusahaan semakin besar, sehingga perusahaan dengan ukuran besar cenderung menerapkan konservatisme akuntansi dalam melaporkan laba untuk menekan biaya



politis yang harus ditanggung, sedangkan perusahaan dengan ukuran kecil akan melaporkan laba yang besar untuk menarik investor.

## 5.2 Keterbatasan Penelitian

Keterbatasan dalam penelitian ini sebagai berikut:

- a. Dalam penelitian ini variabel yang digunakan *leverage*, profitabilitas dan ukuran perusahaan, sedangkan masih terdapat variabel-variabel lain yang memiliki pengaruh terhadap konservatisme akuntansi.
- b. Terdapat sampel dan data perusahaan yang harus dibuang karena tidak memiliki laporan keuangan yang lengkap dan tidak sesuai kriteria untuk melakukan pengujian.
- c. Penelitian ini melakukan penelitian terhadap perusahaan manufaktur yang bergerak dalam satu sektor saja, akan lebih baik jika dapat meneliti sektor-sektor yang lain juga.

## 5.3 Saran

Saran peneliti dari hasil penelitian yang telah dilakukan sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya, diharapkan dapat mengembangkan variabel independen seperti *bonus plan*, *political cost*, kepemilikan manajerial, kebijakan dividend dan variabel lainnya yang kemungkinan memiliki pengaruh terhadap konservatisme akuntansi. Penelitian berikut juga diharapkan dapat menambah sampel perusahaan dari beberapa sektor perusahaan manufaktur yang ada.

2. Penelitian diharapkan dapat memiliki manfaat bagi masyarakat dan mahasiswa terkait *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan konservatisme dalam menambah pengetahuan.
3. Penelitian ini juga diharapkan dapat berguna bagi perusahaan-perusahaan terkait akuntansi konservatif dalam mengambil keputusan dalam melaporkan keuangan perusahaan dan dapat memudahkan kreditur/investor dalam mengambil keputusan pendanaan.

©UKDW

## DAFTAR PUSTAKA

- Alfian, A., & Sabeni, A. (2013). Analisis faktor-faktor yang berpengaruh terhadap pemilihan konservatisme akuntansi. *Diponegoro journal of Accounting*, 123-132.
- Ayuningsih, L. D. (2016). Pengaruh Debt Covenant, Kepemilikan Manajerial, dan Growth Opportunities terhadap Konservatisme Akuntansi. *Kajian Akuntansi*, 17(2), 19-30.
- Susanto, B., & Ramadhani, T. (2016). Faktor-faktor yang memengaruhi konservatisme (studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2010-2014). *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, 23(2).
- Risdiyani, F., & Kusmuriyanto, K. (2015). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi. *Accounting Analysis Journal*, 4(3).
- Noviantari, N. W., & Ratnadi, N. M. D. (2015). Pengaruh financial distress, ukuran perusahaan, dan leverage pada konservatisme akuntansi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 11(3), 646-660.
- Ramadona, A., Tanjung, A. R., & Rusli, R. (2016). *Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Struktur Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014)* (Doctoral dissertation, Riau University).
- Yuliarti, D. (2017). *Pengaruh leverage, ukuran perusahaan, kepemilikan manajerial, ukuran dewan komisaris dan profitabilitas terhadap konservatisme akuntansi* (Doctoral dissertation, Universitas Negeri Semarang).
- Choiriyah, N. (2016). *PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN TINGKAT KESULITAN KEUANGAN (FINANCIAL DISTRESS) PERUSAHAAN TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI* (Doctoral dissertation, STIE PERBANAS SURABAYA).
- Aristiyani, D. G. U., & Wirawati, I. G. P. (2013). Pengaruh Debt To Total Assets, Dividen Payout Ratio dan Ukuran Perusahaan pada Konservatisme Akuntansi Perusahaan Manufaktur di BEI. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 3(3), 216-230.
- Firmasari, D. (2016). *Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Financial Distress terhadap Konservatisme Akuntansi* (Doctoral dissertation, Airlangga University).
- ALMILIA, L. S. (2005). Pengujian size hypothesis dan debt/equity Hypothesis yang mempengaruhi tingkat Konservatisme laporan keuangan

perusahaan Dengan tehnik analisis multinomial logit. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 7(1), 1-19.

Jayanti, A. (2016). Pengaruh Positive Accounting Theory, Profitabilitas Dan Operating Cash Flow Terhadap Penerapan Konservatisme. *Jurnal Ilmu dan Riset Manajemen (JIRM)*, 5(10).

Brilianti, D. P. (2013). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi Perusahaan. *Accounting Analysis Journal*, 2(3).

Paul D. Kimmel, Jerry J. Weygandt, Donald E. Kieso (2010). *Financial Accounting: Tools for Bussines Decision-Making*. Vol.5

©UKDW