

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN *DEBT*
COVENANT TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI
PADA PERUSAHAAN IDX 30 YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi**



Diajukan Oleh :

DEA ADITYA LESTARI

NPM. 1901120053


**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRIDINANTI
2023**

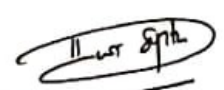
UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PALEMBANG

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Dea Aditya Lestari
Nomor Pokok/NIM : 1901120053
Jurusan/Prog. Studi : Ekonomi/Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1 (S1)
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Manajemen
Judul Skripsi : **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN DEBT COVENANT TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN IDX 30 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

Pembimbing Skripsi :

Tanggal 06/03/23 Pembimbing I : 
Kusminah Armin, SE., MM
NIDN: 0222086301


Tanggal 01/03/23 Pembimbing II : 
Hj. Dwi Septa Aryani, SE., M.Si, Ak,CA
NIDN: 0206098502

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi,




Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si, Ak, CA, CSRS
NIDN: 0205026401



Meti Zuliyana, SE., M.Si, Ak, CA, CSRS
NIDN: 0205056701

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PALEMBANG

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dea Aditya Lestari
Nomor Pokok/NIM : 1901120053
Jurusan/Prog. Studi : Ekonomi/Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1 (S1)
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Manajcmen
Judul Skripsi : **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN DEBT
COVENANT TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN IDX 30 YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**


Penguji Skripsi :

Tanggal 03/04/23 Ketua Penguji :  **Kusminani Armin, SE., MM**

NIDN: 0222086301

Tanggal 03/04/23 Penguji I :  **Hj. Dwi Septa Arvani, SE., M.Si, Ak,CA**

NIDN: 0206098502

Tanggal 03/04/23 Penguji II :  **Sahila, SE., MM**

NIDN: 0221076502


Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi,


Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si, Ak, CA, CSRS

NIDN: 0205026401


Meti Zuliyana, SE., M.Si, Ak, CA, CSRS

NIDN: 0205056701

Motto :

I Can Do It!

Never Give Up.

Kupersembahkan kepada:

- ❖ Papa dan Bunda tercinta
- ❖ Saudara-saudaraku tersayang
- ❖ Para pendidikku yang kuhormati

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dea Aditya Lestari

NPM : 1901120053

Fakultas/Program Studi : Ekonomi/Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini yang berjudul "**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN *DEBT COVENANT* TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN IDX 30 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**" adalah benar-benar merupakan karya asli saya yang telah ditulis sendiri dengan sungguh-sungguh. Apabila terdapat adanya kesalahan serta keliruan pada skripsi ini, maka sepenuhnya tanggung jawab saya sebagai penulis.

Dengan demikian pernyataan ini saya buat yang sesungguhnya untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, Februari 2023



Dea Aditya Lestari

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan Alhamdulillah segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah Swt. karena berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN *DEBT COVENANT* TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN IDX 30 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada program studi akuntansi di Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Tridinanti.

Peneliti menyadari bahwa banyak pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan penelitian ini, maka dari itu peneliti menyampaikan ucapan terimakasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Ir. Hj. Manisah, MP. Selaku Rektor Universitas Tridinanti.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si, Ak, CA, CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.
3. Ibu Meti Zuliyana, SE., M.Si, Ak, CA, CSRS selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Tridinanti.
4. Ibu Kusminaini Armin, SE., MM selaku Dosen Pembimbing I Skripsi yang telah memberi banyak masukan, saran, dan dukungan dalam menyelesaikan penelitian ini.
5. Ibu Hj. Dwi Septa Aryani, SE., M.Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing II Skripsi yang begitu sabar memberikan pengarahan, masukan, dan pemahaman dalam menyelesaikan penelitian ini.
6. Bapak Febransyah, SE., MM selaku Dosen Pembimbing Akademik.
7. Seluruh dosen pengajar dan staff jurusan Akuntansi Universitas Tridinanti.
8. Papaku tercinta Bapak Kusnady dan Bunda terbaikku Ibu Neni Nopita Sari atas kasih sayang, bimbingan, dukungan, nasehat, dan doa-doa yang tiada hentinya.
9. Saudara-saudaraku tersayang Meidiana Kustya Wulandari dan Muhammad Zidan Al-Fatih.

10. Sahabatku Pita Putri Septianis terimakasih telah menemani.
11. Sahabat dan teman-teman seperjuangan yang selalu memberikan semangat, Nurul Hasanah, Redika Mayang Suri, Dhea Nurizki, dan teman-teman yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
12. BTS dan Enhyphen dengan lagu-lagu yang membantu menyemangati setiap waktu.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam menyusun penelitian ini, yang dikarenakan terbatasnya ilmu pengetahuan dan kemampuan penulis, oleh karena itu penulis dengan senang hati menerima saran dan kritik yang sifatnya membangun dari berbagai pihak agar penulisan selanjutnya dapat lebih baik.

Palembang, Februari 2023

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
ABSTARK	xiv
<i>ABSTRACT</i>	xv
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Kajian Teoritis	10
2.1.1 Teori Keagenan	10
2.1.2 Konservatisme Akuntansi	12
2.1.2.1 Pengertian Konservatisme	12
2.1.2.2 Jenis-Jenis Konservatisme	14
2.1.2.3 Konservatisme Akuntansi Dalam PSAK	15

2.1.2.4 Kontroversi Dalam Konservatisme.....	16
2.1.2.5 Alasan Konservatisme	18
2.1.3 Ukuran Perusahaan.....	18
2.1.3.1 Pengertian Ukuran Perusahaan	18
2.1.3.2 Klasifikasi Ukuran Perusahaan	19
2.1.4 <i>Debt Covenant</i>	20
2.2 Penelitian yang Relevan	21
2.3 Skema Kerangka Berpikir	26
2.4 Hipotesis	27
2.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan <i>Debt Covenant</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	27
2.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi	28
2.4.3 Pengaruh <i>Debt Covenant</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi	29

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	32
3.1.1 Tempat Penelitian.....	32
3.1.2 Waktu Penelitian	32
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	32
3.2.1 Sumber Data	32
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data	33
3.3 Populasi, Sampel, dan <i>Sampling</i>	33
3.3.1 Populasi	33
3.3.2 Sampel.....	34
3.3.3 <i>Sampling</i>	35
3.4 Rancangan Penelitian	38
3.5 Variabel dan Definisi Operasional	39
3.6 Instrumen Penelitian	40
3.7 Teknik Analisis Data	41

3.7.1 Statistik Deskriptif.....	41
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	42
3.7.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	44
3.7.4 Uji Hipotesis Statistik	45
3.7.4.1 Uji Signifikan Simultan (Uji F)	45
3.7.4.2 Uji Signifikan Parsial (Uji t).....	46
3.7.5 Koefisien Determinasi.....	47

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian.....	48
4.1.1 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia	48
4.1.2 Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia.....	51
4.1.2.1 Visi Bursa Efek Indonesia	51
4.1.2.2 Misi Bursa Efek Indonesia.....	51
4.1.3 Struktur Organisasi.....	52
4.1.4 Sejarah Singkat Perusahaan Sampel	52
4.1.5 Data Ukuran Perusahaan, <i>Debt Covenant</i> , dan Konservatisme Akuntansi	59
4.1.6 Analisis Statistik Deskriptif	62
4.1.7 Uji Asumsi Klasik	64
4.1.7.1 Uji Normalitas.....	64
4.1.7.2 Uji Multikolinearitas.....	66
4.1.7.3 Uji Autokorelasi.....	67
4.1.7.4 Uji Heteroskedastisitas	68
4.1.8 Analisis Regresi Linear Berganda.....	69
4.1.9 Uji Hipotesis.....	71
4.1.9.1 Uji Signifikan Simultan (Uji F)	71
4.1.9.2 Uji Signifikan Parsial (Uji t).....	72
4.1.10 Koefisien Determinasi.....	73
4.2 Pembahasan	74
4.2.1 Analisis Ukuran Perusahaan dan <i>Debt Covenant</i> Secara	

Simultan Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan IDX 30 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia	74
4.2.2 Analisis Ukuran Perusahaan dan <i>Debt Covenant</i> Secara Parsial Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan IDX 30 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia	76
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan.....	79
5.2 Saran	80
DAFTAR PUSTAKA	81
LAMPIRAN.....	85

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Kasus Laba <i>Overstate</i>	6
Tabel 2.1 Penelitian Lain Yang Relevan.....	22
Tabel 3.1 Sampel Penelitian.....	34
Tabel 3.2 <i>Sampling</i> Penelitian.....	36
Tabel 3.3 Definisi Operasional Variabel.....	39
Tabel 4.1 Data Ukuran Perusahaan, <i>Debt Covenant</i> , Konservatisme Akuntansi Perusahaan IDX 30 Yang Terdaftar Di BEI 2019-2021	59
Tabel 4.2 Deskriptif Statistik.....	63
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Sebelum Ditransformasi.....	65
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Setelah Ditransformasi.....	66
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	67
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	68
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	69
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	70
Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)	71
Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikan Parsial (Uji t).....	72
Tabel 4.11 Hasil Koefisien Determinasi	74

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	26
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia (BEI)	52

ABSTRAK

Dea Aditya Lestari, Pengaruh Ukuran Perusahaan dan *Debt Covenant* Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan IDX 30 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (dibawah bimbingan Ibu Kusminaini Armin, SE., MM dan Ibu Hj. Dwi Septa Aryani, SE., M.Si, Ak, CA).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan dan *debt covenant* terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan idx 30 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021. Teknik dalam penarikan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Dengan jumlah sampel sebanyak 21 perusahaan dari 30 perusahaan. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dan jenis data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan yang didapat melalui website resmi www.idx.co.id. Uji persyarat analisis yang digunakan ialah uji normalitas, uji multikolinearitas, uji autokorelasi, dan uji heteroskedastisitas. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda.

Dalam hasil penelitian statistik menunjukkan bahwa secara parsial ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Hal tersebut dapat dilihat dari uji t dimana nilai signifikan variabel ukuran perusahaan lebih kecil dari derajat kesalahan yaitu $0,008 < 0,05$. Hasil penelitian statistik menunjukkan bahwa secara parsial variabel *debt covenant* tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Hal tersebut dapat dilihat dari uji t dimana nilai signifikan variabel *debt covenant* lebih besar dari tingkat kesalahan yaitu $0,751 > 0,05$. Hasil dari penelitian secara simultan menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan *debt covenant* berpengaruh positif signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Hal tersebut dapat dilihat dari uji F dimana nilai signifikan lebih kecil dari tingkat kesalahan yaitu $0,027 < 0,05$.

Berdasarkan hasil penelitian, maka dikemukakan saran bagi investor dan calon investor diharapkan untuk menggunakan prinsip konservatisme akuntansi agar laporan keuangan yang dihasilkan memberikan informasi yang sebenarnya danantisipasi atas berbagai kemungkinan serta ketidakpastian yang akan dialami di masa mendatang oleh perusahaan. Bagi peneliti selanjutnya disarankan untuk menggunakan lebih banyak variabel independen agar hasil penelitian lebih akurat.

Kata kunci: Ukuran Perusahaan, *Debt Covenant*, Konservatisme Akuntansi

ABSTRACT

Dea Aditya Lestari, The Effect Of Company Size And Debt Covenant On Accounting Conservatism In IDX 30 Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange (Under The Guidance Of Mrs. Kusminaini Armin, SE., M.M and Mrs. Hj. Dwi Septa Aryani, SE., M.Si, Ak, CA).

This study aims to determine the effect of company size and debt covenant on accounting conservatism in idx 30 companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021. The technique in sampling used is purposive sampling. With a total sample of 21 companies from 30 companies. This type of research is quantitative research and the type of data used is secondary data in the form of financial statements obtained through the official website of www.idx.co.id. The analytical requirements used are normality test, multicholonearity test, autocorrelation test, and heteroskedasticity test. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis.

In the results of statistical research shows that partially the size of the company has a significant positive effect on accounting conservatism. This can be seen from the t test where the significant value of the company size variable is smaller than the degree of error, which is $0.008 < 0.05$. The results of statistical research show that partially the debt covenant variable has no significant effect on accounting conservatism. This can be seen from the t test where the significant value of the debt covenant variable is greater than the error rate of $0.751 > 0.05$. The results of simultaneous research show that the size of the company and debt covenant have a significant positive effect on accounting conservatism. This can be seen from the F test where the significant value is smaller than the error rate of $0.027 < 0.05$.

Based on the research results, it is suggested that investors and potential investors are expected to use the principles of accounting conservatism so that the resulting financial reports provide true information and anticipate various possibilities and uncertainties that will be experienced in the future by the company. It is suggested for further researchers to use more independent variables so that the research results are more accurate.

Keywords: Company Size, Debt Covenant, Accounting Conservatism

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DEA ADITYA LESTARI, lahir di Palembang pada tanggal 06 Agustus 2001, anak kedua dari pasangan Bapak Kusnady dan Ibu Neni Nopita Sari, S.Pd. Beralamat di Jalan Wirajaya VI No. 41/767 Pakjo, Palembang.

Penulis menyelesaikan pendidikan TK Panca Bakti tahun 2007, Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2013 di SD Negeri 25 Palembang, kemudian menyelesaikan Sekolah Menengah Pertama pada tahun 2016 di SMP Negeri 22 Palembang, selanjutnya Sekolah Menengah Kejuruan diselesaikan pada tahun 2019 di SMK Muhammadiyah 1 Palembang dengan mengambil jurusan Akuntansi Keuangan. Pada tahun 2019 penulis menempuh pendidikan tinggi di Universitas Tridinanti Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi.

Palembang, Februari 2023

Dea Aditya Lestari

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perusahaan adalah suatu organisasi yang mengelola sumber daya yang akan menghasilkan barang atau jasa untuk mendapatkan keuntungan. Tujuan suatu perusahaan yaitu memaksimalkan laba dan mensejahterakan para pemegang saham. Kreditor dan investor sebagai pihak eksternal perusahaan membutuhkan informasi-informasi yang berhubungan dengan perusahaan, khususnya informasi laba dalam laporan keuangan yang digunakan untuk pengambilan keputusan terhadap keuangan perusahaan.

Laporan keuangan yang dibuat oleh perusahaan harus memenuhi tujuan, aturan serta prinsip akuntansi yang sesuai dengan standar yang berlaku umum agar dapat menghasilkan laporan keuangan yang dapat dipertanggungjawabkan dan bermanfaat bagi setiap penggunaannya. Tujuan pelaporan keuangan adalah memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas entitas yang bermanfaat dalam pengambilan keputusan ekonomi. Informasi laba merupakan salah satu fokus utama dalam pelaporan keuangan yang menyediakan informasi mengenai kinerja keuangan suatu perusahaan selama satu periode tertentu.

Prinsip akuntansi yang berlaku umum (*Generally Accepted Accounting Principles*) memberikan kebebasan bagi manajemen dalam memilih metode akuntansi yang digunakan dalam laporan keuangan (Sadat, 2020:66). Manajemen

perusahaan memiliki kebebasan dalam memilih metode akuntansi dari beberapa alternatif yang terdapat dalam Standar Akuntansi Keuangan (SAK) sesuai dengan kondisi perusahaan. Kebebasan manajemen dalam memilih metode akuntansi akan mempengaruhi perilaku manajer dalam melakukan pencatatan akuntansi dan pelaporan transaksi keuangan perusahaan (Yuliarti, 2017). Manajer dapat membuat laporan keuangan dengan prinsip optimal maupun konservatif.

Penggunaan prinsip optimal banyak terjadi kecurangan karena laporan keuangan terkadang *overstate* sehingga dapat menyesatkan bahkan merugikan penggunaan laporan keuangan (Reskiano dan Vemiliyarni, 2014). Untuk menghasilkan angka-angka yang relevan dan *reliabel* salah satu prinsip yang dianut dalam proses pelaporan keuangan adalah prinsip konservatisme. Penggunaan prinsip konservatisme didasarkan pada ketidakpastian ekonomi dimasa mendatang sehingga pengukuran dan pengakuan untuk angka-angka tersebut dilakukan dengan hati-hati dan akuntabel (Savitri, 2016:24).

Konservatisme merupakan prinsip akuntansi yang menganut prinsip memperlambat pengakuan atas pendapatan dan mempercepat pengakuan atas biaya yang timbul, sehingga akan menghasilkan angka-angka pendapatan dan aset cenderung rendah, sedangkan angka-angka biaya cenderung tinggi, akibatnya laba pada laporan keuangan akan tercatat lebih rendah (*understatement*). Pelaksanaan prinsip konservatisme akuntansi masih kontroversial lantaran pelaksanaan prinsip konservatisme banyak menuai kritik. Pihak yang tidak setuju untuk menerapkan prinsip konservatisme dikarenakan prinsip konservatisme tidak menggambarkan keadaan perusahaan yang sebenarnya dan laporan keuangan yang dihasilkan

cenderung bias karena tidak mencerminkan kondisi keuangan yang sesungguhnya (Angela dan Salim, 2020). Di lain pihak, pihak yang setuju menggunakan prinsip konservatisme meyakini bahwa prinsip konservatisme akan bermanfaat dalam memperoleh laba yang berkualitas karena prinsip konservatisme bertujuan untuk menghindari perusahaan memanipulasi keuntungan serta mendorong pengguna laporan keuangan untuk menyajikan aset serta laba tidak *overstate*.

Tingkat konservatisme akuntansi pada perusahaan berbeda-beda. Oleh karena itu, perusahaan perlu memperhatikan dan mempertimbangkan faktor-faktor yang mempengaruhi konservatisme akuntansi. Faktor-faktor yang mempengaruhi konservatisme akuntansi diantaranya ukuran perusahaan dan *debt covenant*. Ukuran perusahaan menjadi salah satu faktor yang diduga mempengaruhi konservatisme akuntansi. Ukuran perusahaan merupakan tingkat besarnya perusahaan dilihat dari total aset yang dimiliki oleh suatu perusahaan (Susanto dan Ramadhani, 2016). Ukuran perusahaan merupakan salah satu indikator untuk mengamati besarnya biaya politis yang harus ditanggung (Savitri, 2016:79). Menurut Behaudin dan Wijayanti (Savitri, 2016:79), ada tiga kategori ukuran perusahaan yaitu perusahaan besar (*large size*), perusahaan menengah (*medium size*), serta perusahaan kecil (*small size*). Perusahaan yang besar dihadapkan dengan besarnya biaya politis, sehingga perusahaan besar cenderung menggunakan prinsip akuntansi yang dapat mengurangi nilai laporan laba untuk mengurangi biaya politis. Biaya politis ditimbulkan dari konflik kepentingan antara perusahaan dan pemerintah sebagai pembuat kebijakan. Biaya politis dapat berupa pajak yang dikenakan oleh pemerintah. Besarnya biaya politis

bergantung kepada laba perusahaan yang tercantum dalam laporan keuangan. Hal tersebut membuktikan bahwa besar kecilnya suatu perusahaan dapat mempengaruhi konservatisme dalam laporan keuangan.

Faktor kedua *Debt Covenant* merupakan perjanjian untuk melindungi pemberi pinjaman dari perilaku manajer terhadap kepentingan kreditor. *Debt Covenant* menjelaskan bagaimana manajer menyikapi perjanjian utang. Dalam menyikapi pelanggaran atas perjanjian utang yang telah jatuh tempo, manajer akan berupaya menghindarinya dengan memilih kebijakan akuntansi yang menguntungkan dirinya. Watts dan Zimmerman (Savitri, 2016:91) menyatakan bahwa *debt covenant hypothesis* yaitu ketika suatu perusahaan mulai mendekati terjadinya pelanggaran perjanjian utang, maka manajer akan berusaha untuk menghindari dengan cara memilih metode akuntansi yang dapat meningkatkan laba. Dengan adanya pelanggaran terhadap perjanjian utang tersebut mengakibatkan timbulnya suatu biaya yang dapat menghambat kerja manajemen, sehingga manajemen berusaha untuk mencegah atau menunda hal tersebut untuk meningkatkan laba.

Objek penelitian yang digunakan peneliti yaitu pada perusahaan IDX 30 yang tercatat di Bursa Efek Indonesia. IDX 30 merupakan indeks saham yang mengukur kinerja harga saham 30 perusahaan. Perusahaan yang tercatat di IDX 30 merupakan perusahaan dengan saham-saham yang memiliki likuiditas yang tinggi dan kapitalisasi pasar yang besar, sehingga diminati oleh para investor.

Fenomena yang berkaitan dengan kurangnya pelaksanaan konservatisme akuntansi pada perusahaan IDX 30 diantaranya terjadi pada PT Kimia Farma Tbk,

PT Kereta Api Indonesia (Persero) Tbk, dan PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk. PT Kimia Farma Tbk menjadi salah satu perusahaan yang telah melakukan manipulasi laporan keuangan yang *overstate* dengan adanya penggelembungan laba bersih tahunan. Diduga upaya penggelembungan dana yang dilakukan oleh pihak direksi PT Kimia Farma bertujuan untuk menarik minat para investor.

Perusahaan lainnya yang melakukan manipulasi data dalam laporan keuangan yaitu PT KAI (Persero) Tbk yang mengungkapkan laba *overstate* disaat perusahaan seharusnya mengalami kerugian. Diduga beberapa data laporan keuangan PT KAI (Persero) Tbk disajikan tidak sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang ditetapkan. Kasus yang terjadi pada PT KAI (Persero) Tbk hampir sama dengan kasus yang terjadi pada PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk yang mengungkapkan laba dimana perusahaan seharusnya mengalami kerugian. PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk mencatat laba bersih yang berasal dari kerja sama yang dilakukan dengan PT. Mahata Aero Teknologi. Hasil dana dari kerja sama tersebut seharusnya masih menjadi piutang, tetapi PT Garuda Indonesia telah melakukan pembukuan yang diakui sebagai pendapatan atas dana kerja sama tersebut. Oleh karena itu PT Garuda Indonesia yang seharusnya mengalami kerugian, tetapi mengungkapkan laba yang tidak seharusnya terjadi pada periode tersebut.

Berikut nilai laba *overstate* dan laba yang seharusnya terjadi, serta nilai rugi yang tidak diungkapkan oleh perusahaan yang melakukan manipulasi laporan keuangan ditunjukkan pada tabel 1.1 sebagai berikut:

Tabel 1.1

Kasus Laba *Overstate*

Nama Perusahaan	Lab<i>a overstate</i>	Lab<i>a seharusnya</i>	Rugi
PT. Kimia Farma Tbk.	Rp 132 miliar	Rp. 99, 56 miliar	-
PT. Kereta Api Indonesia (Persero) Tbk.	Rp 6,9 miliar	-	Rp. 63 miliar
PT. Garuda Indonesia (Persero) Tbk.	Rp 72,5 miliar	-	Rp 2,53 triliun

Sumber: Data diolah peneliti

Pada beberapa kasus yang terjadi pada perusahaan yang tercatat di IDX 30 tersebut menunjukkan bahwa kurangnya penerapan prinsip konservatisme akuntansi yang disebabkan oleh optimisme perusahaan mengakui pendapatan tanpa adanya kehati-hatian serta kurangnya perencanaan yang tepat. Oleh karena itu, prinsip konservatisme akuntansi diperlukan untuk memprediksi kemungkinan kesalahan dalam proses pengungkapan dan pengurangan laba serta aset dan untuk mendukung kecilnya kemungkinan manajer memanipulasi laporan keuangan.

Penelitian-penelitian sebelumnya terkait konservatisme akuntansi sudah banyak dilakukan dan menghasilkan hasil yang beragam. Penelitian tersebut antara lain dilakukan oleh Hotimah dan Retnani (2018) yang meneliti pengaruh kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan, *leverage*, dan intensitas modal terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur. Penelitian tersebut menghasilkan kesimpulan bahwa ukuran perusahaan dan intensitas modal

berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi, sedangkan kepemilikan manajerial dan *leverage* berpengaruh negatif terhadap konservatisme akuntansi.

Penelitian selanjutnya dilakukan oleh Budiandru, Habsari, dan Safuan (2019) yang meneliti pengaruh *debt covenant*, *investment opportunity set*, dan kepemilikan manajerial terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan jasa. Penelitian tersebut menghasilkan variabel *debt covenant* secara simultan dan parsial berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi, sedangkan variabel *investment opportunity set* dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi. Hasil penelitian tersebut didukung oleh penelitian yang dilakukan oleh Reskino dan Vemiliyarni (2014) yang menyatakan bahwa semakin tinggi tingkat utang perusahaan, maka perusahaan akan semakin berhati-hati dalam menyusun laporan keuangan.

Penelitian lainnya dilakukan oleh Suhaeni, Hakim, dan Abbas (2021) yang meneliti pengaruh *debt covenant*, ukuran perusahaan, profitabilitas, likuiditas, dan *leverage* terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan industri. Penelitian tersebut menghasilkan kesimpulan bahwa *debt covenant* dan ukuran perusahaan secara parsial berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi, sedangkan profitabilitas, likuiditas, dan *leverage* secara parsial tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Berdasarkan latar belakang dan penelitian-penelitian terdahulu yang menunjukkan hasil yang berbeda-beda, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN *DEBT COVENANT* TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA**

PERUSAHAAN IDX 30 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA.

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan diatas, maka yang menjadi pokok masalah di dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah ukuran perusahaan dan *debt covenant* berpengaruh secara simultan terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan IDX 30 yang terdaftar di BEI?
2. Apakah ukuran perusahaan dan *debt covenant* berpengaruh secara parsial terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan IDX 30 yang terdaftar di BEI?

1.3 Tujuan Penelitian

Sesuai dengan permasalahan yang diangkat dalam penelitian ini, maka tujuan penelitian dapat dijabarkan sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan dan *debt covenant* secara simultan terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan IDX 30 yang terdaftar di BEI.
2. Untuk menguji secara empiris pengaruh ukuran perusahaan dan *debt covenant* secara parsial terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan IDX 30 yang terdaftar di BEI.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberi manfaat sebagai berikut:

1. Manfaat teoritis

Penelitian ini diharapkan bisa memperluas literatur tentang ukuran perusahaan dan *debt covenant* terhadap konservatisme akuntansi. Memberikan pengetahuan tentang pengaruh ukuran perusahaan dan *debt covenant* terhadap konservatisme akuntansi sehingga para pemakai laporan keuangan dapat lebih berhati-hati dan lebih objektif dalam pengambilan keputusan, kebijakan, dan penyusunan perencanaan di masa yang akan datang.

2. Manfaat praktis

- a. Bagi peneliti, penelitian ini menjadi salah satu langkah untuk meningkatkan dan mengimplementasikan dalam melatih berpikir secara ilmiah, serta memperluas pengetahuan yang berhubungan dengan ukuran perusahaan, *debt covenant*, dan konservatisme akuntansi.
- b. Bagi perusahaan, penelitian ini diharapkan dapat digunakan untuk membantu para manajer dalam memahami prinsip konservatisme akuntansi, apa yang membuatnya penting, dan apa kegunaannya dalam menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas dan dapat mengurangi kemungkinan manajer melakukan manipulasi laporan keuangan.
- c. Bagi investor, penelitian ini diharapkan dapat menjadi pengetahuan dan masukan dalam pengambilan keputusan terkait investasi.
- d. Bagi penelitian berikutnya, penelitian ini diharapkan mampu menjadi referensi penelitian sejenis.

DAFTAR PUSTAKA

- Angela. 2020. *Pengaruh Growth Opportunities, Debt Covenant, Intensitas Modal, Dan Risiko Litigasi Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Industri Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di BEI*. Skripsi Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.
- Angela dan Salim. 2020. *Faktor Yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI*. Jurnal Universitas Tarumanagara. Hal. 1510-1519.
- Ardilasari, Shinta. 2018. *Pengaruh Debt Covenant, Political Cost, Bonus Plan, Dan Growth Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014-2016)*. Skripsi Universitas Islam Indonesia.
- Arikunto, S. 2019. *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Azizah, Wiharno, dan Martika. 2022. *Pengaruh Intensitas Modal, Debt Covenant, Dan Growth Opportunity Terhadap Konservatisme Akuntansi*. Jurnal Universitas Kuningan. Hal. 339-352.
- Brigham, Eugene F., dan Houston, Joel F. 2011. *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan Terjemahan*. Jakarta: Erlangga.
- Budiandru, Putri Habsari, S., Safuan. 2019. *Debt Covenant, Investment Opportunity Set, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di BEI*. Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi. Hal. 232-247.
- Budiman, Velencia. 2021. *Pengaruh Debt Covenant, Capital Intensity, Dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal Universitas Widya Dharma Pontianak. Hal. 1469-1480.
- Bursa Efek Indonesia. 2022. *Indeks Saham*. <https://idx.co.id/> (Diakses pada November 2022).
- CNBC Indonesia. 2021. *Skandal Laporan Keuangan Di Pasar Saham RI*. <https://cnbcindonesia.com/> (Diakses pada November 2022).

- Deviyanti, Dyahayu Artika. 2012. *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Dalam Akuntansi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)*. Skripsi Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Univesitas Diponegoro.
- Hambali,1Abbas, dan Eksandy. 2021. *Pengaruh Leverage, Likuiditas, Debt Covenant, Political Cost, Dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi (Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2018)*. Jurnal Universitas Muhammadiyah Tangerang. Hal. 462-476.
- Harahap, Sofyan Syafri. 2012. *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Hotimah dan Retnani. 2018. *Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, Rasio Leverage, Dan Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi*. Jurnal Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2015. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: IAI.
- Irnawati, Jeni. 2022. *Pengantar Akuntansi (Pendekatan Siklus Akuntansi)*. Bandung: Media Sains Indonesia.
- Jensen, M.C., dan W.H. Meckling. 1976. *Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost And Ownership Structure*. *Journal Of Financial Economic*. Hal. 305-360.
- Kurniawan, Ardeno. 2021. *Politik dan Akuntansi Keperilakuan*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Margaretha dan Ramadhan. *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Struktur Modal Pada Industri Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal Bisnis Dan Ekonomi Universitas Trisakti. Hal. 119-130.
- Noviyanti, Hakim, dan Abbas. 2021. *Pengaruh Debt Covenant, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi*. Jurnal Universitas Muhammadiyah Tangerang. Hal. 352-358.
- Reskino dan Vemiliyarni. 2014. *Pengaruh Konvergensi IFRS, Bonus Plan, Debt Covenant, Dan Political Cost Terhadap Konservatisme Akuntansi*. Jurnal UIN Syarif Hidayatullah. Hal. 185-195.

- Rizkillah, Nebila. 2019. *Pengaruh Debt Covenant, Financial Distress, Struktur Kepemilikan Manajerial, Dan Political Cost Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris Pada Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di BEI Periode 2013-2017)*. Skripsi Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Sadat, Anwar. 2020. *Governmental Accounting (Akuntansi Pemerintahan)*. Yogyakarta: Deepublish.
- Saputra, Aditya Darma A. 2018. *Pengaruh Debt Covenant, Growth Opportunities, Political Cost, Bonus Plan, Dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI Tahun 2015-2017)*. Skripsi Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Savitri, Enni. 2016. *Konservatisme Akuntansi*. Yogyakarta: Pustaka Sahila.
- Sinambela dan Almilia. 2018. *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi*. Jurnal Ekonomi dan Bisnis. Hal. 289-312.
- Subramanyam, K.R., dan Wild, JJ. Harsey. 2010. *Analisis laporan keuangan*. Edisi 10. Jakarta: Salemba Empat.
- Sudana dan Setianto. 2018. *Metode Penelitian Bisnis & Analisis Data Dengan SPSS*. Jakarta: Erlangga.
- Sudarno. 2022. *Teori Penelitian Keuangan*. Malang: CV. Literasi Nusantara Abadi.
- Sugiyono. 2016. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Susanto dan Ramadhani. 2016. *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Konservatisme*. Jurnal Bisnis dan Ekonomi Universitas Muhammadiyah Magelang. Hal. 142-151.
- Suhaeni, Hakim, dan Abbas. 2021. *Pengaruh Debt Covenant, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi (Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2019)*. Jurnal Universitas Muhammadiyah Tangerang. Hal. 500-513.
- Tarjo. 2021. *Kebijakan Utang Dalam Riset Manajemen Laba*. Jawa Barat: Penerbit Adab.
- Tim Penyusun. 2021. *Pendoman Penulisan Skripsi Dan Laporan Akhir*. Palembang: Unanti Press.

- Utama, Ikhsan Yoga. 2015. *Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Leverage, Growth Opportunities, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Pada Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2010-2014)*. Skripsi Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Wati, Lela Nurlela. 2019. *Model Corporate Sosial Responsibility (CSR)*. Jawa Timur: Myria Publisher.
- Watt, R.L. 2003. *Conservatism In Accounting Part I: Explanations And Implications. Journal Of Accounting And Economic*. Hal. 207-221.
- Watts, Ross L., dan Jerold L. Zimmerman. 1986. *Positif Accounting Theory*. USA: Prentice-Hall.
- Yuliarti, Dita. 2017. *Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial Ukuran Dewan Komisaris, Dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi*. Skripsi Universitas Negeri Semarang.