



**UNIVERSITAS
PGRI ADI BUANA
SURABAYA**

SKRIPSI

Pengaruh Debt Covenant, Political Cost, Profitabilitas dan Growth Opportunity Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food and Beverage Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2019

Merinda Pahlawanti N.P

171600133

Dosen Pembimbing

Dra. H. Yuni Sukandani, S.E., M.M.

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2021**

**PENGARUH DEBT COVENANT, POLITICAL COST,
PROFITABILITAS DAN GROWTH
OPPORTUNITY TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SUB SEKTOR FOOD AND BEVERAGE YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
TAHUN 2016-2019**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan
memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak)
Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

MERINDA PAHLAWANTI N.P
171600133

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA**

2021

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Debt Covenant, Political Cost, Profitabilitas dan Growth Opportunity Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food and Beverage Yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019

Identitas Mahasiswa

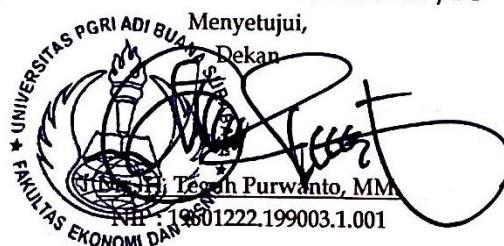
- a. Nama : Merinda Pahlawanti N.P
b. NIM : 171600133
c. Program Studi : Akuntansi
d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
e. Alamat Email : merindapahlawanti10@gmail.com

Surabaya, 26 April 2021

Dosen Pembimbing,



Dra. Hj. Yuni Sukandani, SE., MM
NPP : 8611142/DY



BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Skripsi ini diterima dan disetujui oleh Panitia Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya :

Hari : Jum'at

Tanggal : 23 April

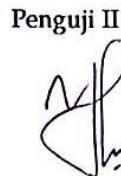
Tahun : 2021

Penguji I



Dra. Martha Suhardiyah, SE., M.Ak
NPP. 8602112/DY

Penguji II



Yuli Kurnia Firdausia, SE., M.Ak
NPP. 1507731/DY

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Merinda Pahlawanti N.P
NIM : 171600133
Program Studi : Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

Dengan ini menyatakan bahwa penelitian (skripsi) saya dengan judul “Pengaruh *Debt Covenant, Political Cost, Profitabilitas, dan Growth Opportunity* Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan *Food and Beverage* Yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019” yang saya usulkan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya Tahun Akademik 2020/2021 bersifat original.

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai hukum yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan dengan sebenar-benarnya.

Surabaya, 26 April 2021



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Sebuah kesuksesan tidak dapat dipukul secara masal atau bahkan dengan titik temu yang sama, itulah mengapa pecah telur setiap individu memiliki waktunya sendiri-sendiri”

(Merinda Pahlawanti N.P)

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

1. **Ayah dan Mama**, yang selalu memberikan do'a, dukungan dan kasih sayang yang tidak terbatas hingga saya dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
2. **Adik kandung (Navy dan Rara)**, yang selalu memberikan do'a, dukungan dan senantiasa membantu saya dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
3. **Teman - Teman Saya**, yang senantiasa memberikan dukungannya dalam menyelesaikan skripsi ini dan selalu mau saya repotkan. Mari melempar toga setinggi - tingginya bersama - sama dan mengejar langkah selanjutnya dengan mimpi yang senantiasa tinggi.

KATA PENGANTAR

Alhamdilillahi Robbil'alamin, puji syukur penulis panjatkan atas kehadirat Allah SWT dengan segala limpahan petunjuk dan bimbingan serta berbagai kenikmatan yang telah diberikan sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul "*Pengaruh Debt Covenant, Political Cost, Profitabilitas dan Growth Opportunity Terhadap Konservatism Akuntansi Pada Perusahaan Food and Beverage Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2019*".

Selama proses penulisan hingga terselesaiannya skripsi ini, penulis banyak mendapatkan motivasi dan dukungan dari beberapa pihak, untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat :

1. Bapak Dr. M. Subandowo, M.Si., selaku Rektor Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
2. Bapak Drs. H. Teguh Purwanto, MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
3. Bapak Dr. Taudlikhul Afkar, S.Pd., M.Pd., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
4. Ibu Dra. Hj. Yuni Sukandani, S.E., M.M., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan koreksi, saran, kritik serta membantu selama melakukan penulisan dalam penyusunan skripsi ini.

5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya yang telah memberikan motivasi, do'a serta ilmu yang bermanfaat selama penulis duduk dibangku perkuliahan.
6. Kedua orang tua saya Bapak Sriyanto dan Ibu Trice, serta adik saya Navy dan Rara yang senantiasa mendo'akan dan mensupport selama proses penyusunan skripsi ini.
7. Untuk teman-teman saya Maula, Evin, Devisa, Devi Wulan, Devi Febrilia dan Reza yang selalu memberikan motivasi, semangat, bantuan, dan do'a dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Teman-teman terbaik, seperjuangan HMJ Akuntansi angkatan 2017 yang telah berjuang bersama.
9. Teman-teman Akuntansi 2017 F yang sudah berjuang bersama di bangku kuliah selama 4 tahun.

Dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca yang sangat penulis harapkan. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, 26 April 2021

Penulis



Merinda Pahlawanti N.P

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN.....	v
MOTTO DAN PERSEMBERAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRACT.....	ix
ABSTRAK.....	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.3.1 Tujuan Umum.....	9
1.3.2 Tujuan Khusus	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.4.1 Manfaat Teoritis	11
1.4.2 Manfaat Praktis	11
BAB II TELAAH PUSTAKA.....	13
2.1 Penelitian Terdahulu.....	13

2.2	Landasan Teori	25
2.2.1	Teori Akuntansi Positif.....	25
2.2.2	Teori Agensi	27
2.2.3	Debt Covenant	28
2.2.3.1	Pengertian <i>Debt Covenant</i>	28
2.2.3.2	Pengukuran <i>Debt Covenant</i>	29
2.2.4	Political Cost.....	29
2.2.4.1	Pengertian <i>Political Cost</i>	29
2.2.4.2	Pengukuran <i>Political Cost</i>	30
2.2.5	Profitabilitas.....	31
2.2.5.1	Pengertian Profitabilitas	31
2.2.5.2	Pengukuran Profitabilitas	32
2.2.6	Growth Opportunities.....	32
2.2.6.1	Pengertian Growth Opportunities.....	32
2.2.6.2	Pengukuran Growth Opportunities	33
2.2.7	Konservativisme Akuntansi.....	34
2.2.7.1	Pengertian Konservativisme Akuntansi.....	34
2.2.7.2	Prinsip Konservativisme Akuntansi.....	35
2.2.7.3	Manfaat Konservativisme Akuntansi	36
2.2.7.4	Pengukuran Konservativisme Akuntansi ..	36
2.3	Kerangka Konseptual.....	39
2.4	Hipotesis	41
BAB III METODE PENELITIAN	43	
3.1	Rancangan Penelitian.....	43

3.2	Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	46
3.2.1	Populasi	46
3.2.2	Sampel.....	46
3.2.3	Teknik Pengambilan Sampel	46
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	50
3.3.1	Jenis Data	50
3.3.2	Sumber Data.....	51
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	51
3.5	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel ...	52
3.5.1	Variabel Penelitian.....	52
3.5.2	Definisi Operasional Variabel.....	53
3.6	Teknik Analisis Data.....	57
3.6.1	Analisis Laporan Keuangan Dengan Menghitung Debt To Asset.....	57
3.6.2	Analisis Laporan Keuangan Dengan Menghitung Ukuran Perusahaan.....	58
3.6.3	Analisis Laporan Keuangan Dengan Menghitung Return On Equity.....	58
3.6.4	Analisis Laporan Keuangan Dengan Menghitung Market To Book Value Equity	58
3.6.5	Analisis Laporan Keuangan Dengan Menghitung Total Akrual	59
3.6.6	Analisis Uji Asumsi Klasik.....	59
3.6.6.1	Uji Normalitas	59

3.6.6.2 Uji Multikolinieritas.....	60
3.6.6.3 Uji Heteroskedastisitas	60
3.6.6.4 Uji Auto Korelasi.....	61
3.6.7 Analisis Regresi Linier Berganda	61
3.6.8 Uji R ²	62
3.6.9 Uji Hipotesis	63
3.6.9.1 Uji t	63
3.6.9.2 Uji F	64
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	65
4.1 Hasil Penelitian.....	65
4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan	65
4.1.2 Penyajian Data Penelitian	66
4.1.2.1 Perhitungan Debt Covenant.....	66
4.1.2.2 Perhitungan Growth Opportunities.....	68
4.1.2.3 Perhitungan Political Cost.....	70
4.1.2.4 Perhitungan Profitabilitas	72
4.1.2.5 Perhitungan Konservatisme Akuntansi ..	75
4.1.3 Analisis Data	78
4.1.3.1 Uji Asumsi Klasik.....	81
4.1.3.2 Analisis Regresi Linier Berganda.....	86
4.1.3.3 Persamaan Garis Regresi	87
4.1.3.4 Koefisien Determinasi (R ²)	89
4.1.3.5 Uji Hipotesis	90
4.2 Pembahasan	94

4.2.1 Pengaruh <i>Debt covenant</i> Terhadap Konservatism Akuntansi	94
4.2.2 Pengaruh <i>Political cost</i> Terhadap Konservatism Akuntansi	96
4.2.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Konservatism Akuntansi	97
4.2.4 Pengaruh <i>Growth opportunities</i> Terhadap Konservatism Akuntansi.....	99
4.2.5 Pengaruh <i>Debt covenant, Growth opportunities,</i> <i>Political cost</i> dan Profitabilitas Secara Simultan Terhadap Konservatism Akuntansi	100
BAB V PENUTUP	103
5.1 Kesimpulan.....	103
5.2 Saran.....	104
DAFTAR PUSTAKA	106
LAMPIRAN	113

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 : Persamaan dan Perbedaan Peneliti Terdahulu dengan Peneliti Sekarang.....	19
Tabel 3.1 : Kriteria Sampel pada Perusahaan <i>Food and Beverage</i> yang Terdaftar di BEI tahun 2016-2019.....	48
Tabel 3.2 : Daftar Sampel Perusahaan <i>Food and Beverage</i> yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019	50
Tabel 4.1 : Hasil Perhitungan Debt To Asset Ratio	67
Tabel 4.2 : Hasil Perhitungan <i>Market To Book Value Equity</i>	69
Tabel 4.3 : Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan	71
Tabel 4.4 : Hasil Perhitungan <i>Return On Equity</i>	73
Tabel 4.5 : Hasil Perhitungan Konservatisme Akuntansi PT Ultra Jaya Milk Industry Tbk Tahun 2016-2019	75
Tabel 4.6 : Tabel Persiapan Analisis Data	79
Tabel 4.7 : Hasil Uji Normalitas	81
Tabel 4.8 : Hasil Uji Multikolinieritas.....	83
Tabel 4.9 : Hasil Uji Heteroskedastisitas	84
Tabel 4.10 : Hasil Uji Autokorelasi	86
Tabel 4.11 : Hasil Uji Analisi Regresi Linier Berganda	87
Tabel 4.12 : Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	90
Tabel 4.13 : Hasil Uji t (Parsial)	91
Tabel 4.14 : Hasil Uji F (Simultan)	93

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	39
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian.....	45

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Lembar Persetujuan

Lampiran 2 : Matrik Penelitian

Lampiran 3 : Berita Acara Bimbingan Skripsi

Lampiran 4 : Berita Acara Ujian Proposal Skripsi

Lampiran 5 : Berita Acara Bimbingan Revisi Skripsi

Lampiran 6 : Hasil Output SPSS