



# UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA

## SKRIPSI

**Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Arus Kas Operasi Terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021**

**FITRI DWI PRATIWI**

**191600265**

**Dosen Pembimbing**

**Aristha Purwanthari Sawitri, S.E., M.A**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2023**

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,  
KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN ARUS KAS  
OPERASI TERHADAP KONSERVATISME  
AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
INDUSTRI MAKANAN DAN MINUMAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE  
2017-2021**

**PROPOSAL SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)

Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

**FITRI DWI PRATIWI**

**NIM : 191600265**

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

**2023**

## LEMBAR PERSETUJUAN

**Judul Skripsi** : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Arus Kas Operasi Terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021

**Identitas Mahasiswa**

a. Nama : Fitri Dwi Pratiwi  
b. NIM : 191600265  
c. Program Studi : Akuntansi  
d. Fakultas : Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

Skripsi ini telah disetujui oleh dosen pembimbing dan layak untuk diuji

Tanggal : 20 Juni 2023

Dosen Pembimbing,



Aristha Purwanthari Sawitri, S.E., M.A  
NIP/NPP : 1507729/DY

## HALAMAN PENGESAHAN

- Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Arus Kas Operasi Terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
- Identitas Mahasiswa
- a. Nama : Fitri Dwi Pratiwi
- b. NIM : 191600265
- c. Program Studi : Akuntansi
- d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya
- e. Alamat E-mail : [Fitridwp0401@gmail.com](mailto:Fitridwp0401@gmail.com)

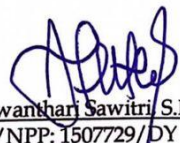
Surabaya, 07 Agustus 2023

Mengetahui,  
Ketua Program Studi,



Nurdina, S.E., M.SA  
NIP/NPP 1609816/DY

Dosen Pembimbing



Aristha Purwanthari Sawitri, S.E., M.A  
NIP/NPP: 1507729/DY

Menyetujui,  
Dekan,




Tony Susilo Wibowo, S.E., M.Pd., M.SM  
NIP/NPP. 0709494/DY

## BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

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

Nama : Fitri Dwi Pratiwi  
NIM : 191600265  
Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Arus Kas Operasi terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Sektor Industri Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021

Hari : Senin  
Tanggal : 17 Juli  
Tahun : 2023

Penguji I  
  
Dra. Yuni Sukandani, Se., M.M.  
NIP. 8602112 / DY

Penguji II  
  
Yuli Kurnia Firdausia, S.E., M.A  
NPP. 1507731 / DY

## KATA PENGANTAR

AlhamdulillahRobbil'alamiin, Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT dengan segala limpahan petunjuk dan hidayah - Nya serta telah memberi kemudahan dan melancarkan segala urusan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Arus Kas Operasi terhadap Konservatisme Akuntansi pada perusahaan Sektor Industri Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021 ”**.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu penyusunan skripsi ini diantaranya:

1. Bapak Dr. Hartono, M.Si. selaku Rektor Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
2. Tony Susilo Wibowo, S.E., M.Pd., M.SM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
3. Nurdina, S.E., M.S.A selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
4. Aristha Purwanthari Sawitri, S.E., M.A selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan koreksi dan membantu selama melakukan penulisan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Kedua orang tua saya bapak Mustain dan ibu Alminah serta kakak dan adik saya Andry dan Sintya yang selalu mendukung, mendoakan dan mensupport dalam proses penyusunan skripsi ini
6. Seluruh sahabat – sahabat terbaik Tumagiser Team yang sangat berperan bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

7. Teman seperjuangan, terima kasih atas ilmu, dukungan, dan tempat berkeluh kelas dalam penyusunan skripsi ini.
8. Terima kasih kepada diri penulis sendiri karena sudah mampu berjuang dan menyelesaikan semua ini.
9. Semua pihak yang tidak saya sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dalam penyusunan skripsi.

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

Surabaya, 30 Januari 2023

Penulis

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan nikmat yang luar biasa sehingga penulis mampu menyelesaikan kuliah dan skripsi ini di Universitas PGRI Adi Buana Surabaya, Program studi Akuntansi
2. Teruntuk Ibu, Bapak, Kakak, Adik dan Saudara-saudara yang selalu mendukung dan memberikan segala akses untuk kesuksesan dalam melaksanakan perkuliahan ini.
3. Bapak dan Ibu Dosen pembimbing, penguji dan pengajar yang selama ini telah tulus dan ikhlas meluangkan waktunya untuk mengajar dan membimbing karena telah banyak memberikan ilmu pengetahuan, wawasan dan motivasi sehingga penulis berhasil menyelesaikan skripsi ini..
4. Sahabat dan rekan kerja yang selalu memberikan semangat kepada penulis.
5. Teman-teman akuntansi A 2019 yang menjadi rekan belajar selama di perkuliahan.

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan yang lain).”

**-QS. Al-Insyirah: 6-7-**



## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

- a. Nama : Fitri Dwi Pratiwi  
b. NIM : 191600265  
c. Program Studi : Akuntansi  
d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana  
Surabaya

Dengan ini menyatakan bahwa penelitian (skripsi) saya dengan judul :  
"Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Arus  
Kas Operasi Terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Sektor  
Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2017-2021" yang saya usulkan dalam rangka memenuhi salah  
satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya  
Tahun Akademik 2023 bersifat original.

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan  
pernyataan ini (ditemukan unsur plagiasi), maka saya bersedia dituntut  
dan diproses sesuai dengan ketentuan hukum yang berlaku.

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

Surabaya, 09 Agustus 2023

Mahasiswa,



Fitri Dwi Pratiwi

NIM : 191600265

**Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial,  
dan Arus Kas Operasi terhadap Konservatisme Akuntansi pada  
perusahaan Sektor Industri Makanan dan Minuman yang  
terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021**

Nama: Fitri Dwi Pratiwi

Nim: 191600265

**Abstrak**

Konservatisme merupakan prinsip dalam pelaporan keuangan yang dimaksudkan untuk mengakui dan mengukur aktiva dan laba yang dilakukan dengan penuh kehati-hatian oleh karena aktivitas ekonomi dan bisnis yang dilingkupi ketidakpastian. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh parsial antara kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan arus kas operasi terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan industri makanan dan minuman periode 2017-2021. Penelitian ini menggunakan penelitian kuantitatif dengan metode penentuan sampel menggunakan purposive sampling dengan jumlah sampel sebanyak 9 perusahaan dari jumlah 30 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda menggunakan aplikasi SPSS 25 dipilih peneliti untuk melakukan analisa regresi linier berganda dengan hasil penelitian yang memaparkan bahwa variabel kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, arus kas operasi masing-masing tidak ada pengaruh terhadap konservatisme akuntansi

Kata kunci: Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Arus Kas Operasi, Konservatisme Akuntansi.

***The Influence of Institutional Ownership, Managerial Ownership, and Operating Cash Flow on Accounting Conservatism in Food and Beverage Industry Sector Companies for the 2017-2021 periode***

Nama: Fitri Dwi Pratiwi

Nim: 191600265

*Abstract*

*Conservatism is a principle in financial reporting that is intended to recognize and measure assets and profits that are carried out with great care because economic and business activities are surrounded by uncertainty. This study aims to examine the partial effect of institutional ownership, managerial ownership, and operating cash flow on accounting conservatism in food and beverage industrial companies for the 2017-2021 period. This research uses quantitative research with the method of determining the sample using purposive sampling with a total sample of 9 companies out of a total of 30 companies. The data analysis technique used was multiple linear regression analysis using the SPSS 25 application, the researchers chose to carry out multiple linear regression analysis with the results of the study explaining that the variables of institutional ownership, managerial ownership, operating cash flow each had no effect on accounting conservatism.*

*Keywords: Institutional Ownership, Managerial Ownership, Operating Cash Flow, Accounting Conservatism.*

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN.....	viii
Abstrak.....	ix
<i>Abstract</i> .....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Masalah.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TELAAH PUSTAKA.....	9
2.1 Penelitian Terdahulu.....	9
2.2 Landasan Teori.....	13
2.3 Kerangka Konseptual.....	20
2.4 Hipotesis.....	22
BAB III METODE PENELITIAN.....	25
3.1. Rancangan Penelitian.....	25
3.2. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	28

3.1.1 Populasi.....	28
3.1.2 Sampel.....	28
3.1.3 Teknik Pengambilan sampel .....	28
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	31
3.3.1 Jenis Data.....	31
3.3.2 Sumber Data.....	32
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.5. Variabel Penelitian dan Definisi Oprasional Variabel .....	32
3.5.1 Variabel penelitian .....	32
3.5.2 Definisi Operasional Variabel.....	33
3.6. Teknik Analisis Data.....	35
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	36
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	36
3.6.3 Analisis Regresi Linear Berganda .....	39
3.6.4 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	39
3.6.5 Pengujian Hipotesis .....	40
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>41</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	41
4.2 Analisis Data.....	42
4.3 Pembahasan .....	66
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>71</b>
5.1 Simpulan .....	71
5.2 Saran .....	72
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>75</b>
<b>Lampiran .....</b>	<b>81</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	28
Tabel 3.4 Uji Durbin Watson.....	37
Tabel 4.1 Perhitungan Kepemilikan Institusional .....	43
Tabel 4.2 Perhitungan Kepemilikan Manajerial .....	45
Tabel 4.3 Perhitungan Arus Kas Operasi.....	48
Tabel 4.4 Perhitungan Konservatisme Akuntansi.....	50
Tabel 4.5 Tabel Persiapan Data .....	52
Tabel 4.6 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas .....	57
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas .....	58
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi .....	61
Tabel 4.10 Hasil Analisis Linear Berganda .....	62
Tabel 4.11 Hasil Koefisien Determinasi.....	64
Tabel 4.12 Hasil Uji Persial (t) .....	65

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	21
Gambar 3.2 Rancangan Penelitian.....	27
Gambar 4.1 Grafik Scatterplot.....	60

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran 2 : Kartu Perpanjangan Bimbingan Skripsi
- Lampiran 3 : Berita Acara Bimbingan Revisi Skripsi Penguji 1
- Lampiran 4 : Berita Acara Bimbingan Revisi Skripsi Penguji 2
- Lampiran 5 : Hasil akhir dari perhitungan masing-masing variabel
- Lampiran 6 : Hasil Output SPSS Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 7 : Hasil Output SPSS Uji Normalitas
- Lampiran 8 : Data Transformasi
- Lampiran 9 : Hasil Output SPSS Uji Multikolinearitas
- Lampiran 10 : Hasil Output SPSS Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 11 : Hasil Output SPSS Uji Autokorelasi
- Lampiran 12 : Hasil Output SPSS Analisis Regresi Linear Berganda
- Lampiran 13 : Hasil Output SPSS Koefisien Determinasi
- Lampiran 14 : Hasil Output SPSS Uji Hipotesis Parsial (Uji t)