

SKRIPSI

**PENGARUH *EARNING PRESSURE*, DER, DAN ROE
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE 2018-2020**



Oleh :

HELEN NOVELA

18120007

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA
2022**

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



SKRIPSI

PENGARUH *EARNING PRESSURE*, DER, DAN ROE TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2020



Oleh :

HELEN NOVELA
18120007

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA
2022

**PENGARUH *EARNING PRESSURE*, DER, DAN ROE
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE 2018-2020**

SKRIPSI

Sebagai Salah Satu Prasyarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Oleh :

HELEN NOVELA
18120007

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA
2022**

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



TANDA PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

Nama : Helen Novela

NPM : 18120007

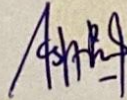
Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh *Earning Pressure*, DER, dan ROE Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun Periode 2018-2020

Pembimbing

Tanggal, 14 Januari 2022



(Dr. Anita Permatasari, M.M. Ak.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi

Tanggal 14 Januari 2022



(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.)

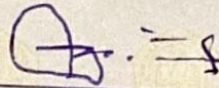
LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang di tulis oleh **Helen Novela** dengan NPM **18120007**

Telah diuji pada Rabu, 26 Januari 2022

Dinyatakan **LULUS** oleh :

Ketua Tim Penguji




(Dr. Wahyudiono, M.M.)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi,


(Lilik Indrawati, S.E., M.M.)

Ketua Program Studi Akuntansi,


(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH *EARNING PRESSURE*, DER, DAN ROE TERHADAP
KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2020**

Telah diuji dan dipertahankan dihadapan
tim penguji skripsi

Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika
Jurusan Akuntansi

Pada Hari Rabu, Tanggal 26 Januari 2022

Disusun oleh :

Nama : Helen Novela

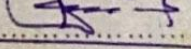
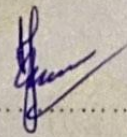
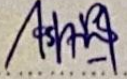
NPM : 18120007

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Tim Penguji :

Nama :

1. Dr. Wahyudiono, M.M (Ketua) (.....)
2. Dra. Jeanne Asteria W., M.Si.,Ak (Anggota) (.....)
3. Dr. Anita Permatasari, M.M.,Ak (Anggota) (.....)

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Helen Novela
Fakultas / Prodi : Ekonomi / Akuntansi
Alamat asli : Jl. Tambak Bayan III/3, Surabaya
No. Identitas KTP : 3578135611000001

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

“Pengaruh Earning Pressure, DER, dan ROE Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2020”.

Adalah merupakan hasil karya saya sendiri yang belum pernah dipublikasikan baik secara keseluruhan maupun sebagian dalam bentuk jurnal, *working paper*, atau bentuk lain yang dipublikasikan secara umum. Skripsi (Tugas Akhir) ini sepenuhnya merupakan karya intelektual saya dan seluruh sumber yang menjadi rujukan dalam karya ilmiah ini telah saya sebutkan sesuai kaidah akademik yang berlaku umum, termasuk para pihak yang telah memberikan kontribusi pemikiran pada isi, kecuali yang menyangkut ekspresi kalimat dan desain penulisan.

Apabila kemudian hari terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya termasuk pencabutan gelar kesarjanaan.

Demikian pernyataan ini saya nyatakan secara benar dengan penuh tanggung jawab dan integritas.

Surabaya, 14 Januari 2022

Hormat Saya,



SEPULUH RIBU RUPIAH
10000
TEL. 20
METERAI
TEMPEL
E55AJX670856497

(HELEN NOVELA)



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala Rahmat dan Karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**PENGARUH *EARNING PRESSURE*, *DER*, DAN *ROE* TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2020**”. Skripsi ini merupakan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana akuntansi (S.A) program Strata satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.

Selama penelitian dan proses penyusunan skripsi ini peneliti menyadari masih terdapat banyak kendala. Kendala tersebut dapat teratasi berkat bantuan, bimbingan, dukungan, dan semangat dari berbagai pihak, maka dalam kesempatan ini dengan segala kerendahan hati, peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Romo Adrian Adiredjo, S.T.L., M.A. selaku Rektor Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya yang telah menyediakan sarana dan fasilitas perkuliahan yang mendukung serta memberikan kesempatan kepada peneliti untuk menuntut ilmu di Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.
2. Lilik Indrawati, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.
3. Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan dosen wali Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.



4. Dr. Anita Permatasari, M.M.,Ak. selaku dosen pembimbing yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran dalam membimbing peneliti, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Dr. Wahyudiono, M.M selaku dosen penguji 1 (satu) yang sudah banyak membantu memberikan kritik dan saran terhadap skripsi peneliti.
6. Dra. Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si.,Ak selaku dosen penguji 2 (dua) yang juga banyak memberikan masukan di dalam perbaikan skripsi peneliti.
7. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi khususnya Dosen Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika yang telah memberikan ilmu selama perkuliahan yang bermafaat bagi peneliti.
8. Orang tua yang telah memberikan doa, dukungan, motivasi, cinta kasih, dan semangat selama peneliti melakukan penelitian dan penyusunan skripsi, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi.
9. Saudara peneliti yang senantiasa telah memberikan doa, dukungan, semangat, motivasi, dan saran serta masukan ketika peneliti mengami kendala dalam menyusun skripsi.
10. Unfaedah grup (Cindy Apsari, Ceicilia Jazulie, dan Vincent Adi Pramono) teman-teman seperjuangan saat kuliah dan skripsi yang selalu memberikan doa, semangat, dukungan, motivasi selama peneliti menyusun skripsi.
11. Paulina Prasethio sebagai teman curhat dan teman seperjuangan kuliah maupun skripsi disaat peneliti mengalami kesulitan dalam menyusun skripsi.
12. Stephanie sebagai teman curhat, teman seperjuangan kuliah maupun skripsi, dan penyemangat yang telah banyak membantu memberikan ide, masukan, saran dan solusi kepada peneliti dalam menyusun skripsi.



13. Jessica Fernanda dan Christian Vilano yang telah membantu peneliti dalam memberikan saran dan masukan selama penyusunan skripsi, membantu persiapan ujian proposal dan ujian skripsi dengan berlatih bersama melalui media ZOOM.
14. Teman-teman seperjuangan satu angkatan 2018 program akuntansi yang telah berbagi pengetahuan dan memberikan dukungan selama peneliti melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini.
15. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan namanya satu per satu yang telah memberikan bantuan kepada peneliti baik secara langsung dan tidak langsung

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu peneliti mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak demi kesempurnaan dan manfaat penelitian ini di masa yang akan datang. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca, baik untuk dunia akademis maupun praktis.

Surabaya, 14 Januari 2022

Peneliti



DAFTAR ISI

| | |
|---------------------------------------------|-------------|
| KATA PENGANTAR | i |
| DAFTAR ISI | iii |
| DAFTAR TABEL | viii |
| DAFTAR GAMBAR | ix |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | x |
| ABSTRAK..... | xi |
| BAB 1 PENDAHULUAN | |
| Latar Belakang | 1 |
| Rumusan Masalah | 5 |
| Tujuan Penelitian | 6 |
| Manfaat Penelitian | 6 |
| BAB 2 TINJUAN PUSTAKA | |
| Landasan Teori..... | 8 |
| Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)..... | 8 |
| Konservatisme Akuntansi | 9 |
| Kontroversial Konservatisme Akuntansi | 10 |
| <i>Earning Pressure</i> | 12 |
| <i>Debt to Equity Ratio (DER)</i> | 12 |
| <i>Return on Equity (ROE)</i> | 14 |
| Penelitian Terdahulu | 15 |
| Jurnal Penelitian..... | 16 |
| 1 Saputri (2013) | 16 |
| 2 Fitriyani <i>et al</i> (2015) | 17 |
| 3 Sinarti dan Mutihatunnisa (2016) | 19 |



| | | |
|----|-------------------------------------------------------------------|----|
| 4 | Abdurrahman dan Ernawati (2018) | 21 |
| 5 | Icih <i>et al</i> (2018) | 23 |
| 6 | Ramadhani dan Sulistyowati (2019) | 25 |
| 7 | Purwasih (2020) | 26 |
| 8 | Suwarti <i>et al</i> (2020) | 28 |
| 9 | Sugiyarti dan Rina (2020) | 29 |
| 10 | Putra dan Sari (2020) | 30 |
| 11 | Angela dan Salim (2020) | 31 |
| | Skripsi | 33 |
| 1 | Haryadi (2018) | 33 |
| 2 | Meilina (2019) | 34 |
| | Kerangka Konseptual | 36 |
| | Hipotesis Penelitian | 36 |
| 1 | Pengaruh <i>Earning Pressure</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi | 36 |
| 2 | Pengaruh DER Terhadap Konservatisme Akuntansi | 37 |
| 3 | Pengaruh ROE Terhadap Konservatisme Akuntansi | 37 |

BAB 3 METODE PENELITIAN

| | | |
|---|----------------------------------------|----|
| | Objek Penelitian atau Gambaran | 39 |
| | Pendekatan Penelitian dan Sumber Data | 39 |
| | Variabel Penelitian | 39 |
| 1 | Variabel Independen (X) | 39 |
| 2 | Variabel Dependen (Y) | 40 |
| | Definisi Operasional Variabel | 40 |
| | v | |
| 1 | <i>Earning Pressure</i> (X1) | 40 |
| 2 | <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER) (X2) | 41 |



| | | |
|---|---------------------------------------------------------|----|
| 3 | <i>Return on Equity</i> (ROE) (X3) | 41 |
| 4 | Konservatisme Akuntansi (Y)..... | 42 |
| | Populasi dan Sampel | 42 |
| | Populasi..... | 42 |
| | Sampel | 43 |
| | Metode dan Teknik Analisis Data..... | 44 |
| | Uji Kelayakan Model (Uji F)..... | 44 |
| | Analisis Regresi Linier Berganda | 45 |
| | Analisis Koefisien Determinasi Berganda (R^2) | 46 |

BAB 4 HASIL PENELITIAN

| | | |
|--|----------------------------------------------------------------------|----|
| | Gambaran Umum Objek Penelitian | 47 |
| | Deskripsi Hasil Penelitian..... | 50 |
| | Analisis Deskriptif | 50 |
| | Uji Kelayakan Model (Uji F)..... | 52 |
| | Analisis Regresi Linier Berganda | 53 |
| | Analisis Koefisien Determinasi Berganda (R^2) | 56 |
| | Pembahasan Penelitian..... | 57 |
| | Pengaruh <i>Earning Pressure</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi .. | 57 |
| | Pengaruh DER Terhadap Konservatisme Akuntansi | 59 |
| | Pengaruh ROE Terhadap Konservatisme Akuntansi..... | 60 |



Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

BAB 5 PENUTUP

| | |
|----------------------------|-----------|
| Kesimpulan | 62 |
| Saran | 63 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 64 |



DAFTAR TABEL

| | | |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 2.1 | Persamaan dan Perbedaan Penelitian Saputri dan saat ini..... | 17 |
| Tabel 2.2 | Persamaan dan Perbedaan Penelitian Fitriani <i>et al</i> dan saat ini..... | 18 |
| Tabel 2.3 | Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sinarti dan Mutihatunnisa dan saat ini..... | 20 |
| Tabel 2.4 | Persamaan dan Perbedaan Penelitian Abdurrahman dan Ernawati dan saat ini..... | 22 |
| Tabel 2.5 | Persamaan dan Perbedaan Penelitian Icoh <i>et al</i> dan saat ini | 24 |
| Tabel 2.6 | Persamaan dan Perbedaan Penelitian Ramadhani dan Sulistyowati dan saat ini..... | 25 |
| Tabel 2.7 | Persamaan dan Perbedaan Penelitian Purwasih dan saat ini..... | 27 |
| Tabel 2.8 | Persamaan dan Perbedaan Penelitian Suwarti <i>et al</i> dan saat ini..... | 29 |
| Tabel 2.9 | Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sugiyarti dan Rina dan saat ini | 30 |
| Tabel 2.10 | Persamaan dan Perbedaan Penelitian Putra dan Sari dan saat ini..... | 31 |
| Tabel 2.11 | Persamaan dan Perbedaan Penelitian Angela dan Salim dan saat ini..... | 32 |
| Tabel 2.12 | Persamaan dan Perbedaan Penelitian Haryadi dan saat ini..... | 34 |
| Tabel 2.13 | Persamaan dan Perbedaan Penelitian Meilina dan saat ini | 35 |
| Tabel 3.1 | Kriteria Sampel Penelitian | 44 |
| Tabel 4.1 | Statistik Deskriptif | 51 |
| Tabel 4.2 | Uji Kelayakan Model (Uji F)..... | 53 |
| Tabel 4.3 | Analisis Regresi Linier Berganda..... | 54 |
| Tabel 4.4 | Analisis Koefisien Determinasi Berganda (R^2) | 57 |



Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

DAFTAR GAMBAR

| | |
|-------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Konseptual..... | 36 |
|-------------------------------------|----|



Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|------------------------------------------------------------|----|
| Lampiran 1 Data Sampel Perusahaan | 67 |
| Lampiran 2 Rekap Data | 69 |
| Lampiran 3 Data yang Diinput ke Program SPSS versi 22..... | 81 |
| Lampiran 4 Analisis Deskriptif | 87 |
| Lampiran 5 Analisis Regresi Linier Berganda | 87 |



ABSTRAK

Oleh :
Helen Novela

Laporan keuangan merupakan salah satu bentuk pertanggungjawaban manajemen perusahaan dalam memenuhi kepentingan investor, kreditor, dan pemerintah. Standar Akuntansi Keuangan (SAK) memberikan kebebasan dalam memilih metode akuntansi yang digunakan dalam menyajikan laporan keuangan salah satunya menggunakan prinsip konservatisme akuntansi. Konservatisme akuntansi adalah prinsip kehati-hatian dalam pelaporan keuangan dimana perusahaan cenderung memperlambat pengakuan laba, akan tetapi mempercepat pengakuan kerugian yang kemungkinan akan terjadi. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan membuktikan pengaruh *earning pressure*, DER, dan ROE terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun periode 2018-2020, pemilihan kriteria sampel dalam penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur yang mempublikasikan laporan keuangan yang telah diaudit, dinyatakan dalam rupiah, dan tidak mengalami kerugian laba pada tahun 2018-2020. Sampel yang diperoleh dari kriteria diatas sebanyak 73 perusahaan selama 3 tahun periode pengamatan. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan menggunakan data sekunder. Teknik analisis yang digunakan ialah uji F, analisis regresi berganda, dan analisis korelasi determinasi berganda (R^2). Hasil penelitian ini menjelaskan bahwa variabel *earning pressure* tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi. Variabel DER tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi. Variabel ROE berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Kata kunci : Konservatisme Akuntansi, *Earning Pressure*, DER, ROE



ABSTRACT

By :
Helen Novela

Financial statements are a form of corporate management accountability in meeting the interests of investors, creditors, and the government. Financial Accounting Standards (SAK) provide freedom in choosing the accounting method used in presenting financial statements, one of which uses the principle of accounting conservatism. Accounting conservatism is a precautionary principle in financial reporting where companies tend to slow down the recognition of profits, but accelerate the recognition of losses that are likely to occur. This study aims to determine and prove the effect of earning pressure, DER, and ROE on accounting conservatism in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2018-2020 period, the selection of sample criteria in this study using manufacturing companies that publish audited financial statements, stated in rupiah, and did not experience any profit loss in 2018-2020. The sample obtained from the above criteria is 73 companies during the 3 year observation period. This study uses quantitative methods using secondary data. The analytical technique used is F test, multiple regression analysis, and multiple determination correlation (R^2). The results of this study explain that the variable earning pressure has no effect on accounting conservatism. The level of debt variable has no effect on accounting conservatism. Profitability variable has an effect on accounting conservatism.

Keywords : Accounting Conservatism, Earning Pressure, DER, ROE