

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, *GROWTH OPPORTUNITY*, PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN TEKNOLOGI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022**

**SKRIPSI**

*Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bung Hatta*



**OLEH:**

**NILA SAPIT TRI**

**2010011311030**

**DOSEN PEMBIMBING**

**POPI FAUZIATI, S.E, M.Si., Ak.CA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BUNG HATTA  
PADANG  
2024**

**JUDUL SKRIPSI**

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, *GROWTH OPPORTUNITY*,  
PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP KONSERVATISME  
AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN TEKNOLOGI YANG TERDAFTAR DI BEI  
TAHUN 2020-2022**

Oleh:

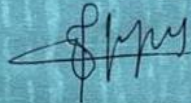
Nama: Nila Sapit Tri

NPM: 2010011311030

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji  
Pada Tanggal 23 Juli 2024

Menyetujui

Pembimbing



(Popi Fauziati, S.E., M.Si, Ak.CA)

Ketua Program Studi



(Neva Novianti SE, M.Acc)

## HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, *GROWTH OPPORTUNITY*,  
PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP KONSERVATISME  
AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN TEKNOLOGI YANG TERDAFTAR DI BEI  
TAHUN 2020-2022

Oleh:

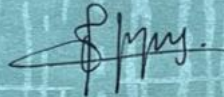
Nama: Nila Sapit Tri

NPM: 2010011311030

Tim Penguji

Ketua

Sekretaris



( Popi Fauziati, S.E., M.Si, Ak.CA )



( Mukhlizul Hamdi, S.E., M.Si, Ak.CA )

Anggota



( Daniati Putri, S.E., M.Si )

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar  
Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis pada tanggal 23 Juli 2024

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Bung Hatta

Dekan



( Dr. Erni Febrina Harahap, S.E., M.Si )

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi yang saya buat dengan judul **“Pengaruh *Corporate Governance*, *Growth Opportunity*, *Profitabilitas* Dan *Leverage* Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Teknologi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2022”** ini benar-benar karya saya sendiri. Sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya dan pendapat yang ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali secara tertulis diajukan dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka sebagai acuan atau kutipan dengan mengikuti tata penulisan karya ilmiah yang telah lazim.

Padang, 23 Juni 2024



Nila Sapit Tri  
2010011311030

## KATA PENGANTAR

### بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT, berkat limpahan rahmat, hidayah, dan karynia-nya, penulis bisa menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Corporate Governance, Growth Opportunity, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Teknologi Yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022*”** yang merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bung Hatta.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, arahan dan dukungan dari berbagai pihak terkait, oleh karena itu penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Tuhan sang pencipta langit dan bumi serta alam semesta yakni Allah SWT yang selalu senantiasa memberikan ujian untuk memperkuat iman umat-umatnya. Engkau yang maha mendengarkan doa-doa hamba-mu.
2. Yang paling spesial kedua orangtau penulis Ayah Sukiman dan Ibu Nilyati atas segala kasih sayang, dukungan, doa dan bimbingan yang telah Ayah dan Ibu berikan selama ini. Kehadiran Ayah dan Ibu dalam hidup penulis adalah karunia yang tiada ternilai.
3. Adikku tercinta Hapik Saputra dan Elpa Anugrah, kehadiranmu dalam hidupku selalu memberikan semangat dan inspirasi yang tak ternilai. Terimakasih telah menghibur penulis dalam masa-masa sulit dalam

pembuatan skripsi ini. Dukungan kalian, telah membuat perjalanan ini menjadi lebih berarti dan menyenangkan.

4. Ibu Prof. Dr. Diana Kartika, selaku Rektor Universitas Bung Hatta.
5. Ibu Dr. Erni Febrina Harahap, S.E., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bung Hatta.
6. Ibu Herawati, S.E, M.Si., Ak.CA, selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bung Hatta.
7. Ibu Neva Novianti, S.E, M.Acc, selaku ketua jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bung Hatta.
8. Ibu Popi Fauziati, S.E, M.Si., Ak.CA, selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, serta pikirannya dalam memberikan bimbingan baik berupa ilmu, petunjuk maupun saran atau pendapat yang sangat penulis butuhkan dalam penelitian ini.
9. Ibu Daniati Putri, S.E., M.Si, Ibu Ethika, S.E., M.Si dan Bapak Mukhlizur, S.E., M.Si, Ak.CA, selaku penguji seminar proposal dan penguji ujian komprehensif yang telah meluangkan waktu, serta memberikan saran dan pendapat dalam penulisan skripsi ini.
10. Segenap dosen-dosen yang telah sabar mengajari dan memberikan ilmunya selama perkuliahan dengan ilmu yang mereka berikanlah skripsi ini bisa terselesaikan.

11. Muhammad Ridwan, yang selalu memberikan semangat, dukungan, bantuan dan juga tempat berbagi cerita dalam masa-masa perkuliahan sampai proses penulisan skripsi ini. Terimakasih atas kesabaran, pengertian dan motivasi yang tak henti-hentinya.
12. Teman-teman seperjuangan Selvy Saputri dan Melati Apri Yoma yang telah menghibur penulis dalam penulisan skripsi ini dan juga memberikan semangat, dukungan dan bantuan dalam proses penulisan skripsi ini.
13. Teman-teman Akuntansi angkatan 2020 yang telah sama-sama berjuang dan memberikan semangat dalam meraih gelar sarjana bersama-sama.
14. Diri saya sendiri, yang telah berusaha semaksimal mungkin, terima kasih kerana sudah bertahan, terima kasih karena tidak menyerah dan terima kasih karena selalu percaya pada diri sendiri.

Semoga segala kebaikan yang telah diberikan mendapatkan balasan dari Allah SWT. Pada akhirnya, penulis menyadari pasti ada kekurangan pada skripsi ini, untuk itu adanya kritik dan saran merupakan hal yang sangat diharapkan oleh pihak penulis demi adanya perbaikan pada skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak.

Padang, 23 Juni 2024



Nila Sapit Tri  
2010011311030

**Pengaruh *Corporate Governance*, *Growth Opportunity*, Profitabilitas Dan  
*Leverage* Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Teknologi  
Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2022**

**Nilia Sapit Tri<sup>1</sup>, Popi Fauziati<sup>2</sup>**

Mahasiswa<sup>1</sup> dan Dosen Jurusan Akuntansi<sup>2</sup>, Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Universitas Bung Hatta, Padang, Indonesia

E-mail : [nila23112002@gmail.com](mailto:nila23112002@gmail.com).

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh kepemilikan manajerial, kemilikan institusional, *growth opportunity*, profitabilitas dan *leverage* terhadap konservatisme akuntansi. Populasi yang digunakan adalah perusahaan teknologi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sebanyak 47 perusahaan. Metode yang digunakan dalam pemilihan sampel adalah *purposive sampling*. Berdasarkan kriteria sampel yang sudah ditentukan maka diperoleh sampel penelitian sebanyak 18 perusahaan, dimana periode pengamatan yang digunakan didalam penelitian ini selama 3 tahun dari tahun 2020-2022. Sehingga total keseluruhan sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 54 sampel. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dengan bantuan berupa aplikasi SPSS versi 29. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial, kemilikan institusional, *growth opportunity* dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi sedangkan variabel profitabilitas memiliki pengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi.

**Kata Kunci:** Kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, *growth opportunity*, profitabilitas, *leverage* dan Konservatisme Akuntansi



***The Influence of Corporate Governance, Growth Opportunity, Profitability and Leverage on Accounting Conservatism in Technology Companies Listed on the IDX in 2020-2022***

**Nila Sapit Tri<sup>1</sup>, Popi Fauziati<sup>2</sup>**

*Student<sup>1</sup> and Lecturer in the Department of Accounting<sup>2</sup>, Faculty of Economics and Business, Bung Hatta University, Padang, Indonesia*

E-mail : [nila23112002@gmail.com](mailto:nila23112002@gmail.com).

***ABSTRACT***

*This research aims to empirically test the influence of managerial ownership, institutional ownership, growth opportunity, profitability and leverage on accounting conservatism. The population used is 47 technology companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The method used in sample selection was purposive sampling. Based on the sample criteria that have been determined, a research sample of 18 companies was obtained, where the observation period used in this research was 3 years from 2020-2022. So the total sample used in this research was 54 samples. This research uses multiple linear regression analysis with the help of the SPSS version 29 application. The results of the research show that managerial ownership, institutional ownership, growth opportunity and leverage have no effect on accounting conservatism while the profitability variable has a positive effect on accounting conservatism.*

***Keywords:*** *Managerial ownership, institutional ownership, growth opportunity, profitability, leverage and accounting conservatism*

## DAFTAR ISI

<b>JUDUL SKRIPSI</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
1.5 Sistematika Penelitian .....	10
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> .....	<b>11</b>
2.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	11
2.2 Teori Akuntansi Positif ( <i>Positive Accounting Theory</i> ).....	12
2.3 Konservatisme Akuntansi .....	14
2.3.1 Prinsip Konservatisme .....	15
2.3.2 Pengukuran Konservatisme .....	15
2.4 Kepemilikan Manajerial .....	16
2.5 Kepemilikan Institusional .....	17
2.6 <i>Growth Opportunity</i> .....	18
2.7 Profitabilitas.....	19
2.8 <i>Leverage</i> .....	20
2.9 Pengembangan Hipotesis.....	21

2.9.1 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	21
2.9.2 Pengaruh Kepemilikan Instiusional Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	22
2.9.3 Pengaruh <i>Growth Opportunity</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi ..	23
2.9.4 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	25
2.9.5 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	26
2.10 Kerangka Penelitian .....	28
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>29</b>
3.1 Objek, Populasi Dan Sampel .....	29
3.2 Jenis Dan Sumber Data .....	30
3.3 Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel .....	31
3.3.1 Variabel Dependen .....	31
3.3.2 Variabel Independen .....	32
3.3.2.1 Kepemilikan Manajerial .....	32
3.3.2.2 Kepemilikan Instiusional .....	33
3.3.2.3 <i>Growth Opportunity</i> .....	33
3.3.2.4 Profitabilitas .....	34
3.3.2.5 <i>Leverage</i> .....	34
3.4 Teknik Pengujian Data .....	35
3.4.1 Statistik Deskriptif .....	35
3.4.2 Uji Asumsi Klasik .....	36
3.4.2.1 Uji Normalitas .....	36
3.4.2.2 Uji Multikolinearitas .....	36
3.4.2.3 Uji Autokorelasi .....	37
3.4.2.4 Uji Heteroskedastisitas .....	37
3.4.3 Uji Hipotesis .....	38
3.4.3.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	39
3.4.3.2 Uji Simultan (Uji Statistik F) .....	39
3.4.3.3 Uji Individual (Uji Statistik t) .....	40
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>41</b>

4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	41
4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	42
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik .....	45
4.3.1 Hasil Uji Normalitas .....	45
4.3.2 Hasil Uji Multikolinearitas .....	47
4.3.3 Hasil Uji Autokorelasi .....	48
4.3.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	49
4.4 Pengujian Hipotesis.....	51
4.4.1 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	53
4.4.2 Hasil Uji Simultan (Uji Statistik F).....	54
4.4.3 Hasil Uji Individual (Uji Statistik t).....	55
4.5 Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	57
4.5.1 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	57
4.5.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	58
4.5.3 Pengaruh <i>Growth Opportunity</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi ...	59
4.5.4 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	60
4.5.5 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	62
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>63</b>
5.1 Kesimpulan Penelitian .....	63
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	64
5.3 Saran Penelitian.....	64
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>66</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>71</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Distribusi Penentuan Sampel .....	42
Tabel 4. 2 Hasil Uji Deskriptif Data .....	43
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i> .....	46
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	47
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi.....	48
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi <i>Durbin Watson: Cochrane orcutt</i> .....	49
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	50
Tabel 4. 8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	51
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	53
Tabel 4. 10 Hasil Uji Simultan (Uji Statistik F).....	54
Tabel 4. 11 Hasil Uji Individual (Uji Statistik t) .....	55

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1. 1 Kerangka Penelitian.....	28
--------------------------------------	----

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Bidang akuntansi berkembang dengan cepat dari waktu ke waktu, salah satunya adalah penyusunan laporan keuangan. Laporan keuangan disusun dengan konsep dasar yang dijadikan panduan dalam menyusun laporan keuangan perusahaan (Maharani & Dura, 2022). Laporan keuangan adalah catatan yang memberikan gambaran mengenai situasi keuangan dan kinerja perusahaan. Untuk menghasilkan laporan keuangan yang sangat baik, penyusun laporan juga harus memperhatikan prinsip konservatisme untuk menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas tinggi, prinsip ini menuntut kehati-hatian dalam menangani risiko dan ketidak pastian yang berkaitan dengan kondisi bisnis dengan tetap menjaga keseimbangan yang tepat dalam mengambil keputusan (Nugraeni & Triyono, 2023).

Perusahaan diberikan fleksibilitas oleh Standar Akuntansi Keuangan (SAK) untuk memilih teknik akuntansi untuk menghasilkan laporan keuangan. Tergantung pada kebutuhan entitas, proses yang digunakan untuk menyiapkan laporan keuangan dapat menghasilkan laporan keuangan yang berbeda untuk setiap entitas (Ananda & Purnomo, 2021). Dengan adanya ketidak pastian dalam aktivitas perusahaan, lahirlah prinsip konservatisme akuntansi yang menjadi pertimbangan

perusahaan dalam akuntansi dan laporan keuangannya (Damayanty & Masrin, 2022).

Konservatisme akuntansi adalah pelaporan informasi keuangan yang hati-hati dengan mengukur utang yang timbul, melaporkan kerugian sesegera mungkin, dan menunda pengakuan utang dan keuntungan. Mengukur utang yang timbul dan meluangkan waktu untuk menilai aset dan mengakui keuntungan (Sudradjat, 2022). Namun, konservatisme akuntansi bermanfaat untuk mencegah manajer bertindak oportunistik dalam kontrak yang menggunakan laporan keuangan sebagai media kontrak (Tanto, 2023).

Alasan-alasan Konservatisme digunakan pada laporan keuangan sebagai mana diungkapkan Hendriksen (1982) dalam Pramudya et al. (2023), bahwa konservatisme dilakukan karena: 1) Sikap pesimis dianggap penting sebagai keseimbangan terhadap optimisme yang mungkin berlebihan yang dimiliki oleh manajer dan pemilik perusahaan. Hal ini membantu mengurangi kecenderungan untuk melebih-lebihkan dalam laporan keuangan. 2) Laporan laba yang terlalu tinggi (*overstatement*) memiliki potensi bahaya yang lebih besar bagi perusahaan dan pemiliknya dibandingkan dengan laporan yang terlalu rendah (*understatement*). Hal ini disebabkan oleh tingginya risiko tuntutan hukum karena laporan keuangan dianggap tidak akurat, 3) Pada kenyataannya, akuntan lebih baik dalam mengumpulkan informasi dari pada mengkomunikasikannya kepada kreditor dan investor selengkap mungkin. Akibatnya, akuntan menghadapi dua jenis risiko kemungkinan bahwa informasi yang mereka laporkan ternyata salah dan kemungkinan bahwa informasi yang mereka laporkan tidak akurat.



Beberapa kasus kurangnya penerapan kebijakan konservatisme akuntansi pada perusahaan sektor teknologi yang terdaftar di BEI seperti kasus pada perusahaan PT. Zyrexindo Mandiri Buana Tbk (ZYRX), pada tanggal 28 Maret 2023, BEI dan PT. Kliring Penjaminan Efek Indonesia (KPEI) mengumumkan pengakhiran transaksi ZYRX antara PT. Panin Sekuritas Tbk (PANS) sebagai pembeli dengan PT. Panca Global Sekuritas sebagai penjual. Pada tanggal 27 Maret 2023, Nasabah GR dan PG memiliki volume sekitar 25.030.200 unit, atau senilai Rp6,90 juta. Nasabah GR menggunakan SID sebagai korporasi perusahaan, sedangkan PG merupakan investor individu.

Dengan mempertimbangkan volume dan nilai transaksi, Transaksi dipisahkan (TD) yang dianggap akurat merepresentasikan hasil jual beli saham ZYRX di harga rata-rata Rp275,84. Aksi ini dilakukan pada hari setelah perdagangan waran, atau tiga hari sebelum penutupan kontrak. Sesuai dengan peraturan otoritas jasa keuangan (OJK) dan *self-regulatory organization* (SRO), Penetapan transaksi dipisahkan (TD) yang dilakukan dengan mempertimbangkan adanya transaksi yang teridentifikasi memiliki pola yang tidak lazim, hingga fluktuasi harga efek yang tidak biasa. Saham ZYRX dibuka di harga Rp1, lalu melonjak dengan cepat hingga Rp276 atau melonjak sekitar 27.500%. Harga ZYRX sempat menyentuh puncaknya, kemudian turun dan berakhir anjlok di Rp2 (Idxchannel, 2023).

Kasus lain kurangnya penerapan konservatisme akuntansi disektor teknologi pada perusahaan PT. Envy *Technologies* Indonesia Tbk (ENVY), Laporan keuangan tahun 2019 PT. Ritel Global Solusi (RGS) itu kemudian

dikonsolidasikan ke laporan keuangan tahunan ENVY tahun 2019. Ritel Global Solusi (RGS) adalah anak usaha ENVY dengan porsi kepemilikan 70%. Dalam suratnya kepada ENVY, BEI mempertanyakan soal angka-angka keuangan Ritel global solusi (RGS) yang dikonsolidasikan ke laporan keuangan tahunan (LKT) 2019 ENVY mengingat Ritel Global Solusi (RGS) disebutkan tidak menyusun laporan keuangan tersebut.

Mengacu laporan keuangan ENVY 2019, memang disebutkan dalam catatan laporan posisi keuangan bahwa kinerja keuangan ENVY saat itu sudah termasuk mengkonsolidasikan laporan posisi keuangan PT. Ritel Global Solusi dan PT. Envy Kapital Internasional, yang dikendalikan secara langsung oleh Envy *Technologies* Indonesia. Berdasarkan laporan keuangan 2019, tercatat pendapatan ENVY sebesar Rp 188,58 miliar, naik 135% dari pendapatan 2018 sebesar Rp 80,35 miliar. Laba bersih 2019 naik 19% menjadi Rp 8,05 miliar, dari tahun 2018 sebesar Rp 6,79 miliar (Idxchannel, 2023).

Kasus yang terjadi pada PT. Zyrexindo Mandiri Buana Tbk (ZYRX) dan PT. Envy *Technologies* Indonesia Tbk (ENVY) dapat disimpulkan bahwa rendahnya penerapan prinsip konservatisme akuntansi. Dalam hal ini, manajemen menunjukkan konservatisme akuntansi, sehingga kurang hati-hati dalam menyajikan laporan keuangan, seperti transaksi yang menunjukkan pola yang tidak wajar atau fluktuasi harga yang tidak biasa dari suatu harga efek yang akan diperhitungkan pada PT. ZYRX, sedangkan pada PT. ENVY terjadi lonjakan pendapatan dan laba bersih yang tinggi.

Faktor-faktor yang bisa mempengaruhi implementasi konservatisme akuntansi di antaranya kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, *growth opportunity*, profitabilitas, dan *leverage* (Rismawati & Nurhayati, 2023), (Mubarok & Prawiro, 2023), (Putri & Kusumawati, 2023) dan (Tanto, 2023).

Kepemilikan manajerial adalah proporsi saham biasa yang dimiliki oleh manajemen perusahaan, sehingga manajer akan memaksimalkan kinerja dalam mencapai target laba (Mandasari et al., 2022). Selama prinsipal dan manajemen menjalankan manfaat pengawasan, kepemilikan manajerial dapat mengawasi praktik pelaporan keuangan yang berkualitas tinggi melalui penerapan konservatisme akuntansi (Rismawati & Nurhayati, 2023). Penelitian yang dilakukan Putri & Nurcholisah (2023), Mubarok & Prawiro (2023) dan Sembiring et al. (2023), menyatakan kepemilikan manajerial berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi. Sementara itu, Ganevia et al. (2022) dan Damayanty & Masrin (2022), menyatakan kepemilikan manajerial berpengaruh negatif terhadap konservatisme akuntansi. Penelitian yang dilakukan Rismawati & Nurhayati (2023), Putri & Kusumawati (2023) dan Ayuningtias et al. (2023), menyatakan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Kepemilikan Institusional menunjukkan kepemilikan saham dikendalikan oleh institusi lain. Penerapan prinsip akuntansi konservatif didorong oleh kepemilikan institusional yang tinggi karena dapat meningkatkan peran kontrol terhadap kinerja manajemen dan mencegah terjadinya manajemen laba yang berlebihan (Rismawati & Nurhayati, 2023). Penelitian yang dilakukan Putri & Kusumawati (2023), Mandasari et al. (2022) dan Putri (2022), menyatakan

kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi. Sementara itu, Susilawati (2023), menyatakan kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap konservatisme akuntansi. Penelitian yang dilakukan Rismawati & Nurhayati (2023) dan Ayuningtias et al. (2023), menyatakan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

*Growth opportunity* adalah kesempatan bagi bisnis untuk melakukan investasi dalam usaha yang menguntungkan. Perusahaan dengan *Growth opportunity* yang tinggi lebih cenderung membutuhkan pendanaan yang besar untuk mendukung ekspansi mereka yang berkelanjutan untuk mendukung ekspansi di masa depan (Kurniawan et al., 2022). Penelitian yang dilakukan Putri & Kusumawati (2023) dan Puspita & Srimindarti (2023), menyatakan *Growth opportunity* berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi. Sementara itu, Triantoro (2023) dan Natalia (2023), menyatakan *Growth opportunity* berpengaruh negatif terhadap konservatisme akuntansi. Penelitian yang dilakukan Rismawati & Nurhayati (2023) dan Zulni & Taqwa (2023), menyatakan *Growth opportunity* tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Profitabilitas ialah rasio yang memberikan gambaran tentang kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba dengan menggunakan semua sumber daya dan kompetensi yang dimiliki. Profitabilitas yang tinggi akan memiliki laba ditahan yang tinggi, yang merupakan tanda bahwa adanya penerapan prinsip akuntansi. perusahaan dengan profitabilitas tinggi bisa cenderung menggunakan prinsip konservatisme akuntansi untuk mengendalikan laba agar stabil dan tidak terlalu mengalami fluktuasi (Putri & Kusumawati, 2023). Penelitian yang dilakukan Putri

& Kusumawati (2023) dan Putri & Nurcholisah (2023), menyatakan profitabilitas berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi. Sementara itu, Rismawati & Nurhayati (2023) dan Indarti et al. (2021), menyatakan profitabilitas berpengaruh negatif terhadap konservatisme akuntansi. Penelitian yang dilakukan Islami et al. (2022) dan Suwarti et al. (2020), menyatakan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

*Leverage* merupakan rasio yang di gunakan untuk mengukur utang jangka panjang maupun utang jangka pendek dalam suatu perusahaan. Penggunaan utang yang terlalu tinggi akan membahayakan perusahaan karena perusahaan terjebak dalam tingkat hutang yang tinggi dan sulit untuk melepaskan beban utang tersebut, tingkat utang perusahaan berkorelasi langsung dengan penyesuaian laba perusahaan (Kurniawan et al., 2022). Hal ini mengimplikasikan bahwa ketika tingkat utang perusahaan meningkat, laporan keuangan menjadi kurang konservatif, yang bertentangan dengan prinsip-prinsip akuntansi yang konservatif (Tanto, 2023). Penelitian yang dilakukan Rismawati & Nurhayati (2023) dan Tanto (2023), menyatakan bahwa *leverage* berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi. Sementara itu, Damayanty & Masrin (2022), menyatakan *leverage* berpengaruh negatif terhadap konservatisme akuntansi. Penelitian yang dilakukan Halim (2023) dan Kurniawan et al. (2022) menyatakan *leverage* tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Peneliti tertarik untuk melakukan penelitian ini karena masih ada ketidak konsistenan hasil penelitian terdahulu terhadap penerapan prinsip konservatisme

akuntansi. Masih sedikitnya penelitian tentang penerapan prinsip konservatisme akuntansi pada perusahaan teknologi.

Perbedaan penelitian ini dengan penelitian yang dilakukan Rismawati & Nurhayati (2023), terletak pada populasi penelitian, fenomena yang diangkat dan peneliti juga menambah sektor perusahaan yang lebih spesifik dalam penelitian ini.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang diatas, terdapat beberapa rumusan masalah yaitu:

1. Apakah terdapat pengaruh positif kepemilikan manajerial terhadap konservatisme akuntansi?
2. Apakah terdapat pengaruh positif kepemilikan institusional terhadap konservatisme akuntansi?
3. Apakah terdapat pengaruh positif *growth opportunity* terhadap konservatisme akuntansi?
4. Apakah terdapat pengaruh positif profitabilitas terhadap konservatisme akuntansi?
5. Apakah terdapat pengaruh positif *leverage* terhadap konservatisme akuntansi?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan latar belakang yang diatas maka tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk menguji secara empiris pengaruh positif kepemilikan manajerial terhadap konservatisme akuntansi.

2. Untuk menguji secara empiris pengaruh positif kepemilikan institusional terhadap konservatisme akuntansi.
3. Untuk menguji secara empiris pengaruh positif *growth opportunity* terhadap konservatisme akuntansi.
4. Untuk menguji secara empiris pengaruh positif profitabilitas terhadap konservatisme akuntansi.
5. Untuk menguji secara empiris pengaruh positif *leverage* terhadap konservatisme akuntansi.

#### **1.4 Manfaat Penelitian**

##### **1. Bagi Peneliti**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan pengetahuan secara langsung dan dapat menjadi sumber informasi mengenai dampak *corporate governance*, *growth opportunity*, profitabilitas dan *leverage* terhadap konservatisme akuntansi dan peneliti selanjutnya dapat melanjutkan penelitian ini.

##### **2. Bagi Investor**

Diharapkan para calon investor dapat memberikan umpan balik, menilai kinerja perusahaan, dan memberikan kepastian dalam pengambilan keputusan investasi.

##### **3. Bagi Perusahaan**

Diharapkan penelitian ini dapat menjadi bahan pertimbangan dalam melakukan implementasi konsep konservatisme akuntansi pada perusahaan.

## **1.5 Sistematika Penelitian**

### **BAB I Pendahuluan**

Memberikan penjelasan mengenai latar belakang, rumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika penulisan.

### **BAB II Tinjauan Pustaka**

Menyajikan informasi mengenai teori-teori yang berhubungan dengan variabel-variabel yang digunakan dalam penelitian, serta tinjauan terhadap penelitian-penelitian terdahulu untuk pengembangan hipotesis.

### **BAB III Metode Penelitian**

Menjelaskan tentang objek penelitian, populasi, sampel, jenis data, definisi variabel, pengukuran variabel dan teknik analisis data.

### **BAB IV Hasil Penelitian dan Pembahasan**

Mendeskripsikan objek penelitian, mendeskripsikan statistik masing-masing variabel pengukuran, pengujian hipotesis penelitian dan interpretasi hasil penelitian yang diperoleh dengan argumen-argumentasi teoritis yang menguatkan hasil penelitian.

### **BAB V Kesimpulan dan Saran**

Menjelaskan bagian akhir dari penelitian dengan kesimpulan dari hasil penelitian dan beberapa saran yang berkaitan dengan hasil penelitian.