

SKRIPSI

**PERAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* PEMODERASI
GROWTH OPPORTUNITIES DAN SOLVABILITAS
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI**



Disusun Oleh:

NUNIK PUJI RAHAYU

NIM: 2020030023

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS GRESIK
GRESIK
2024**

SKRIPSI

**PERAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* PEMODERASI
GROWTH OPPORTUNITIES DAN SOLVABILITAS
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI**

Diajukan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)

Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi

Universitas Gresik



Disusun Oleh:

NUNIK PUJI RAHAYU

NIM: 2020030023

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS GRESIK

GRESIK

2024

LEMBAR PERSETUJUAN

**PERAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* PEMODERASI
GROWTH OPPORTUNITIES DAN SOLVABILITAS
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI**

SKRIPSI

Diajukan Oleh :

NUNIK PUJI RAHAYU

NIM : 2020030023

Skripsi telah disetujui untuk diujikan

Pada tanggal 27 Juni 2024

Oleh :

Dosen Pembimbing 1



Anisaul Hasanah, S.Pd., M.Akun.
NIDN: 0710119501

Dosen Pembimbing 2



Dr. Rusdiyanto, S.E., M.Ak.
NIDN: 0703027903

Ketua Program Studi Akuntansi



Dini Ayu Pramitasari, S. Ant., S. Ak., M.Ak.
NIDN: 0707038601

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Peran *Good Corporate Governance* Pemoderasi *Growth Opportunities* Dan Solvabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi

Nama Mahasiswa : Nunik Puji Rahayu

NIM :2020030023

Telah dipertahankan / diuji dihadapan Tim Penguji

Pada Tanggal : 27 Juni 2024

PROGRAM STUDI :

FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS GRESIK

TA 2023/2024

TIM PENGUJI :

1. **Firdaus Indrajaya Tuharea, SE. M.SI**
NIDN : 0023057801
Ketua
2. **Dini Ayu Pramitasari, S.Ant., S.Ak., M.Ak**
NIDN : 0707038601
Anggota I
3. **Anisaul Hasanah, S.Pd., M.Akun**
NIDN : 0710119501
Anggota II



1.



2.



3.

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi



Umar Burhan, S.E., M.M
NIDN : 0718058006

PERNYATAAN ORSINILITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nunik Puji Rahayu

NIM : 2020030023

Fakultas : Ekonomi

Program Studi : Akuntansi

Judul Skripsi : Peran *Good Corporate Governance* Pemoderasi *Growth Opportunities* dan Solvabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam naskah Skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan orang lain untuk memperoleh gelar akademik disuatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan orang lain kecuali secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata didalam naskah tugas akhir ini dapat dibuktikan unsur-unsur plagiasi saya bersedia skripsi ini digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh **DIBATALKAN**, serta proses sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Gresik, 11 Juli 2024
Yang Menyatakan



Nunik Puji Rahayu
NIM: 2020030023



UNIGRES
UNIVERSITAS GRESIK
Character Building Through Education

SK BAN PT No. 1209/SK/BAN PT/Akred/PT/XII/2021 Peringkat Akreditasi "Baik Sekali"

FAKULTAS EKONOMI

PROGRAM STUDI AKUNTANSI | PROGRAM STUDI MANAJEMEN
TERAKREDITASI (B)

Prodi Akuntansi SK No. 4658/SK/BAN PT/Akred/JS/XII/2017
Prodi Manajemen SK No. 29/SK/BAN FT/Akred/JS/2018

SURAT KETERANGAN
CEK PLAGIASI SKRIPSI

Pada hari Selasa tanggal 16 Juli 2024 Berdasarkan pengecekan skripsi dari mahasiswa:

Nama : Nunik Puji Rahayu
NIM : 2020030023
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Judul : Peran Good Corporate Governance Pemoderasi Growth Opportunities Dan Solvabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi
Hasil cek plagiasi : 19%
Maka diputuskan bahwa dokumen skripsi mahasiswa bersangkutan dinyatakan ~~Lolos/~~
~~Tidak Lolos.~~

Gresik, 16 Juli 2024
Penulis,

(Nunik Puji Rahayu)
NIM. 2020030023



PERAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* PEMODERASI *GROWTH OPPORTUNITIES* DAN SOLVABILITAS TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI

Nunik Puji Rahayu
Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Gresik

ABSTRAK

Tujuan; Dalam penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris peran *Good Corporate Governance* Pemoderasi *Growth Opportunities* Dan Solvabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi.

Metodologi; Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan populasi dan sampel penelitian menggunakan perusahaan manufaktur sub sektor *Property dan Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2018-2022.

Temuan; Hasil temuan yang pertama menjelaskan semakin tinggi *growth opportunities* berpengaruh pada peningkatan konservatisme akuntansi. Hasil temuan kedua semakin tinggi tingkat solvabilitas berpengaruh pada peningkatan konservatisme akuntansi. Hasil temuan ketiga menjelaskan variabel *growth opportunities* dan solvabilitas secara simultan berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi. Hasil temuan keempat menjelaskan bahwa *good corporate governance* tidak mampu memoderasi *growth opportunities* terhadap konservatisme akuntansi. Hasil temuan kelima menjelaskan bahwa *good corporate governance* tidak mampu memoderasi solvabilitas terhadap konservatisme akuntansi.

Implikasi penelitian; Implikasi praktis hasil penelitian ini dapat membantu universitas, peneliti selanjutnya dan perusahaan. Implikasi teoritis hasil penelitian ini dapat menjelaskan *theory agency* sebagai *grand theory* dan *signaling theory* sebagai *theory* pendukung. Implikasi hasil penelitian membuktikan bahwa semakin tinggi tingkat *growth opportunities* dan solvabilitas berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi dan penerapan *good corporate governance* tidak mampu memoderasi *growth opportunities* dan solvabilitas terhadap konservatisme akuntansi.

Kata Kunci : *Good Corporate Governance, Growth Opportunities, Solvabilitas, Konservatisme Akuntansi*

**THE ROLE OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE
MODERATING GROWTH OPPORTUNITIES AND SOLVENCY ON
ACCOUNTING CONSERVATISM**

Nunik Puji Rahayu

Accounting Study Program, Faculty of Economics, University of Gresik

ABSTRACT

Purpose; *This study aims to obtain empirical evidence of the role of Good Corporate Governance Moderating Growth Opportunities and Solvency on Accounting Conservatism.*

Methodology: *This study uses a quantitative approach with the population and research samples using manufacturing companies in the Property and Real Estate sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2018-2022 period.*

Findings: *The first finding explains that higher growth opportunities have an effect on increasing accounting conservatism. The second finding results the higher the level of solvency has an effect on increasing accounting conservatism. The third finding result explains that growth opportunities and solvency variables simultaneously affect accounting conservatism. The results of the fourth finding explain that good corporate governance is not able to moderate growth opportunities on accounting conservatism. The fifth finding result explains that good corporate governance is not able to moderate solvency on accounting conservatism.*

Research implications: *The practical implications of the results of this study can help universities, further researchers and companies. The theoretical implications of the results of this study can explain agency theory as a grand theory and signaling theory as a supporting theory. The implications of the research results prove that the higher the level of growth opportunities and solvency affects accounting conservatism.*

Keywords: *Good Corporate Governance, Growth Opportunities, Solvency, Accounting Conservatism*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi dengan judul “Peran *Good Corporate Governance* Pemoderasi *Growth Opportunities* dan Solvabilitas terhadap Konservatisme Akuntansi” skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Gresik

1. dr. Riski Dwi Prameswari, M.kes selaku Rektor Universitas Gresik yang telah menyediakan fasilitas kepada kami untuk mengikuti pendidikan di Program Studi S1 Akuntansi.
2. Umar Burhan, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Gresik yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas kepada kami untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Gresik.
3. Dini Ayu Pramitasari, S.Ak, M.Ak selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Gresik yang telah memberikan kesempatan, bimbingan, motivasi kepada kami untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Gresik.
4. Anisaul Hasanah, S.Pd, M.Akun selaku Dosen Pembimbing 1 yang penuh kesabaran dan keikhlasan telah bersedia memberikan bimbingan, saran, dan masukan-masukan tambahan demi terselesainya skripsi ini.
5. Dr. Rusdiyanto, S.E, M.Ak selaku Dosen Pembimbing 2 yang memberi arahan dan motivasi selama penulis menyelesaikan skripsi.

6. Segenap Bapak dan Ibu dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Gresik yang telah memberikan ilmunya kepada penulis.
7. Seluruh Staff TU Fakultas Ekonomi yang telah membantu dan memberikan informasi perkuliahan dan administrasi di Fakultas Ekonomi.
8. Kedua orang tua dan keluarga yang telah memberikan doa, semangat, perhatian, motivasi, dan dukungan baik secara moril dan materi dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman seperjuangan S1 Akuntansi 2020 yang telah bersedia menjadi tempat bertukar pikiran selama masa kuliah.
10. Irfan Jaya Putra yang selalu menjadi support system untuk penulis, selalu sabar mendengarkan keluh kesah, memberikan perhatian dan dukungan untuk penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, maka kritik dan saran sebagai masukan diharapkan dapat memperbaiki kekurangan pada skripsi ini. Besar harapan penulis, semoga skripsi ini bermanfaat bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Gresik, 11 Juli 2024

Penulis

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN | iii |
| HALAMAN PERNYATAAN ORSINILITAS | iv |
| ABSTRAK | v |
| KATA PENGANTAR | vii |
| DAFTAR ISI | ix |
| DAFTAR TABEL | xi |
| DAFTAR GAMBAR | xii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiii |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 9 |
| 1.3 Batasan Masalah | 10 |
| 1.4 Tujuan Penelitian | 10 |
| 1.5 Manfaat Penelitian | 11 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | |
| 2.1 Landasan Teori | 12 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu | 34 |
| 2.3 Kerangka Konseptual | 53 |
| 2.4 Hipotesis | 54 |
| BAB III METODE PENELITIAN | |
| 3.1 Jenis dan Pendekatan Penelitian | 63 |
| 3.2 Devinisi Operasional Penelitian | 63 |
| 3.3 Indikator Variabel Penelitian | 66 |
| 3.4 Populasi, Sampel dan Teknik Pengumpulan Sampel | 67 |
| 3.5 Metode Pengumpulan Data | 72 |
| 3.6 Metode Analisis Data | 73 |
| BAB IV PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN | |
| 4.1 Gambaran Umum Perusahaan | 82 |

| | |
|---|-----|
| 4.2 Waktu Penelitian | 90 |
| 4.3 Hasil Penelitian | 91 |
| 4.4 Pembahasan dan Hasil Penelitian | 108 |

BAB V PENUTUP

| | |
|-----------------------------------|-----|
| 5.1 Kesimpulan | 119 |
| 5.2 Implikasi Penelitian | 120 |
| 5.3 Keterbatasan Penelitian | 121 |
| 5.4 Saran | 122 |

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

| | |
|---|-----|
| 2.1 Penelitian Terdahulu | 35 |
| 3.1 Indikator Variabel Penelitian | 66 |
| 3.2 Populasi | 67 |
| 3.3 Sampel Penelitian | 70 |
| 3.4 Kriteria Sampel Penelitian | 71 |
| 3.5 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi | 77 |
| 4.1 Waktu Penelitian | 90 |
| 4.2 Pengujian Statistik Deskriptif | 92 |
| 4.3 Hasil Pengujian Normalitas | 94 |
| 4.4 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas | 95 |
| 4.5 Hasil Pengujian Linearitas (<i>Test for linearity</i>)..... | 96 |
| 4.6 Hasil Pengujian Linearitas (<i>Curve Estimation</i>) | 97 |
| 4.7 Hasil Pengujian Multikolonearitas | 99 |
| 4.8 Hasil Pengujian Autokorelasi | 100 |
| 4.9 Analisis Regresi Linier Berganda | 101 |
| 4.10 Uji Signifikansi Parsial (Uji t) | 102 |
| 4.11 Uji Signifikansi Simultan (Uji f) | 103 |
| 4.12 Uji Koefisien Determinasi | 104 |
| 4.13 Uji Moderated Regression Analysis (MRA) Persamaan I..... | 105 |
| 4.14 Uji R Square Persamaan I..... | 105 |
| 4.15 Uji Moderated Regression Analysis (MRA) Persamaan II..... | 107 |
| 4.16 Uji R Square Persamaan II..... | 107 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|-------------------------------|----|
| 2.1 Kerangka Konseptual | 53 |
|-------------------------------|----|

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Berita Acara Bimbingan

Lampiran 2 : Kartu Bimbingan

Lampiran 3 : Daftar Populasi

Lampiran 4 : Daftar Sampel

Lampiran 5 : Tabulasi Data Penelitian

Lampiran 6 : Tabel t

Lampiran 7 : Tabel f

Lampiran 8 : Tabel Durbin Waston (DW)

Lampiran 9 : Output Data SPSS