

SKRIPSI
PERAN MASKULINITAS CEO BERPENGARUH TERHADAP
KONSERVATIF AKUNTANSI



Diajukan oleh:

NUR KHAMIDAH
NIM: 2021030002

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS GRESIK
GRESIK
2025

SKRIPSI
PERAN MASKULINITAS CEO BERPENGARUH TERHADAP
KONSERVATIF AKUNTANSI

Disusun guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Pada Fakultas Ekonomi Universitas Gresik



Diajukan oleh:

NUR KHAMIDAH

NIM. 2021030002

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS GRESIK

GRESIK

2025

LEMBAR PERSETUJUAN

PERAN MASKULINITAS CEO BERPENGARUH

TERHADAP KONSERVATIF AKUNTANSI

SKRIPSI

Diajukan oleh:

NUR KHAMIDAH

NIM: 2021030002

Skripsi telah disetujui untuk diujikan

pada tanggal : 02 Juli 2025

Oleh

Pembimbing I



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

Pembimbing II



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

Ketua Program Studi Akuntansi



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

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Peran Maskulinitas CEO Berpengaruh Terhadap
Konservatif Akuntansi
Nama Mahasiswa : Nur Khamidah
NIM : 2021030002
Telah dipertahankan/ diuji dihadapan Tim Penguji
Pada Tanggal : 17 Juli 2025

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS GRESIK TAHUN 2025

TIM PENGUJI:

- | | |
|---|----|
| 1. <u>Bustanul Ulum, S.E., M.Ak.,</u>
NIDN. 0713108101
Ketua | 1. |
| 2. <u>Dini Ayu Pramitasari, S.Ak., M.Ak.,</u>
NIDN. 0713108101
Anggota I | 2. |
| 3. <u>Dr. Rusdiyanto, S.E., M.Ak.</u>
NIDN. 0703027903
Anggota II | 3. |



Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi,



Rachmad Ilham, S. Ant, M., PSDM, HC.,
NIDN. 0723079203

PERNYATAAN ORISINILITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Mahasiswa : Nur Khamidah
NIM : 2021030002
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Akuntansi Jenjang : Strata 1 (S-1)

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 diproses sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

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

Gresik, 18 Juli 2025
Yang menyatakan



Nur Khamidah
NIM. 2021030002

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kami panjatkan kehadiran Allah SWT, berkat rahmat dan BimbinganNya kami dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Peran Maskulinitas CEO Berpengaruh Terhadap Konservatif Akuntansi**”. Dapat terselesaikan. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Gresik.

Bersamaan ini perkenalkanlah saya mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

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. Rachmad Ilham, S. Ant,M.,PSDM,HC., 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 Prodi Akuntansi yang telah memberikan kesempatan, bimbingan, dan motivasi kepada kami untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Gresik
4. Dr. Rusdiyanto, SE., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing I di Universitas Gresik.

5. Anisaul Hasanah, S.Pd., M. Akun., selaku Dosen Pembimbing II di Universitas Gresik.
6. Dosen-dosen Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Gresik, yang telah menjadi “penghidup” kami.
7. Selaku Staff TU Fakultas Ekonomi yang telah membantu saya dalam memberikan segala informasi perkuliahan dan administrasi di Fakultas Ekonomi
8. Kedua orang tua penulis, H. Nur Khayat Shodiq (Alm) dan Hj. Kholilah (Almh), yang semasa saat hidup selalu membimbing memberikan dukungan sehingga karya tulis penelitian berupa skripsi ini dapat penulis selesaikan.
9. Keluarga penulis, Kakak M. Munif Efendi, M. Syaifudin, Anis Fitria dan Adik M. Nasruddin yang telah memberikan dukungan serta kasih sayang sepenuhnya kepada penulis.
10. Teman-teman kampus dan seluruh pihak yang memberikan semangat untuk penulis agar segera dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu.

Semoga Allah SWT membalas budi baik semua pihak yang telah memberi kesempatan, dukungan dan bantuan dalam menyelesaikan skripsi ini. Kami sadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna, tetapi kami berharap skripsi ini bermanfaat bagi pembaca dan bagi Ekonomi.

Gresik, 02 Juli 2025

Nur Khamidah

PERAN MASKULINITAS CEO BERPENGARUH TERHADAP KONSERVATIF AKUNTANSI

Khamidah Nur

Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Gresik

ABSTRAK

Tujuan: Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti secara empiris peran maskulinitas wajah CEO pria terhadap tingkat konservatisme akuntansi perusahaan.

Metodologi: Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan mengambil populasi dan sampel perusahaan yang bergerak dibidang *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2020 hingga 2023.

Temuan: Hasil temuan yang menunjukkan bahwa semakin tinggi tingkat maskulinitas wajah yang dimiliki CEO pria, maka kecenderungan perusahaan untuk menerapkan prinsip kehati-hatian dalam akuntansi akan menurun. Sebaliknya, semakin rendah tingkat maskulinitas wajah, perusahaan cenderung lebih konservatif dalam praktik akuntansinya. Temuan ini memberikan kontribusi praktis bagi pengembangan kebijakan akuntansi, khususnya bagi Ikatan Akuntan Indonesia dalam mempertimbangkan faktor kepemimpinan dalam penyusunan standar akuntansi. Identifikasi wajah CEO dilakukan melalui pengumpulan gambar dari situs resmi BEI, situs perusahaan, dan pencarian daring. Data dianalisis menggunakan metode regresi panel dengan pendekatan Pooled Least Square (PLS) melalui perangkat lunak Stata.

Implikasi penelitian: Secara teoritis, studi ini turut memperkaya literatur terkait teori agensi, teori upper echelon, dan konsistensi perilaku. Penelitian ini juga mengisi kekosongan kajian di Indonesia yang sebelumnya belum banyak mengangkat hubungan antara atribut fisik CEO dengan kebijakan akuntansi, berbeda dengan studi sejenis yang dilakukan di Amerika Serikat pada periode 1993–2008.

Kata Kunci : *Maskulinitas Wajah CEO; Konservatif Akuntansi; Bursa Efek; Stata.*

THE INFLUENCE OF A MALE CEO'S FACIAL MASCULINITY ON ACCOUNTING CONSERVATISM

Khamidah Nur

Accounting Study Program, Faculty Of Economics, Gresik University

ABSTRACT

Purpose: *This study aims to empirically examine the influence of male CEOs' facial masculinity on accounting conservatism.*

Methodology: *A quantitative approach was employed, focusing on companies in the food and beverage sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the periode 2020–2023. CEO facial images were collected through the IDX website, company websites, and Google searches. The analysis utilizes panel data regression with the Pooled Least Squares (PLS) method, conducted using Stata software.*

Findings: *The results indicate that higher levels of facial masculinity in male CEOs are associated with a reduced tendency to adopt conservative accounting practices. In contrast, lower levels of facial masculinity are linked to stronger application of prudential accounting principles. These findings contribute practically to accounting policy development, particularly for the Indonesian Institute of Accountants, in considering leadership traits in the formulation of accounting standards. CEO facial data were obtained from the official IDX website, company websites, and online image searches. The analysis was conducted using panel data regression with the Pooled Least Squares (PLS)*

Implications: *Theoretically, this research contributes to the literature on agency theory and behavioral consistency theory. Furthermore, this study addresses a gap in Indonesian research, as limited prior work has explored the impact of male CEOs' physical traits on accounting decisions—marking a contrast with studies conducted in the United States between 1993 and 2008.*

Keywords: *CEO facial maskulinity; accounting conservatism; IDX; stata*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT	IX
PERNYATAAN ORISINILITAS	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Batasan Masalah.....	8
1.5 Manfaat Penelitian	9
1.5.1 Manfaat Teoritis	9
1.5.2 Manfaat Praktis	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Agensi (Agency Theory)	11
2.1.2 Teori Konsistensi Perilaku	12
2.1.3 Teori Upper Echelon	13
2.1.4 Wajah, Testosteron dan Perilaku.....	14
2.1.5 Kepemilikan Manajerial.....	16
2.1.6 Debt covenant.....	17
2.1.7 Risiko Litigasi	19
2.1.8 Maskulinitas CEO	22
2.1.7 Konservatif Akuntansi.....	25

2.2 Penelitian Terdahulu	30
2.3 Kerangka Konseptual	59
2.4 Hipotesis	60
2.4.1 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Konservatif Akuntansi	60
2.4.2 Pengaruh Debt Covenant terhadap Konservatif Akuntansi	60
2.4.3 Pengaruh Risiko Litigasi terhadap Konservatif Akuntansi.....	61
2.4.4 Maskulinitas CEO Pria Berpengaruh Terhadap Konservatif Akuntansi.	63
BAB III METODE PENELITIAN	65
3.1 Jenis dan Pendekatan Penelitian	65
3.2 Definisi Operasional Penelitian.....	66
3.2.1 Variabel Independen (fWHR).....	66
3.3.2 Variabel Dependen	67
3.3 Indikator Variabel Penelitian	69
3.4 Populasi, Sampel, Dan Teknik Pengumpulan Sampel.....	70
3.4.1 Populasi.....	70
3.4.2 Sampel	72
3.4.3 Teknik Pengumpulan Sampel	74
3.5 Metode Pengumpulan Data.....	74
3.5.1 Jenis Data	74
3.5.2 Tingkat Data	74
3.5.3 Sumber Data	75
3.6 Metode Analisis Data	75
3.7 Metode Analisis Data	76
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	76
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	76
3.7.3 Uji Model Regresi.....	81
3.7.4 Menentukan Tingkat Signifikansi & Membandingkan t hitung & t tabel.	86
3.7.5 Kriteria Pengambilan Keputusan	87
3.7.6 Uji Korelasi Pearson	87
3.7.7 Menentukan Hipotesis	88
3.7.8 Uji Statistik F (Uji Bersama-sama).....	88
3.7.9 Uji Statistik t (Uji Parsial)	89
3.7.10 Uji Statistik F (Uji Bersama-sama).....	91
BAB 4 PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN.....	92
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	92
4.2 Waktu Penelitian.....	110
4.3 Hasil Penelitian.....	111
4.3.1 Hasil Uji Data Deskriptif.....	111
4.3.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	112

4.3.3 Analisis Regresi Berganda	121
4.3.4 Uji Hipotesis.....	137
4.3.5 Uji Koefisien Determinasi.....	140
4.4 Pembahasan dan Hasil Penelitian	142
a. Peran Maskulinitas CEO Berpengaruh Terhadap Konservatif Akuntansi	144
b. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Konservatisme Akuntansi.....	145
c. Pengaruh Debt Covenant terhadap Konservatisme Akuntansi.....	147
d. Pengaruh Risiko Litigasi terhadap Konservatif Akuntansi	148
Bab 5 PENUTUP	149
5.1 Kesimpulan	149
5.2 Implikasi penelitian	151
5.2.1 Implikasi Teoritis	151
5.2.2 Implikasi Praktis.....	151
5.3 Saran	152
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN 5 TABULASI DATA PENELITIAN	
Lampiran 6 Output Data Stata	
Lampiran 7 Tabel Durbin Watson	
LAMPIRAN 8	
Lampiran 9.....	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2. 1: Penelitian Terdahulu	34
Tabel 3.1: Indikator Variabel	69
Tabel 3.2: Populasi Penelitian.....	70
Tabel 3.3: Sampel Penelitian.....	73
Tabel 4.1: Waktu Penelitian.....	109
Tabel 4.2: Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	110
Tabel 4.3: Uji Normalitas.....	114
Tabel 4.4 Dasar Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi.....	117
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	118
Tabel 4.6 Deskripsi Variabel	122
Tabel 4.7 Hasil Penelitian Maskulinitas CEO	126
Tabel 4.8: Hasil Penelitian Kepemilikan Manajerial	128
Tabel 4.9: Hasil Penelitian Debt Covenant	129
Tabel 4.10: Hasil Penelitian Risiko Litigasi	130
Tabel 4.11: Uji Chow	132
Tabel 4.12 Hasil Uji Statistik t.....	138
Tabel 4.13: Uji F	140
Tabel 4.14: Uji Koefisien Determinan	142

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1: Pengukuran Maskulinitas CEO	24
Gambar 2.2: Kerangka Konseptual	59
Gambar 3.1: Pengukuran Maskulinitas CEO	65
Gambar 4.1: Uji Normalitas	113
Gambar 4.2: Uji Heterokrdastisitas	115
Gambar 4.3: Uji Multikolonieritas	117
Gambar 4.4: Uji Linearitas	121
Gambar 4.5: Uji Lagrange Multipler	135
Gambar 4.6: Uji Hausman	136

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 5 Tabulasi Data Penelitian

Lampiran 6 Output Data Stata

Lampiran 7 Tabel Durbin Watson

Lampiran 8 Tabel F

Lampiran 9 Tabel T

Berita Acara Bimbingan

Kartu Bimbingan

