

SKRIPSI

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN
KOMITE AUDIT TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**



Diajukan oleh:

LAURAH MAWAR ASYIDAH

NIM: 2021030006

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS GRESIK

GRESIK

2025

SKRIPSI

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN
KOMITE AUDIT TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

Untuk Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Pada Program
Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Gresik



Diajukan oleh:

LAURAH MAWAR ASYIDAH

NIM: 2021030006

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

2025

LEMBAR PERSETUJUAN

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN
KOMITE AUDIT TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI
SKRIPSI**

Diajukan oleh:

LAURAH MAWAR ASYIDAH

NIM: 2021030006

Skripsi telah disetujui untuk diseminarkan

Pada Tanggal Juli 2025

Oleh:

Pembimbing I



Firdaus Indrajaya Tuharea, S.E., M.Si.
NIDN: 0023057801

Pembimbing II



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

Ketua Program Studi Akuntansi



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

LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI

Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Komite Audit Terhadap Konservatisme Akuntansi Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi

Nama Mahasiswa : Laura Mawar Asyidah

NIM : 2021030006

Telah dipertahankan/diuji di hadapan Tim Penguji

Pada Tanggal : 18 Juli 2025

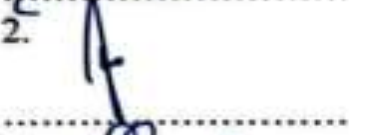
PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS GRESIK TAHUN 2025

TIM PENGUJI :

1. Anisaul Hasanah.,S.Pd.,M.Akun.
NIDN : 0710119501
Ketua Penguji
2. Bustanul Ulum.,S.E.,M.Ak.
NIDN : 0713108101
Anggota Penguji I
3. Firdaus Indrajaya Tuharea.,S.E.,M.Si.
NIDN : 0023057801
Anggota Penguji II

1. 

2. 

3. 

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi,



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

PERNYATAAN ORISINILITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Laurah Mawar Asyidah

NIM : 2021030006

Fakultas : Ekonomi

Program Studi : Akuntansi

Jenjang : Strata 1 (S1)

Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Komite Audit Terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi.

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, Juli 2025

Yang Menyatakan



Laurah Mawar Asyidah

NIM : 2021030006

PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Laurah Mawar Asyidah

Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas gresik

ABSTRAK

Tujuan Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh kepemilikan institusional dan komite audit terhadap konservatisme akuntansi, serta peran ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi yang dapat memperkuat atau memperlemah hubungan tersebut pada perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Metodologi Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan populasi perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di BEI selama 2021–2024. Data diperoleh dari laporan keuangan tahunan melalui website BEI dan situs resmi perusahaan. Teknik sampling yang digunakan adalah purposive sampling berdasarkan kriteria tertentu. Analisis data dilakukan menggunakan regresi linear berganda dan Moderated Regression Analysis (MRA) dengan bantuan SPSS versi 26.

Hasil Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan institusional dan komite audit berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Selain itu, ukuran perusahaan terbukti mampu memoderasi hubungan tersebut. Perusahaan yang lebih besar cenderung menerapkan prinsip konservatif yang lebih tinggi, terutama saat kepemilikan institusional dan pengawasan komite audit juga kuat.

Implikasi Temuan ini menunjukkan pentingnya efektivitas struktur kepemilikan dan pengawasan internal dalam meningkatkan konservatisme akuntansi, terutama pada perusahaan besar. Secara teoritis, hasil ini mendukung teori agensi yang menekankan peran mekanisme tata kelola, serta teori stewardship yang memandang manajer sebagai pengelola yang bertanggung jawab terhadap kepentingan pemilik.

Orisinalitas Penelitian ini memberikan kontribusi baru dengan mengeksplorasi peran moderasi ukuran perusahaan dalam konteks konservatisme akuntansi pada sektor kesehatan.

Kata kunci: Kepemilikan institusional, komite audit, konservatisme akuntansi, ukuran perusahaan, teori agensi, teori stewardship.

***THE INFLUENCE OF INSTITUTIONAL OWNERSHIP AND AUDIT
COMMITTEE ON ACCOUNTING CONSERVATISM WITH FIRM SIZE AS
A MODERATING VARIABLE***

Laurah Mawar Asyidah
Accounting Study Program, Faculty of Economics, Gresik University

ABSTRACT

Purpose This study aims to empirically examine the influence of institutional ownership and audit committee on accounting conservatism, as well as the role of firm size as a moderating variable that strengthens or weakens these relationships in healthcare sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange.

Methodology This research adopts a quantitative approach with a population consisting of healthcare sector companies listed on the IDX during the 2021–2024 period. Data were collected from annual financial reports available on the IDX website and official company websites. The sampling technique used was purposive sampling based on specific criteria. Data analysis was conducted using multiple linear regression and Moderated Regression Analysis (MRA) with the help of SPSS version 26.

Findings The results show that institutional ownership and audit committee have a significant influence on accounting conservatism. In addition, firm size was found to moderate this relationship. Larger firms tend to implement stronger conservative accounting practices, especially when institutional ownership and audit committee oversight are high.

Implications The findings highlight the importance of effective ownership structures and internal oversight in strengthening accounting conservatism, particularly in large firms. Theoretically, the results support agency theory, which emphasizes governance mechanisms to reduce conflicts of interest between management and owners. They also reinforce stewardship theory, which views managers as responsible stewards who present realistic and conservative financial reporting in the interest of shareholders.

Originality/Value This study contributes novelty by specifically examining the moderating role of firm size in the relationship between institutional ownership, audit committee, and accounting conservatism within the healthcare sector.

Keywords: Institutional ownership, audit committee, accounting conservatism, firm size, agency theory, stewardship theory.

KATA PENGANTAR

Dengan mengucap puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufiq, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Komite Audit terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi”**. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan proposal skripsi dapat terselesaikan berkat bantuan dari berbagai pihak. Dengan demikian, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat:

1. Dr. dr. Riski Dwi Prameswari, M.Kes. selaku Rektor Universitas Gresik.
2. Rachmad Ilham, S.Ant.,M.PSDM.,HC selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Gresik.
3. Firdaus Indrajaya Tuharea, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing I yang telah berkenan meluangkan waktu, memberikan bimbingan dengan kesabaran memberikan saran, motivasi, serta pengarahan dari awal hingga akhir sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan.
4. Dini Ayu Pramitasari, S.Ak., M.Ak. selaku ketua Program Studi Akuntansi Universitas Gresik dan Dosen Pembimbing II yang telah berkenan meluangkan waktu, memberikan bimbingan dengan kesabaran memberikan saran, motivasi, serta pengarahan dari awal hingga akhir sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan.

5. Seluruh Dosen serta Staff Program Studi Akuntansi yang telah memberi bekal ilmu pengetahuan dan pengalaman sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dan menyelesaikan penulisan skripsi ini.
6. Kepada kedua orang tua tercinta Bapak Abraham Yusak dan Ibu Zunaidah yang telah memberikan sayang tiada hingga, support system saat penulis mengalami kesulitan, serta do'a dalam menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu.
7. Kepada teman-teman seperjuangan angkatan 2021 Program Studi Akuntansi atas kerjasamanya dan masukan kepada penulis selama menempuh perkuliahan maupun selama penulisan skripsi ini.
8. Terakhir, Laurah Mawar Asyidah (diri sendiri) karena sudah berusaha keras dan tidak menyerah. Apresiasi sebesar-besarnya karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan skripsi, serta menikmati setiap proses yang tidak mudah. Terimakasih karena sudah bertahan.

Penulis menyadari skripsi ini tidak luput dari berbagai kekurangan. Penulis mengharapkan saran dan kritik demi kesempurnaan dan perbaikannya sehingga laporan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi bidang pendidikan dan penerapan dilapangan serta bisa dikembangkan lebih lanjut. Aamiin.

Gresik, 18 Juli 2025

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN.....	i
LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI	ii
PERNYATAAN ORISINILITAS	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Batasan Masalah	7
1.4 Tujuan Penelitian	7
1.5 Manfaat Penelitian	8
1.5.1 Teoritis	8
1.5.2 Praktis.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Agensi.....	10
2.1.2 Teori Stewardship	11
2.1.3 Kepemilikan Institusional	13
2.1.4 Komite Audit.....	14
2.1.5 Konservatisme akuntansi.....	15

2.1.6 Ukuran Perusahaan.....	22
2.2 Penelitian Terdahulu	24
2.3 Kerangka Konseptual.....	56
2.4 Hipotesis	57
2.4.1 Hubungan kepemilikan institusional secara parsial terhadap konservatisme akuntansi	57
2.4.2 Hubungan komite audit secara parsial terhadap konservatisme akuntansi	58
2.4.3 Hubungan kepemilikan institusional dan komite audit secara simultan terhadap konservatisme akuntansi.	60
2.4.4 Hubungan kepemilikan institusional terhadap konservatisme akuntansi dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi.	61
2.4.5 Hubungan komite audit terhadap konservatisme akuntansi dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi.	62
BAB III METODE PENELITIAN	64
3.1 Jenis Pendekatan Penelitian	64
3.2 Definisi Operasional Variabel	64
3.2.1 Variabel Independen (X).....	65
3.2.2 Variabel Moderasi (M).....	65
3.2.3 Variabel Dependen (Y)	66
3.3 Indikator Variabel Penelitian	67
3.4 Populasi Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	68
3.4.1 Populasi	68
3.4.2 Sampel.....	70
3.4.3 Teknik Pengambilan Sampel.....	70
3.5 Metode Pengumpulan data.....	71

3.6 Metode Analisis Data.....	72
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif	73
3.6.2 Analisis Uji Asumsi Klasik.....	73
3.6.3 Analisis regresi linear berganda	77
3.6.4 Analisis Moderated Regression Analysis (MRA)	78
3.6.5 Pengujian Hipotesis	79
BAB IV	82
PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN	82
4.1 Sejarah Bursa Efek Indonesia	82
4.2 Gambaran Umum Perusahaan.....	83
4.3 Hasil penelitian	93
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	93
4.3.2 Pengujian Asumsi Klasik	95
4.3.3 Pengujian Hipotesis.....	101
4.4 Pembahasan dan hasil Penelitian	109
BAB V.....	119
PENUTUP.....	119
5.1 Kesimpulan	119
5.2 Implikasi Penelitian	120
5.2.1 Implikasi Teoritis	120
5.2.2 Implikasi Praktis.....	121
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	121
5.4 Saran	121
DAFTAR PUSTAKA.....	123
LAMPIRAN	130

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penelitian terdahulu	26
Tabel 3. 1 Indikator Pendekatan Variabel	67
Tabel 3. 2 Daftar Populasi	68
Tabel 3. 3 Sampel Penelitian	70
Tabel 3. 4 Kriteria Sampel Penelitian.....	71
Tabel 3. 5 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi	76
Tabel 4.1 Waktu Penelitian	92
Tabel 4.2 Pengujian Statistik Deskriptif.....	94
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Normalitas.....	96
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas	97
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Multikolinearitas	98
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Autokorelasi	99
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Linearitas.....	100
Tabel 4.8 Uji Signifikansi Parsial (Uji T)	102
Tabel 4.9 Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	103
Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinasi.....	104
Tabel 4.11 Uji Moderate Regression Analysis (MRA).....	105
Tabel 4.12 Hasil Uji R Square.....	106
Tabel 4.13 Uji Moderate Regression Analysis (MRA).....	107
Tabel 4.14 Hasil Uji R Square.....	108

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	56
---------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Kartu Bimbingan.....	130
Lampiran 2 : Daftar Populasi dan Sampel.....	131
Lampiran 3 : Tabulasi Data	133
Lampiran 4 : Output Penelitian	135
Lampiran 5 : Tabel t (Titik Persentase Distribusi t).....	142
Lampiran 6 : Tabel f (Titik Persentase Distribusi F).....	144
Lampiran 7 : Tabel DW.....	146