

**PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN DAN *CEO*
RETIREMENT TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI
(Studi Empiris pada Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di
Daftar Efek Syariah Periode 2017-2022)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun.)



Oleh :

KHAIRINA NURULSANI
NIM : 4319098

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN
2023**

**PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN DAN *CEO*
RETIREMENT TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI
(Studi Empiris pada Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di
Daftar Efek Syariah Periode 2017-2022)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun.)



Oleh :

KHAIRINA NURULSANI
NIM : 4319098

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN
2023**

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Khairina Nurulsani

NIM : 4319098

Judul Skripsi : **Pengaruh Tata Kelola Perusahaan dan *CEO Retirement* Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di Daftar Efek Syariah Periode 2017-2022)**

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini adalah benar-benar hasil karya penulis, kecuali dalam bentuk kutipan yang telah penulis sebutkan sumbernya. Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pekalongan, 6 Juni 2023

Yang menyatakan



Khairina Nurulsani

NOTA PEMBIMBING

H. Gunawan Aji, M. Si.

Perumahan Griya Sejahtera C-8 Tirto
Jl Ampera N0.3 RT.04 RW.04 Pagungan, Kab. Tegal

Lamp. : 2 (dua) eksemplar
Hal : Nasakah Skripsi Sdri. Khairina Nurulsani

Yth.
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
c.q. Ketua Program Studi Akuntansi Syariah
PEKALONGAN

Assalamualaikum Wr.Wb

Setelah diadakan penelitian dan perbaikan seperlunya, maka bersama ini saya kirimkan naskah skripsi Saudara/i:

Nama : **Khairina Nurulsani**

NIM : **4319098**

Judul Skripsi : **Pengaruh Tata Kelola Perusahaan dan *CEO Retirement* Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris Pada Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di Daftar Efek Syariah Periode 2017-2022).**

Naskah tersebut sudah memenuhi persyaratan untuk dapat segera dimunaqosahkan. Demikian nota pembimbing ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatiannya, saya sampaikan terima kasih.

Wassalamualaikum Wr.Wb

Pekalongan, 6 Juni 2023
Pembimbing,



H. Gunawan Aji, M.Si.
NIP. 19690227 200712 1 001



**KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Alamat: Jl. Pahlawan No. 52 Kajen Pekalongan, www.febi.uingusdur.ac.id

PENGESAHAN

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN)

K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan mengesahkan skripsi Saudara/i:

Nama : **Khairina Nurulsani**

Nim : **4319098**

Judul Skripsi : **Pengaruh Tata Kelola Perusahaan dan *CEO Retirement* Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris Pada Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di Daftar Efek Syariah Periode 2017-2022).**

Dosen Pembimbing : **H.Gunawan Aji, M.Si.**

Telah diujikan pada hari Rabu tanggal 21 Juni 2023 dan dinyatakan **LULUS** serta diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun).

Penguji I

Dewan Penguji,

Penguji II

Tsalis Syaifuddin, M.Si.
NIP. 198708032018011002

Jilma Dewi Ayu Ningtyas, M.Si.
NIP. 199101092020122016

Pekalongan, 21 Juni 2023
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam



Dr. Shinta Dewi Rismawati, M.H.
NIP. 197502201999032001

MOTTO

Hatiku tenang karena mengetahui bahwa apa yang melewatkanmu tidak akan pernah menjadi takdirku dan yang ditakdirkan untukku tidak akan pernah melewatkanmu- Umar bin Khattab

Kebahagiaan tidak terletak dari seberapa tinggi sebuah pencapaian namun dari seberapa rasional sebuah harapan – Zeno

PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan limpahan nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir Skripsi ini. Semoga skripsi ini menjadi bekal untuk masa depan dan bisa bermanfaat bagi sesama manusia. Dengan ini saya persembahkan skripsi ini untuk :

1. Untuk diri saya sendiri yang selalu semangat dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.
2. Kedua orang tua tercinta, Bapak Khumaedi dan Ibu Wahyuningsih yang selalu mendoakan serta mendukung dalam penyelesaian Skripsi.
3. Keluarga saya, kakak dan adik saya, yang selalu mendukung dalam kelancaran skripsi ini.
4. Sahabat seperjuangan Akuntansi Syariah sejak awal masa orientasi dan selama perkuliahan hingga pembuatan skripsi yang telah memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Dosen Pembimbing Skripsi, Bapak H.Gunawan Aji, M.Si. yang selalu membantu serta mengarahkan penelitian hingga penulisan Skripsi ini terselesaikan.
6. Dosen Pembimbing Akademik, Bapak Ahmad Rosyid, M.Si. yang selalu mengarahkan selama masa perkuliahan.
7. Seluruh dosen dan staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang telah membantu dalam kelancaran Administrasi dan penulisan skripsi ini, serta memberikan dukungan, arahan dan semangat dalam menyelesaikan tugas skripsi ini.
8. Teman-teman Program Studi Akuntansi Syariah 2019 yang telah menemani sepanjang masa perkuliahan.
9. Almamater UIN K.H. Abduurahman Wahid Pekalongan

ABSTRAK

KHAIRINA NURULSANI. Pengaruh Tata Kelola Perusahaan dan *CEO Retirement* Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di Daftar Efek Syariah Periode 2017-2022).

Konservatisme merupakan prinsip akuntansi yang mengakui kerugian lebih cepat dan laba diakui lebih lambat. Tata kelola perusahaan menggambarkan sistem pengendalian yang dimiliki perusahaan dalam mengurangi konflik keagenan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh tata kelola perusahaan (ukuran dewan direksi, komisaris independen, kepemilikan manajemen, dan komite audit) dan *CEO retirement* terhadap konservatisme akuntansi.

Jenis penelitian ini adalah penelitian kausalitas dengan pendekatan penelitian kuantitatif. Variabel yang digunakan adalah ukuran dewan direksi, komisaris independen, kepemilikan manajemen, komite audit dan *CEO retirement*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor infrastruktur yang terdaftar di Daftar Efek Syariah pada periode 2017-2022. Sedangkan pengambilan sampelnya dilakukan menurut metode *purposive sampling* dengan jumlah akhir sampel 9 perusahaan selama 6 tahun sehingga terdapat 54 sampel observasi. Sumber data pada penelitian ini adalah data sekunder yang berasal dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Metode pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi dan teknik kepustakaan. Dan metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda menggunakan *software* SPSS 26.

Berdasarkan hasil penelitian, diperoleh bahwa variabel kepemilikan manajemen dan komite audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Sedangkan tidak ada pengaruh pada variabel ukuran dewan direksi, komisaris independen dan *CEO retirement* terhadap konservatisme akuntansi.

Kata Kunci: Ukuran Dewan Direksi, Komisaris Independen, Kepemilikan Manajemen, Komite Audit, *CEO Retirement* dan Konservatisme Akuntansi.

ABSTRACT

KHAIRINA NURULSANI. The Effect of Corporate Governance and CEO Retirement on Accounting Conservatism (Empirical Study on Infrastructure Companies Listed in the Sharia Securities List for the 2017-2022 Period).

Conservatism is an accounting principle that recognizes losses faster and profits recognized as slower. Corporate governance is a control system owned by the company in reducing agency conflicts. This study aims to empirically examine the effect of corporate governance (size of the board of directors, independent commissioners, management ownership, and audit committee) and CEO retirement on accounting conservatism.

This type of research is causality research with a quantitative research approach. The variables used are the size of the board of directors, independent commissioners, management ownership, audit committee and CEO retirement. The population in this study is infrastructure sector companies listed in the Sharia Securities List in the 2017-2022 period. While the sampling was carried out according to the purposive sampling method with the final number of samples of 9 companies for 6 years so that there were 54 observation samples. The source of data in this study is secondary data derived from the company's annual financial statements. The method of data collection using documentation methods and library research. And the analysis method used is multiple linear regression analysis using SPSS 26 software.

Based on the results of the study, it was found that the variables of management ownership and audit committee had a positive and significant effect on accounting conservatism. There was no effect on the variable size of the board of directors, independent commissioners and CEO retirement on accounting conservatism.

Keywords: Board of Directors Size, Independent Commissioner, Management Ownership, Audit Committee, CEO Retirement and Accounting Conservatism.

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya sampaikan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat- Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya sampaikan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Zaenal Mustakim, M.Ag., selaku Rektor UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
2. Ibu Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, M.H., selaku Dekan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
3. Bapak Ade Gunawan, M.M., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
4. Bapak Gunawan Aji, M.Si., selaku Dosen Pembimbing Skripsi.
5. Bapak Ahmad Rosyid, M.Si., selaku Dosen Pembimbing Akademik.
6. Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan do'a, dukungan dan semangat kepada penulis.
7. Sahabat saya dan teman-teman Akuntansi Syariah angkatan 2019 yang telah meberikan do'a, dukungan dan semangat selama menjalani perkuliahan dan penelitian ini.

Akhir kata, saya berharap kepada Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Pekalongan, 6 Juni 2023

Penulis,



Khairina Nurulsani

DAFTAR ISI

JUDUL	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
NOTA PEMBIMBING	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	vii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	x
TRANSLITERASI	xii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan dan Manfaat	9
D. Sistematika Penulisan.....	10
BAB II LANDASAN TEORI	12
A. Teori Agensi.....	12
B. Konservatisme Akuntansi	14
C. Prinsip Konservatisme (kehati-hatian) Akuntansi dalam Pandangan Islam.....	15
D. Tata Kelola Perusahaan.....	16
E. CEO Retirement	25
F. Telaah Pustaka	27
G. Kerangka Berfikir.....	33
H. Hipotesis.....	33

BAB III METODE PENELITIAN.....	38
A. Jenis dan Pendekatan Penelitian.....	38
B. Setting Penelitian	38
C. Populasi dan Sampel Penelitian	39
D. Variabel Penelitian.....	40
E. Definisi Operasional Variabel.....	45
F. Sumber Data.....	46
G. Teknik Pengumpulan Data.....	46
H. Metode Analisis Data.....	47
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	53
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	53
B. Pengujian dan Hasil Analisis Data.....	54
C. Pembahasan Hasil Analisis Data.....	68
BAB V PENUTUP	78
A. Simpulan	78
B. Keterbatasan Penelitian.....	79
DAFTAR PUSTAKA.....	81
LAMPIRAN	I

PEDOMAN TRANSLITERASI

Pedoman transliterasi yang digunakan dalam penulisan buku ini adalah hasil Putusan Bersama Menteri Agama Republik Indonesia No. 158 tahun 1987 dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia No. 0543b/U/1987. Transliterasi tersebut digunakan untuk menulis kata-kata Arab yang dipandang belum diserap ke dalam bahasa Indonesia sebagaimana terlihat dalam Kamus Linguistik atau Kamus Besar Bahasa Indonesia (KBBI). Secara garis besar pedoman transliterasi itu adalah sebagai berikut:

1. Konsonan

Fonem-fonem konsonan bahasa Arab yang didalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf. Dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf, sebagian dilambangkan dengan tanda, dan sebagian lagi dilambangkan dengan huruf dan tanda sekaligus. Di bawah ini daftar huruf Arab dan transliterasi dengan huruf latin:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
ا	Alif	Tidak Dilambangkan	Tidak Dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Sa	S	Es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ha	H	Ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	kh	Ka dan Ha
د	Dal	D	De
ذ	Zal	Z	Zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
ش	Syin	Sy	Es dan Ye
ص	Sad	S	Es (dengan titik di bawah)
ض	Dad	D	De (dengan titik di bawah)
ط	Ta	T	Te (dengan titik di bawah)
ظ	Za	Z	Zet (dengan titik di bawah)
ع	'Ain	'	Ka
غ	Gain	G	Ge
ف	Fa	F	Ef
ق	Qaf	Q	Qi
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wau	W	We
ه	Ha	H	Ha
ء	Hamzah	'	Apostrof
ي	Ya	Y	Ye

2. Vokal

Vokal Tunggal	Vokal Rangkap	Vokal Panjang
A = أ		ā = آ
I = إ	Ai = إي	ī = إِي
U = أُ	Au = أُو	ū = أُو

3. Ta Marbutah

Ta marbutah hidup dilambangkan dengan /t/. Contoh:

مرأة جميلة Ditulis *mar'atun jamilah*

Ta marbutah mati dilambangkan dengan /h/. Contoh:

فطيمة Ditulis *fatimah*

4. *Syaddad* (Tasydid, Geminasi)

Tanda geminasi dilambangkan dengan huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda *syaddad* tersebut.

Contoh:

رَبَّنَا Ditulis *rabbana*

الْبِرِّ Ditulis *al-bir*

5. Kata Sandang (Artikel)

Kata sandang yang diikuti oleh huruf “huruf syamsiyah” ditransliterasikan sesuai dengan bunyinya, yaitu bunyi /I/ diganti dengan huruf yang sama dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.

Contoh:

الشمس Ditulis *asy-syamsu*

الرجل Ditulis *ar-rajulu*

السيدة Ditulis *as-sayyida*

Kata sandang yang diikuti oleh “huruf qamariyah” ditransliterasikan sesuai dengan bunyinya, yaitu bunyi /I/ diikuti terpisah dari kata yang mengikuti dan duhubungkan dengan tanda sempang.

Contoh:

القمر Ditulis *al-qamar*

البدیع Ditulis *al-badi'*

الجلال

Ditulis

al-jalil

6. Huruf Hamzah

Hamzah yang berada di awal kata tidak ditransliterasikan. Akan tetapi, jika hamzah tersebut berada di tengah kata atau di akhir kata, huruf hamzah itu ditransliterasikan dengan apotrof /'/.

Contoh:

أمرت

Ditulis

umirtu

شيء

Ditulis

syai'un

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 <i>Research Gap</i>	6
Tabel 2.1 Telaah Pustaka	27
Tabel 3.1 Kriteria Sampel Perusahaan.....	40
Tabel 3.3 Definisi Operasional Variabel	45
Tabel 4.1 Sampel Nama Perusahaan	53
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	54
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	59
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	60
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	61
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi <i>Run Test</i>	62
Tabel 4.7 Hasil Hasil Uji Analisis Regresi Berganda.....	63
Tabel 4.8 Hasil Uji t.....	65
Tabel 4.9 Kesimpulan Hipotesis	66
Tabel 4.10 Hasil Uji F	66
Tabel 4.11 Koefisien Determinasi (R^2)	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berfikir	33
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel Perusahaan	I
Lampiran 2 Tabulasi Data Konservatisme Akuntansi	II
Lampiran 3 Tabulasi Data Ukuran Dewan Direksi.....	V
Lampiran 4 Tabulasi Data Komisaris Independen.....	VII
Lampiran 5 Tabulasi Data Kepemilikan Manajemen	IX
Lampiran 6 Tabulasi Data Komite Audit.....	XII
Lampiran 7 Tabulasi Data <i>CEO Retirement</i>	XIV
Lampiran 8 Hasil Uji Statistik Deskriptif	XVI
Lampiran 9 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	XVII
Lampiran 10 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	XIX
Lampiran 11 Hasil Uji Hipotesis	XX
Lampiran 12 Daftar Riwayat Hidup	XXI

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

PSAK mengatur penyusunan laporan keuangan di Indonesia. Dalam Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (direvisi 2013) laporan keuangan didefinisikan sebagai penyajian yang mempunyai struktur tentang kemampuan keuangan perusahaan. Informasi perusahaan dan komponen-komponen laporan keuangan dimuat dalam penyajian laporan keuangan. *Accounting Principle Board Statement* No.4 menetapkan karakteristik kualitas yang seharusnya ada pada laporan keuangan, di antaranya termasuk spesifik, mudah dimengerti, relevan, tidak bias, disajikan pada waktu yang tepat, dapat diuji kebenarannya, lengkap, dan dapat dibandingkan dengan data yang ada. Apabila laporan keuangan sudah memiliki karakteristik tersebut, keputusan yang akan diambil oleh pemangku kebijakan dapat diprediksi melalui laporan keuangan tersebut (Rajagukguk & Rohman, 2020).

Hidayat, (2018) mengungkapkan laporan keuangan merupakan suatu informasi yang *menggambarkan* kondisi keuangan suatu perusahaan, dimana informasi tersebut dapat dijadikan sebagai gambaran kinerja keuangan suatu perusahaan. Perusahaan memiliki kebebasan dalam memilih metode akuntansi sesuai Standar Akuntansi Keuangan (SAK) untuk menyajikan laporan keuangan. Namun, kebebasan ini sering disalahgunakan dengan memanipulasi angka sehingga laporan keuangan tidak mencerminkan kondisi sebenarnya.

Pemilihan metode akuntansi berpengaruh pada angka yang disajikan, dan konsep konservatisme diharapkan memastikan informasi yang berkualitas dan bermanfaat bagi pengguna laporan keuangan (Tazkiya & Sulatiningsih, 2020).

Konservatisme didefinisikan sebagai perbedaan verifikasi yang digunakan untuk pengakuan keuntungan dan kerugian. Dalam kata lain konservatisme lebih cepat mengakui kerugian dari pendapatan. Tujuan dari penerapan konservatisme akuntansi adalah untuk mencegah perilaku *oportunistik* dari para manajer. Konflik keagenan terjadi akibat perbedaan informasi antara agen dan principal, dapat menyebabkan perilaku oportunistik terjadi (Watts, 2003a) dalam (Pulungan, 2019).

Bersumber dari portal berita cnbcindonesia.com, terdapat berita yang menuturkan banyaknya kasus kecurangan di pembangunan sektor infrastruktur. Disebutkan kecurangan tidak hanya dilakukan pemerintah atau perusahaan swasta tapi juga BUMN. Manipulasi yang dilakukan BUMN pada proyek infrastruktur mencapai 30% (CNBC, 2023). Sedangkan dikutip dari portal berita kompas.com, dikatakan bahwa sektor infrastruktur rentan terhadap praktik korupsi. Pembangunan infrastruktur di Indonesia sangat rentan terhadap korupsi mulai dari pembahasan anggaran di DPR RI hingga pelaksanaan proyek. Korupsi dalam proyek pembangunan infrastruktur melibatkan beberapa pejabat publik, seperti anggota dewan, kepala daerah, dan aparat pemerintahan (Fadli, 2021).

Sedangkan pada portal berita news.republika.co.id mengungkapkan dugaan adanya manipulasi dalam proyek pembangunan dan penyediaan

infrastruktur BTS 4G BAKTI Kemenkominfo. Terdapat adanya dugaan pemalsuan pelaporan keuangan dalam pertanggungjawaban pelaksanaan proyek senilai Rp 10 triliun itu. Pembangunan dan penyediaan infrastruktur BTS 4G BAKTI Kemenkominfo yang direncanakan selama lima tahun sampai 2025. Akan tetapi, pencairan anggarannya sudah selesai dilakukan, dan pelaksanaannya juga hanya dilaksanakan selama satu periode penganggaran (Sadewo, 2023). Dari beberapa kasus diatas, diketahui masih terdapat banyak penyimpangan penerapan prinsip konservatisme di perusahaan infrastruktur di Indonesia sehingga penulis tertarik untuk membahas masalah ini.

Konsep akuntansi yang kontroversial adalah konservatisme. Banyak perdebatan mengenai penggunaannya saat penyusunan laporan keuangan. Penggunaan konservatisme dianggap bermanfaat karena dapat membantu perusahaan mengantisipasi ketidakpastian di masa mendatang. Penyajian laporan keuangan dipengaruhi oleh metode akuntansi yang tercantum dalam PSAK yang dapat memberikan pengaruh pada total laba yang cenderung lebih sedikit (Pulungan, 2019).

Dalam teori agensi disebutkan terdapat konflik kepentingan antara pihak manajemen dan pemilik perusahaan. Dimana manajemen berfungsi sebagai pelaksana yang telah ditunjuk oleh pemilik perusahaan. Manajemen cenderung ingin mendapatkan bonus tinggi atas laba yang didapatkan oleh perusahaan dan manajemen menginginkan laporan keuangan yang sebenarnya dalam menggambarkan kondisi keuangan perusahaan. Untuk menghasilkan output perusahaan yang lebih baik dan mengatasi konflik kepentingan, perusahaan

dapat menggunakan konsep konservatisme akuntansi. Perusahaan tidak hanya perlu memastikan bahwa laporan keuangannya dibuat sesuai standar yang berlaku dan sesuai prinsip akuntansi, tetapi juga dari penggunaan tata kelola perusahaan yang baik saat melakukan usaha. Tata kelola perusahaan melibatkan berbagai pihak yang memiliki kepentingan dalam perusahaan untuk mencapai tujuan perusahaan.

Ukuran dewan direksi dalam sebuah perusahaan dapat mempengaruhi efektivitas dewan dalam membuat kebijakan dan kecenderungannya untuk menerapkan konservatisme. Penelitian yang dilakukan oleh Sari, (2019) dan Rohadi, (2018) menyatakan bahwa ukuran dewan direksi berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi. Hal ini bertolak belakang dengan penelitian Maharani & Kristanti, (2019) yang menunjukkan bahwa ukuran dewan direksi tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi.

Komisaris independen dapat mendukung pengawasan terhadap kinerja manajer. Sebagai anggota dewan yang tidak memiliki hubungan langsung ataupun tidak langsung dengan pihak manajerial atau pemegang saham, proporsi komisaris independen dalam suatu perusahaan dapat mempengaruhi pengawasan yang dilakukan. Dengan keberadaan komisaris independen, perilaku manipulatif manajer dalam pelaporan keuangan dapat dibatasi dan pendekatan konservatif dapat didorong. Penelitian Rajagukguk & Rohman, (2020) menyatakan bahwa komisaris independen berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi. Hal ini berbeda dengan penelitian yang dilakukan

oleh Adhriatik & Ismangil (2019) dan Bimandama et al., (2018) menyatakan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Meningkatkan kinerja manajemen dapat dilakukan dengan jumlah saham yang dimiliki oleh manajemen. Apabila manajer yang mempunyai saham akan berupaya untuk menyajikan laporan keuangan akurat dan menyediakan informasi yang tepat untuk pemegang saham. Penelitian Sari (2019) menyatakan bahwa kepemilikan manajemen berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi. Hasil berbeda ditunjukkan pada penelitian Adhriatik & Ismangil, (2019) dan Bimandama et al., (2018) yang menurukan hasil yang sebaliknya.

Komite audit dapat memastikan keabsahan dan kecukupan informasi penyajian laporan keuangan oleh manajemen, yang selanjutnya menjadi acuan menetapkan keputusan. Penelitian Pratika, (2021) menurukan terdapat pengaruh positif antara komite audit dan konservatisme akuntansi. Hal ini bertolak belakang dengan hasil penelitian Adhriatik & Ismangil, (2019) dan Sinambela & Almilia, (2018) yang menurukan hasil yang sebaliknya.

Sebelum pensiunnya seorang CEO, perusahaan diduga cenderung kurang konservatif dalam melaporkan keuangan mereka, namun tata kelola perusahaan yang baik dapat mengurangi dampak dari usia pensiun CEO. CEO diduga melakukan tindakan yang tidak benar dalam memanipulasi laporan keuangan guna meningkatkan kinerja sementara sebelum keluar dari perusahaan (Chen et al., 2017). Dari penelitian oleh Tazkiya & Sulatiningsih, (2020) dan Bimandama et al., (2018) diketahui bahwa pensiun CEO berpengaruh negatif

signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Hal ini bertentangan dengan penelitian yang telah dilakukan oleh Hanisah et al., (2021) dan Marjono & Wijaya, (2022).

Tabel 1.1 Research Gap

Variabel Dependen	Variabel Independen	Pengaruh	Peneliti Sebelumnya
Konservatisme Akuntansi (KONS)	Ukuran Dewan Direksi	Berpengaruh	Rohadi, (2018)
		Tidak Berpengaruh	Maharani & Kristanti, (2019)
	Komisaris Independen	Berpengaruh	Rajagukguk & Rohman, (2020)
		Tidak Berpengaruh	Bimandama et al., (2018)
	Kepemilikan Manajemen	Berpengaruh	Sari, (2019)
		Tidak Berpengaruh	Adhriatik & Ismangil, (2019)
	Komite Audit	Berpengaruh	Pratika, (2021)
		Tidak Berpengaruh	Sinambela & Almilia, (2018)
	CEO Retirement	Berpengaruh	Tazkiya & Sulatiningsih, (2020)
		Tidak Berpengaruh	Marjono & Wijaya, (2022)

Sumber: Penelitian-penelitian terdahulu.

Penelitian ini melanjutkan atau mengembangkan dari penelitian Adhriatik & Ismangil, (2019) dan Sari (2019) dimana dalam penelitian tersebut meneliti mengenai pengaruh tata kelola perusahaan terhadap konservatisme akuntansi. Dimana diketahui semua variabel tersebut berdampak untuk konservatisme akuntansi pada penelitian Sari (2019), namun dari penelitian Adhriatik & Ismangil, (2019) tidak ada pengaruh antar variabel. Sehingga dapat diketahui pada penelitian konservatisme akuntansi menunjukkan terdapat perbedaan hasil yang tidak konsisten. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya yaitu pada variabel, objek dan periode penelitian. Dalam

penelitian ini, fokus variabel yang diteliti adalah ukuran dewan direksi, proporsi komisaris independen, tingkat kepemilikan manajemen, ukuran komite audit, serta faktor usia pensiun CEO dan bagaimana variabel-variabel tersebut berpengaruh konservatisme akuntansi. Fokus penelitian ini pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar dalam Daftar Efek Syariah (DES) sebagai objek penelitian. Perusahaan infrastruktur yang dimaksud adalah perusahaan yang bergerak di sektor Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi yang tertuang dalam Salinan Keputusan Komisioner Otoritas Jasa Keuangan. Tahun penelitian selama 2017-2022 dipilih agar dapat menggambarkan konservatisme akuntansi secara lebih baik, karena semakin banyak tahun penelitian maka cakupan yang akan didapat semakin luas. Hal ini berarti bahwa penelitian ini akan melibatkan pengumpulan dan analisis data dari perusahaan-perusahaan infrastruktur yang memenuhi kriteria untuk masuk dalam Daftar Efek Syariah. Sedangkan periode penelitian mencakup periode 2017-2022. Perbedaan ini menunjukkan bahwa penelitian ini memiliki fokus yang berbeda. Hal tersebut bisa memberikan wawasan dan pemahaman yang lebih mendalam terkait pengaruh tata kelola perusahaan dan *CEO retirement* terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan infrastruktur dalam pasar modal syariah.

Alasan memilih perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Daftar Efek Syariah karena masih sedikit penelitian mengenai konservatisme akuntansi pada perusahaan yang terdaftar di Daftar Efek Syariah. Diharapkan bisa memberikan pengetahuan yang semakin luas mengenai konservatisme

akuntansi dalam perusahaan infrastruktur yang beroperasi berdasarkan prinsip syariah Islam di Pasar Modal. Selain itu, pemilihan Daftar Efek Syariah sebagai basis pemilihan perusahaan dalam penelitian ini juga didasarkan pada fakta bahwa Daftar Efek Syariah mencakup sejumlah perusahaan yang beroperasi berdasarkan dengan prinsip syariah di Pasar Modal. Total perusahaan yang terdaftar dalam DES juga lebih dari total perusahaan yang masuk JII, yang dapat memungkinkan peneliti untuk mendapatkan populasi lebih banyak dan bervariasi. Dengan demikian, pemilihan sektor infrastruktur DES dapat memberikan gambaran yang lebih representatif mengenai konservatisme akuntansi pada sektor tersebut dalam pasar modal syariah.

Setelah latar belakang tersebut, penulis akan melakukan penelitian dengan judul “Pengaruh Tata Kelola Perusahaan dan *CEO Retirement* Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris Pada Perusahaan Infrastruktur Yang Terdaftar Di Daftar Efek Syariah Periode 2017-2022).”

B. Rumusan Masalah

Rumusan masalah yang diperoleh dari paparan latar belakang diatas yaitu:

1. Apakah ukuran dewan direksi berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi?
2. Apakah komisaris independen berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi?
3. Apakah kepemilikan manajemen berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi?

4. Apakah komite audit berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi?
5. Apakah *CEO retirement* berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi?
6. Apakah ukuran dewan direksi, komisaris independen, kepemilikan manajemen, komite audit, dan *CEO retirement* berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi?

C. Tujuan dan Manfaat

Tujuan penulisan proposal ini adalah sebagai berikut, yaitu :

1. Untuk mengetahui pengaruh ukuran dewan direksi terhadap konservatisme akuntansi.
2. Untuk mengetahui pengaruh komisaris independen terhadap konservatisme akuntansi.
3. Untuk mengetahui pengaruh kepemilikan manajemen terhadap konservatisme akuntansi.
4. Untuk mengetahui pengaruh komite audit terhadap konservatisme akuntansi.
5. Untuk mengetahui pengaruh *CEO retirement* terhadap konservatisme akuntansi.
6. Untuk mengetahui pengaruh ukuran dewan direksi, komisaris independen, kepemilikan manajemen, komite audit, dan *CEO retirement* terhadap konservatisme akuntansi.

Dari hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat, yaitu:

1. Manfaat Teoritis

Untuk dapat menjadi referensi peneliti selanjutnya, peneliti berharap penelitian ini dapat menambah pengetahuan dan referensi penelitian yang ada tentang konservatisme akuntansi. Selain itu, diharapkan bahwa penelitian ini akan membantu untuk membuktikan temuan penelitian sebelumnya tentang konservatisme akuntansi.

2. Manfaat Praktis

Dapat dijadikan referensi dalam penerapan prinsip konservatisme yang dapat digunakan pemangku kebijakan perusahaan dalam pencatatan akuntansi merupakan harapan peneliti dari hasil penelitian ini.

D. Sistematika Penulisan

Sistematika pembahasan merupakan suatu penjelasan singkat atas apa yang didapatkan dalam penelitian ini.

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini menafsirkan latar belakang yang menjadi identifikasi masalah dan perumusan masalah, tujuan dilakukan penelitian ini, dan manfaat dari penelitian.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini berfungsi sebagai landasan teori yang mendukung penelitian ini, yang melibatkan pengumpulan dan pemilihan teori-teori yang relevan dengan masalah penelitian. Bab ini juga akan meninjau penelitian terdahulu yang memiliki hubungan atau relevansi dengan penelitian ini. Melalui tinjauan

literatur ini, akan dibentuk kerangka penelitian yang akan menjadi panduan dalam menganalisis permasalahan yang akan dibahas dan merumuskan hipotesis penelitian.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini akan mengupas mengenai lingkup dan metodologi penelitian yang digunakan dalam penelitian ini.

BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

Bab ini merupakan uraian yang lebih mendetail tentang penelitian, yang mencakup deskripsi penelitian secara rinci, hasil pengujian data yang telah dilakukan, dan pembahasan hasil interpretasi dari penelitian tersebut. Dalam bab ini, akan dijelaskan secara terperinci tentang metodologi penelitian, teknik pengumpulan dan analisis data, serta temuan-temuan yang diperoleh dari penelitian. Hasil pengujian data akan disajikan dengan mengacu pada variabel penelitian yang telah ditentukan, dan pembahasan akan membahas implikasi serta makna dari temuan yang telah diinterpretasikan.

BAB V PENUTUP

Kesimpulan dari analisis dan pembahasan yang telah diuraikan sebelumnya akan dipresentasikan dalam bab ini.

BAB V

PENUTUP

A. Simpulan

Penelitian ini meneliti tentang pengaruh tata kelola perusahaan (ukuran dewan direksi, proporsi komisaris independen, kepemilikan manajemen, ukuran komite audit), dan *CEO retirement* terhadap konservatisme akuntansi. Perusahaan yang termasuk populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Daftar Efek Syariah (DES) periode 2017-2022. Jumlah sampel dalam penelitian ini adalah sebanyak 9 perusahaan dan diperoleh sampel sebanyak 54 observasi (9 x 6). Adapun analisis dalam penelitian ini menggunakan model regresi linear berganda dengan bantuan *software* SPSS 26. Berdasarkan data yang dikumpulkan, hasil pengujian yang telah dilakukan dan pembahasan pada bab sebelumnya, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut.

1. Ukuran dewan direksi yang diukur dengan menghitung jumlah keseluruhan dewan direksi perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi.
2. Komisaris independen yang diukur menggunakan perbandingan antara jumlah komisaris independen perusahaan dibagi dengan jumlah keseluruhan dewan komisaris tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi.

3. Kepemilikan manajemen yang diukur menggunakan perbandingan antara jumlah saham yang dimiliki dewan perusahaan dibagi dengan jumlah keseluruhan saham beredar berpengaruh positif dan signifikan terhadap konservatisme akuntansi.
4. Ukuran komite audit yang diukur dengan menghitung jumlah komite audit yang dimiliki perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap konservatisme akuntansi.
5. *CEO retirement* yang diukur dengan variabel dummy, dimana angka 0 menunjukkan usia CEO tidak mendekati masa pensiun dan angka 1 untuk CEO yang mendekati masa pensiun, tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi.
6. Secara simultan variabel tata kelola perusahaan (ukuran dewan direksi, komisaris independen, kepemilikan manajemen, komite audit) dan *CEO retirement* berpengaruh secara bersama-sama terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan Infrastruktur yang terdaftar di Datar Efek Syariah periode 2017-2022.

B. Keterbatasan Penelitian

1. Peneliti hanya memasukkan lima dari faktor-faktor yang mempengaruhi konservatisme akuntansi yaitu ukuran dewan direksi, komisaris independen, kepemilikan manajemen, komite audit, dan *CEO retirement*.
2. Penelitian hanya berfokus pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Daftar Efek Syariah selama rentang waktu 6 tahun.

3. Pengaruh simultan variabel independen terhadap dependen pada uji ketepatan model *adjusted R square* menghasilkan nilai 20,6%, yang membuat peneliti percaya masih banyak faktor lain yang berperan.

DAFTAR PUSTAKA

- Adhriatik, N., & Ismangil. (2019). Analisis Faktor – Faktor Good Corporate Governance Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Pada Perusahaan Consumer Goods yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Liability*, 01(1), 83–102.
- Ahmed, A. S., & Duellman, S. (2007). Accounting conservatism and board of director characteristics: An empirical analysis. *Journal of Accounting and Economics*, 43(2–3), 411–437. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2007.01.005>
- Andini, N. (2020). *Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Konflik Kepentingan, Dan Tingkat Kesulitan Keuangan Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index (JII)*. Universitas Islam Negeri (UIN) Sultan Syarif Kasim Riau.
- Anjani, F., Pratomo, D., & Kurnia. (2018). Pengaruh Komite Audit, Managerial Ownership, Foreign Ownership, dan Independent Director Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi pada Industri Ritel yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *Jurnal Akuntansi Bisnis Dan Ekonomi*, IV(2), 1149–1162.
- Basu, S. (1997). The conservatism principle and the asymmetric timeliness of earnings. *Journal of Accounting and Economics*, 24(1), 3–37. <https://doi.org/10.1111/j.1911-3846.2011.01151.x>
- Bimandama, J., Oktavia, R., Alvia, L., & Dewi, F. G. (2018). Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen , Struktur Kepemilikan Manajerial , Growth Opportunity , dan Pensiun CEO Terhadap Konservatisme Akuntansi (The Effect of The Proportion of Independent Commissioners , Managerial Ownership Structure , Growth Op. *Stabek*, 1(5), 1–28.
- Chen, S., Ni, S. X., & Zhang, F. (2017). CEO Retirement, Corporate Governance and Conditional Accounting Conservatism. *European Accounting Review*, 27(3), 437–465. <https://doi.org/10.1080/09638180.2017.1279065>
- CNBC. (2023, May 9). Nasib Kuil Infrastruktur Jokowi, 30% Anggarannya Dikorupsi. *CNBC Indonesia*.
- El-haq, Z. N. S., Zulpahmi, & Sumardi. (2019). Pengaruh Kepemilikan Manajerial , Kepemilikan Institusional , Growth Opportunities , dan Profitabilitas terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 11(2), 315–328.
- Fadli, A. (2021, March 16). Ada 36 Kasus Korupsi Infrastruktur, Pengamat Minta Kementerian PUPR Bentuk Tim Whistle Blower. *Kompas.Com*. <https://www.kompas.com/properti/read/2021/03/16/220000821/ada-36->

kasus-korupsi-infrastruktur-pengamat-minta-kementerian-pupr?page=all

- Febriani, E., Maslichah, & Junaidi. (2020). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Audit Brand Name, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2018. *E-JRA*, 09(12), 15–29.
- Hanisah, DP, E. N., & Putra, A. A. (2021). Pengaruh Gender CEO, Pergantian CEO, Usia CEO dan Tenure CEO Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2015-2019). *JOM FEB*, 8(1), 1–14.
- Hartono, D. F., & Nugrahanti, Y. W. (2014). Pengaruh Mekanisme GCG terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Perbankan. *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 3(2), 191–205.
- Hidayat, W. W. (2018). *Dasar-Dasar Analisa Laporan Keuangan*. Uwais Inspirasi Indonesia. <https://doi.org/10.1016/j.nrleng.2011.09.004>
- Jensen, M. J., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3, 72(10), 305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Kramer, S. T., Georgakopoulos, G., Sotiropoulos, I., & Vasileiou, K. Z. (2011). Audit Firm Rotation, Audit Firm Tenure and Earnings Conservatism. *International Journal of Business and Management*, 6(8). <https://doi.org/10.5539/ijbm.v6n8p44>
- Kusmayadi, D., Rudiana, D., & Badruzaman, J. (2015). *Good Corporate Governance*. LPPM Universitas Siliwangi.
- Liyanto, L. W., & Anam, H. (2019). Proporsi Komisaris Independen, Dewan Komisaris, Kompetensi Komite Audit, Frekuensi Rapat Komite Audit Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal GeoEkonomi*, 10(1), 130–149. <https://doi.org/10.36277/geoekonomi.v10i1.53>
- Maharani, S. K., & Kristanti, F. T. (2019). Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Konservatisme Akuntansi. *JASa*, 3(1), 83–94.
- Marjono, C. C., & Wijaya, H. (2022). Pengaruh Masa Jabatan CEO terhadap Manajemen Laba Akrua. *Jurnal Nominal*, 11(1), 42–56. <https://journal.uny.ac.id/index.php/nominal/article/view/41432>
- Nasr, M. A., & Ntim, C. G. (2018). Corporate governance mechanisms and accounting conservatism: evidence from Egypt. *Corporate Governance (Bingley)*, 18(3), 386–407. <https://doi.org/10.1108/CG-05-2017-0108>
- Nurhayati, S. (2019). *Metodologi Penelitian Praktis* (2nd ed.). Unikal Press.

- Nuryadi, Astuti, T. D., Utami, E. S., & Budiantara, M. (2017). *Dasar-Dasar Statistik Penelitian* (1st ed.). SIBUKU MEDIA.
- Pahlevi, R. W. (2020). *Tata Kelola Perusahaan Perspektif Islam* (1st ed.). Stelkendo Kreatif.
- Prabawa, R. aditya, & Pujiono. (2021). Pengaruh Kompensasi CEO Pergantian CEO Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan BUMN Terdaftar Di BEI Pada Tahun 2011-2018). *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(2), 309–316. <https://doi.org/10.25105/jat.v8i2.9474>
- Pratika, D. A. (2021). *Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan, Financial Distress Dan Growth Opportunities Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris Pada Perusahaan Bumn yang terdaftar di BURSA EFEK INDONESIA Periode 2016-2020)*.
- Pulungan, M. S. (2019). Tingkat Konservatisme Akuntansi di Indonesi Pasca Implementasi IFRS. *Researchgate.Net*, X(January), 1–21.
- Purnomo, R. A. (2016). Analisis Statistik Ekonomi dan Bisnis Dengan SPSS. In *Cv. Wade Group* (1st ed.). Wade Group.
- Purwasih, D. (2020). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Debt to Equity Ratio terhadap Konservatisme Akuntansi. *JABI (Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia)*, 3(3), 309–326. <https://doi.org/10.32493/jabi.v3i3.y2020.p309-326>
- Rachman, R., Manik, T., & Munthe, I. L. S. (2018). Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. *Universitas Maritim Raja Ali Haji*, 1–17.
- Rajagukguk, F. D. G., & Rohman, A. (2020). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Terhadap Konservatisme Akuntansi. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 9(4), 1–9. <https://doi.org/10.31258/jc.1.1.52-67>
- Ratnadi, N. M. D. (2016). *Konservatisme Akuntansi*. Swasta Nulus.
- Risdiyani, F., & Kusmuriyanto. (2015). Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi. *Accounting Analysis Journal*, 4(3), 1–10. <https://doi.org/10.33061/jeku.v21i3.6902>
- Rohadi, D. (2018). *Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Profitabilitas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016)*.

- Sadewo, J. (2023). Kasus BTS Kemenkominfo, Penyidik: Ada Dugaan Pemalsuan Laporan Keuangan Rp.10 Triliun. *News.Republika.Co.Id*.
- Sahir, S. H. (2021). *Metodologi Penelitian* (1st ed.). Penerbit KBM Indonesia.
- Sanusi, A. (2011). *Metodologi Penelitian Bisnis* (7th ed.). Salemba Empat.
- Sari, I. P. (2019). *Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)*.
- Savitri, E. (2016). *Konservatisme Akuntansi*. Pustaka Sahila Yogyakarta.
- Sihabudin, Wibowo, D., Mulyono, S., Kusuma, J. W., Arofah, I., Ningsi, B. A., Saputra, E., Purwasih, R., & Syaharuddin. (2021). *Ekonometrika Dasar Teori dan Praktik Berbasis SPSS* (1st ed.). CV. Pena Persada.
- Sinambela, M. O. E., & Almilia, L. S. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 21(2), 289–312.
- Siyoto, S., & Sodik, A. (2015). *Dasar Metodologi Penelitian* (Ayup (ed.)). Literasi Media Publishing.
- Song, F. (2015). Ownership Structure and Accounting Conservatism : A Literature Review. *Modern Economy*, 6, 478–483. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.4236/me.2015.64046>
- Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D* (2nd ed.). Alfabeta.
- Suleiman, S. (2014). Coporate Governance Mechanisms and Accounting Conservatism. *Journal of Management Policies*, 2(2), 113–127.
- Syafina, L. (2019). *Metode Penelitian Akuntansi Pendekatan Kuantitatif*. FEBI UIN-SU PRESS.
- Syofyan, E. (2021). *Good Corporate Governance (GCG)*. Unisma Press.
- Tazkiya, H. (2019). *Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Tata Kelola Korporat, Dan Pensiun Ceo Terhadap Konservatisme Akuntansi*.
- Tazkiya, H., & Sulatiningsih. (2020). Pengaruh Growth Opportunity, Financial Distress, CEO Retirement terhdap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2013-2017). *Jurnal Kajian Bisnis*, 28(1), 13–34.
- Watts, R. L. (2003a). Conservatism in Accounting Part I: Explanations and Implications. *Accounting Horizons*, 17(3), 207–221.

Watts, R. L. (2003b). Conservatism in Accounting Part II : Evidence and Research Opportunities. *Accounting Horizons*, 17(4), 287–301.