

**Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Kepemilikan Manajerial
Terhadap Manajemen Laba**
**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur subsektor makanan dan
minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**



Skripsi Oleh:

MUHAMMAD NURZIKRI

01031381823165

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2025

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
Pengaruh *Konservatisme Akuntansi dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba*

Disusun oleh :

Nama : Muhammad Nurzikri
NIM : 01031381823165
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal :

Ketua



Dr. Shelly F. Kartasari, S.E., M.Si., Ak

NIP.198102192002122001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP MANAJEMEN LABA

Disusun Oleh :

Nama : Muhammad Nurzikri
NIM : 01031381823165
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Akuntansi Manajemen

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 10 Januari 2025 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 14 Januari 2025

Ketua

Anggota

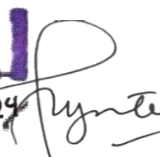


Dr. Shelly F. Kartasari, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198102192002122001

Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP.196905251996032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUNTANSI 17/2024
FAKULTAS EKONOMI UNSRI


Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.AAC., Ak

NIP.197212152003122001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Muhammad Nurzikri

NIM : 01031381823165

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Bidang Kajian : Akuntansi Manajemen

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul, **“Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba”**.

Pembimbing,

Ketua : Dr. Shelly F. Kartasari, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 10 Januari 2025

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut gelar kesarjanaaan.

Palembang, 14 Januari 2024

Penulis Pernyataan,



Muhammad Nurzikri

01031381823165

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Cintailah Orang Terdekatmu (secara) sedang-sedang saja, siapa tahu suatu hari dia akan menjadi musuhmu; dan bencilah orang yang engkau benci (secara) biasa-biasa saja, siapa tahu suatu hari dia akan menjadi Orang Terdekatmu.

Janganlah kalian terlalu bersedih dan tetaplah berbuat kebaikan, karena dalam setiap musibah yang menimpa seseorang terdapat penghapusan dosa, bahkan dalam bencana kecil yang menyimpannya atau karena sebuah duri yang menusuknya.

Saya persembahkan skripsi ini untuk :

- ❖ Bapak, Ibu, dan Adik
- ❖ Semua Keluarga Besar
- ❖ Sahabat dan Teman Teman
- ❖ Almamater ku

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT. yang telah memberikan hidayah serta rahmat-Nya, sehingga membuat penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba”. Penulisan skripsi ini dilakukan bertujuan untuk memenuhi syarat kelulusan guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan baik dalam penyusunan maupun penyajian dalam skripsi ini, sehingga penulis mengharapkan masukan, kritik dan saran yang membangun dari para pembaca skripsi ini. Akhir kata, dengan segala ketulusan hati dan kerendahan diri penulis memohon maaf apabila terdapat kekurangan dan kesalahan pada skripsi ini. Penulis berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk para pembaca serta para pihak yang berkepentingan pada bidang yang sama seperti yang ada dalam skripsi ini.

Palembang 14 Januari 2025



Muhammad Nurzikri
01031381823165

UCAPAN TERIMAKASIH

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT. yang sudah melimpahkan rahmat, taufik dan hidayah-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini. Penulis juga menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak. Maka dari itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih ini kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.AAC., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Patmawati S.E., M.Si., Ak., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing dan memberikan banyak dukungan kepada penulis selama masa perkuliahan ini.
6. Ibu Dr. Shelly F. Kartasari, S.E., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu dalam mengarahkan, memberikan saran serta bantuan kepada penulis selama penulisan skripsi ini.
7. Eka Meirawati., S.E., M.Si., Ak., selaku Dosen Penguji Ujian Seminar Proposal serta Penguji Ujian Komprehensif yang telah meluangkan waktu dalam memberikan saran kepada penulis mengenai skripsi ini.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
9. Seluruh Staf Administrasi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

terkhususnya Mbak Okky dan Mbak Ninil yang telah banyak membantu penulis dalam mengurus keperluan administrasi.

10. Orang tua (Firman Arjuni dan Sri Sayekti) serta Adik-adikku (Tio dan Nailah) yang sangat penulis banggakan dan penulis sangat ingin berterima kasih karena selama ini telah sabar berjuang dan mendukung saya dalam menyelesaikan skripsi ini sampai saya meraih gelar sarjana.
11. Sahabat-sahabatku (Nadya, Ridho Ramadhan, Fachry Rinzani, M. Fadhlurrohman Adran, M. Rifki Ramadhan, Muyassar Tamir, Amaliah Nabilah, Fariza Musfa Safina, Ijas) yang telah mendukung dan memotivasi saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Seluruh teman-teman Akuntansi Bukit Angkatan 2018, yang telah memberikan banyak kenangan selama perkuliahan ini. Saya sangat bersyukur dan bahagia telah dipertemukan dengan kalian.
13. Semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung telah banyak membantu saya dan tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

Semoga Allah SWT. senantiasa membalas kebaikan dan ketulusan semua pihak yang telah membantu penulis menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Palembang 14 Januari 2025



Muhammad Nurzikri

01031381823165

ABSTRAK

PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP MANAJEMEN LABA

Oleh :

Muhammad Nurzikri

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama Periode 2019-2023. Metode yang digunakan adalah penelitian kuantitatif dengan sumber data sekunder dari Laporan Keuangan Tahunan Perusahaan. Data analisis menggunakan uji regresi yaitu Ordinary Least Squares (OLS)/common effect, fixed effect, dan random effect dengan menggunakan perangkat software iViews 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa konservatisme akuntansi memiliki pengaruh positif terhadap manajemen laba, yang diperoleh nilai koefisien regresi (Coefficient) sebesar 0.881741 (korelasi positif) dan P-value (Prob.) sebesar 0.0000. kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba diperoleh nilai koefisien regresi (Coefficient) sebesar 0.017671 (korelasi negatif) dengan P-value (Prob.) sebesar 0.9256 sehingga pengujian dapat disimpulkan bahwa tidak terdapat pengaruh yang signifikan antara kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba.

Kata Kunci : Konservatisme Akuntansi, Kepemilikan Manajerial, Manajemen Laba.

Ketua,



Dr. Shelly F. Kartasari, S.E., M.Si., Ak

NIP. 198102192002122001

Anggota,

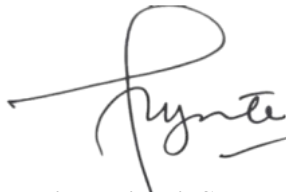


Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak

NIP.196905251996032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.AAC., Ak

NIP.197212152003122001

ABSTRACT

THE EFFECT OF ACCOUNTING CONSERVATISM AND MANAGERIAL OWNERSHIP ON EARNINGS MANAGEMENT

By :

Muhammad Nurzikri

This study aims to analyze the effect of Accounting Conservatism and Managerial Ownership on Earnings Management listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2019-2023 period. The method used is quantitative research with secondary data sources from the companies' annual financial statements. The data analysis employed regression tests, namely Ordinary Least Squares (OLS)/common effects, fixed effects, and random effects, using EViews 12 software. The research results indicate that accounting conservatism has a positive effect on earnings management, with a regression coefficient value of 0.881741 (positive correlation) and a P-value (Prob.) of 0.0000. For managerial ownership, the regression coefficient value is 0.017671 (negative correlation) with a Pvalue (Prob.) of 0.9256, suggesting no significant effect of managerial ownership on earnings management.

Keywords : *Accounting Conservatism, Managerial Ownership, Earnings Management*

Chairman,

Member,



Dr. Shelly F. Kartasari, S.E., M.Si., Ak

Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak

NIP. 198102192002122001

NIP.196905251996032001

Acknowledge by ,

Head of Accounting Departement



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.AAC., Ak

NIP.197212152003122001

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa inggris dari mahasiswa:

Nama : Muhammad Nurzikri

NIM : 01031381823165

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Akuntansi Manajemen

Judul Skripsi : Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 15 November 2024

Ketua,

Anggota,



Dr. Shelly F. Kartasari, S.E., M.Si., Ak

Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak

NIP. 198102192002122001

NIP.196905251996032001

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Muhammad Nurzikri
Jenis Kelamin : Laki-Laki
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 23 Juni 2000
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. Prajurit Yusuf Zen No 40A Kalidoni Kota Palembang
Alamat Email : zikrilmur0898@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Taman Kanak-Kanak : TK Kartika
Sekolah Dasar : SD Bina Warga Palembang
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 8 Palembang
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 5 Palembang
Perguruan Tinggi : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas
Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMAKASIH.....	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	xi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	6
1.4.2 Manfaat Praktis	7
Bagi Perusahaan	7
1.4.2 Bagi Investor	8
1.4.3 Bagi Akademisi.....	8
1.4.4 Manfaat Akademik.....	8
1.4.5 Bagi Peneliti Selanjutnya	8
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	9
2.1.2 Signaling Theory.....	9
2.1.3 Manajemen Laba.....	10
2.1.4 Konservatisme akuntansi	10
2.1.5 Kepemilikan Manajerial	11
2.2 Penelitian Terdahulu.....	11
2.3 Kerangka Konseptual	15
2.4 Hipotesis	15
2.4.1 Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Manajemen Laba.....	16
2.4.2 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba.....	16
BAB III METODE PENELITIAN	18
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	18
3.2 Rancangan Penelitian.....	18
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	18
3.4 Populasi dan Sample	19

3.4.1	Populasi	19
3.4.2	Sampel.....	19
3.5	Jenis Dan Sumber Data	22
3.6	Definisi Operasional	22
3.6.1	Variabel Independen	22
3.6.1.1	Konservatisme Akuntansi.....	22
3.6.1.2	Kepemilikan Manajerial	26
3.6.2	Variabel Dependen	29
3.6.2.1	Manajemen Laba	29
1.1 3.7	Teknik Analisis.....	31
1.1.1 3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	31
3.7.2	Analisis Regresi Data Panel.....	32
3.7.2.1	Common Effect Model	32
3.7.2.2	Fixed Effect Model.....	33
3.7.2.3	Random effect Model	34
3.7.2.4	Model Estimasi.....	34
3.7.2.5	Model Estimasi Manajemen Laba	34
3.7.3	Pengujian Model Terbaik.....	35
3.7.3.1	Tes Chow	35
3.7.3.2	Tes Hausman	35
3.7.3.3	Uji Pengganda Lagrange (LM).....	36
3.7.4	Uji Asumsi Klasik.....	37
3.7.4.1	Uji Multikolinearitas	37
3.7.4.2	Uji Heteroskedastisitas	38
1.1.2 3.7.5	Uji Hipotesis	38
3.7.5.1	Uji F.....	38
3.7.5.2	Uji T	39
3.7.5.3	Uji Koefisien Determinasi	39
BAB IV	40
HASIL PENELITIAN	40
4.1	Deskripsi Variabel Penelitian.....	40
4.1.1	Manajemen Laba (DA)	41
4.1.2	Konservatisme Akuntansi (CONACC).....	43
4.1.3	Kepemilikan Manajerial.....	45
4.2	Estimasi Regresi Data Panel.....	47
4.2.1	Common Effect Model	47
4.2.2	Fixed Effect Model	48
4.2.3	Random Effect Model.....	49
4.3	Pemilihan Model Terbaik	50
4.3.1	Uji Chow	50
4.3.2	Uji Hausman	50

4.4 Hasil Estimasi Metode Terpilih.....	51
4.5 Uji Asumsi Klasik	53
4.5.1 Uji Multikolinearitas.....	54
4.5.2 Uji Heteroskedastisitas	54
4.6 Pembahasan	55
4.6.1 Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Manajemen Laba	55
4.6.2 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba.....	57
BAB V IMPLIKASI, KESIMPULAN DAN SARAN	59
5.1 Implikasi.....	59
5.2 Kesimpulan	60
5.3 Keterbatasan dan Saran	61
1.1.3 5.3.1 Keterbatasan.....	61
5.3.2 Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN.....	65

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Industri manufaktur, khususnya subsektor makanan dan minuman, memiliki karakteristik khusus yang membuat studi ini relevan. Subsektor ini tidak hanya penting karena kontribusinya yang signifikan terhadap perekonomian nasional, tetapi juga karena sifat produk yang relatif stabil permintaannya. Subsektor ini merupakan salah satu yang terbesar dalam industri manufaktur, menyumbang sekitar 37.77% dari total output manufaktur nasional. Stabilitas ini memungkinkan analisis yang lebih mendalam terhadap pengaruh konservatisme akuntansi dan kepemilikan manajerial terhadap praktik manajemen laba.

Pada tahun 2019, PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk (AISA) terjadi sebuah kasus kecurangan pada laporan keuangan dengan dugaan penggelembungan dana sebesar 4 triliun rupiah yang terdapat pada akun aset tetap, akun piutang, dan akun persediaan dikutip dari (cbncindonesia.com). Akibat dari adanya kecurangan ini membawa dampak kerugian terhadap investor dan para pemangku kepentingan lainnya. Adanya kenaikan piutang usaha dapat menyebabkan kecurangan pengembangan terhadap akun penjualan neto sebesar Rp 4 triliun. Hasil dari persidangan kasus tersebut bahwa ditemukannya pelarian dana terhadap perusahaan milik manajemen lama sebagai pihak ketiga yang menggunakan dana dari pencairan pinjaman dan deposito dengan memanipulatif dana tersebut untuk meningkatkan piutang usaha sebagai hutang yang belum tertagih.

Manajemen laba merupakan praktik yang dilakukan oleh manajemen perusahaan untuk memanipulasi laporan keuangan guna mencapai tujuan tertentu, seperti memenuhi target keuntungan, menarik investasi, atau memenuhi persyaratan perjanjian utang. Fenomena ini sering kali menimbulkan kontroversi karena dapat merugikan pemangku kepentingan dan mengurangi kepercayaan terhadap pasar modal. Di tengah isu tersebut, konservatisme

akuntansi dan kepemilikan manajerial muncul sebagai dua faktor penting yang dapat mempengaruhi manajemen laba.

(Daryatno Andreas Bambang, 2022) mengemukakan arti dari konservatisme akuntansi sebagai perilaku perusahaan untuk lebih hati-hati dalam menyampaikan laporan keuangannya dimana perusahaan cenderung untuk menunda dalam mengukur aktiva dan mengakui labanya, serta secepatnya mengakui kerugian perusahaan dan utang yang mempunyai kemungkinan akan terjadi. Laporan keuangan merupakan hasil akhir dari siklus akuntansi yang memberikan informasi kepada para pengguna laporan keuangan. Laba merupakan salah satu informasi penting dalam laporan keuangan. Informasi laba menjadi perhatian utama bagi manajemen untuk menilai kinerja perusahaan. Informasi laba sering kali di salah gunakan oleh pihak manajemen untuk menarik investor, sebagai upaya untuk mensejahterakan dan memakmurkan perusahaan. Konservatisme akuntansi adalah prinsip yang mendorong akuntan untuk memilih metode akuntansi yang paling tidak menguntungkan ketika dihadapkan pada ketidakpastian ekonomi. Prinsip ini mengakui kerugian lebih cepat daripada keuntungan, yang berarti pendapatan dan aset cenderung dilaporkan lebih rendah, sementara kewajiban dilaporkan lebih tinggi. Hal ini dapat berfungsi sebagai mekanisme pengendalian yang mengurangi peluang manajemen untuk memanipulasi laba, karena adanya kecenderungan untuk lebih berhati-hati dalam melaporkan keuntungan dan kerugian.

Kepemilikan manajerial sebagai suatu mekanisme pengawasan yang bertujuan untuk menyalurkan berbagai kepentingan dalam perusahaan. Kepemilikan manajerial merupakan besarnya kepemilikan saham yang dimiliki oleh manajer. (Murtini & Mansyur, 2012), menyatakan kepemilikan manajerial adalah jumlah kepemilikan saham oleh pihak manajemen dari seluruh modal saham perusahaan yang dikelola. Dalam sudut pandang teori akuntansi, manajemen laba sangat ditentukan oleh motivasi manajer perusahaan. Kepemilikan manajerial merujuk pada proporsi saham perusahaan yang dimiliki oleh manajer atau direksi perusahaan.

Tingginya tingkat kepemilikan saham oleh manajer diharapkan dapat menyelaraskan kepentingan manajemen dengan kepentingan pemegang saham. Dengan kepemilikan yang signifikan, manajer memiliki insentif untuk meningkatkan kinerja perusahaan secara jangka panjang dan mengurangi praktik manajemen laba yang dapat merugikan perusahaan dalam jangka panjang.

Manajemen laba timbul karena adanya tekanan baik dari dalam maupun dari luar perusahaan. Tekanan dari dalam perusahaan biasanya berkaitan dengan keuangan yang tidak bisa mencapai target dari perusahaan itu sendiri. Adanya insentive bonus (reward) bisa memotivasi manajemen dalam melakukan tindakan manajemen laba. Jika semakin besar laba yang diperoleh maka semakin besar pula bonus yang akan didapatkan oleh manajemen yang mengelolah perusahaan. Tekanan dari luar timbul dari pihak top manajemen yang ingin menunjukkan bahwa perusahaan yang dipimpin bisa menjadi perusahaan yang *go public* kepada para pemegang saham investor. Top manajemen akan melakukan Tindakan manajemen laba agar dapat menyempurnakan laporan keuangan sesuai dengan perkiraan dari analisis pasar modal. Tindakan yang digunakan para manajer untuk mempengaruhi laba dengan cara meninggi-ninggikan atau merendah-rendahkan laba sesuai dengan tujuannya (Supriyono,R.A, 2018). Meskipun earning manajemen secara prinsip tidak semua praktek menyalahi prinsip-prinsip akuntansi bisa diterima secara umum, namun dengan adanya tindakan ini dapat mengurangi kepercayaan masyarakat dan stakeholder terhadap laporan keuangan.

Juanda (2007) menyebutkan bahwa apabila kepentingan investor dan kreditor tidak terpenuhi maka akan memicu timbulnya risiko litigasi. Ditinjau dari ukuran, Perusahaan yang memiliki ukuran besar, akan menjalankan kegiatan perusahaan dengan lebih rumit dan seringkali terjadi kurangnya pemantauan oleh manajer dan pengambilan keputusan yang tidak terpusat. Hal ini menurut Jensen (1993) dalam Boussaid, Hamza & Sougne (2015) mengakibatkan, manajer lebih memilih untuk tidak menyajikan laporan keuangan secara

konservatif dan cenderung melakukan manipulasi agar perusahaan terlihat lebih menguntungkan. Ditinjau dari Struktur kepemilikan suatu perusahaan juga bisa mempengaruhi manajemen untuk menyusun laporan keuangan secara konservatif. Oktomegah (2012) menyebutkan bahwa perusahaan yang memiliki struktur kepemilikan didominasi oleh manajer, maka manajer akan semakin berupaya dalam meningkatkan nilai perusahaan tersebut.

Industri manufaktur, khususnya subsektor makanan dan minuman, memiliki karakteristik khusus yang membuat studi ini relevan. Subsektor ini tidak hanya penting karena kontribusinya yang signifikan terhadap perekonomian nasional, tetapi juga karena sifat produk yang relatif stabil permintaannya. Stabilitas ini memungkinkan analisis yang lebih mendalam terhadap pengaruh konservatisme akuntansi dan kepemilikan manajerial terhadap praktik manajemen laba.

Pemilihan periode 2019-2023 memberikan konteks yang relevan dan terkini untuk penelitian ini. Lima tahun terakhir mencakup berbagai dinamika ekonomi, termasuk dampak pandemi COVID-19, yang telah mempengaruhi kondisi keuangan dan operasional perusahaan secara signifikan. Analisis terhadap periode ini dapat memberikan wawasan yang berharga mengenai bagaimana konservatisme akuntansi dan kepemilikan manajerial berperan dalam memitigasi atau memperkuat praktik manajemen laba di tengah kondisi ekonomi yang bergejolak.

Penelitian ini penting karena memberikan pemahaman yang lebih baik mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen laba di perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi baik bagi akademisi, praktisi, maupun regulator dalam mengembangkan kebijakan dan praktik yang lebih baik untuk mengendalikan manajemen laba dan meningkatkan kualitas laporan keuangan. Dengan demikian, penelitian ini bertujuan untuk

mengkaji dan menganalisis pengaruh konservatisme akuntansi dan kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba di perusahaan-perusahaan tersebut selama periode 2019-2023.

Penelitian yang dilakukan (Saputri & Mulyati, 2020), Menemukan Kepemilikan manajerial berpengaruh positif secara signifikan terhadap manajemen laba Kepemilikan manajerial berpengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap variabel manajemen laba (Pratomo & Alma, 2020). Namun berbeda dengan penelitian (Gede et al., 2014), yang menemukan kepemilikan manajerial berpengaruh negative terhadap manajemen laba. Kepemilikan manajerial berpengaruh negatif terhadap manajemen laba (Ayem & Ongirwalu, 2020). Konservatisme tidak berpengaruh secara signifikan terhadap manajemen laba (Saputri & Mulyati, 2020). kepemilikan manajerial, dan konservatisme akuntansi berpengaruh terhadap manajemen laba (Maryati et al., 2020). konservatisme akuntansi memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap manajemen laba (Wibisono & Fuad, 2019).

Melihat dari beberapa referensi penelitian terdahulu yang tidak konsisten tersebut, peneliti memiliki motivasi untuk meneliti topik “Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023”. Banyak peneliti terdahulu yang juga melakukan penelitian serupa, salah satunya penelitian yang dilakukan oleh Saputri & Mulyati, (2020), akan tetapi juga akan ada perbedaan pada penelitian ini. Perbedaan penelitian ini salah satunya terletak pada variabel independennya dan juga objek penelitian. Objek yang akan diteliti pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang ada pada BEI tahun 2019-2023.

Menurut uraian fenomena diatas, maka peneliti memiliki ketertarikan untuk mengadakan penelitian dengan judul **“Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan**

Manufaktur subsektor makanan dan minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)”

1.2 Rumusan Masalah

Menurut hasil dari penjabaran fenomena di atas, maka peneliti merumuskan beberapa masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh konservatisme akuntansi terhadap manajemen laba
2. Bagaimana pengaruh kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba

1.3 Tujuan Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji dan menganalisis pengaruh konservatisme akuntansi dan kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019-2023. Secara spesifik, tujuan penelitian ini adalah:

1. Menganalisis pengaruh konservatisme akuntansi terhadap manajemen laba
2. Menganalisis pengaruh kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian mengenai "Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023” diharapkan memberikan manfaat sebagai berikut:

1.4.1 Manfaat Teoritis

Secara teoritis penelitian ini menambah ilmu pengetahuan tentang akuntansi manajemen terutama mengenai Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan

yang lebih dalam mengenai mekanisme pengendalian manajemen laba melalui penerapan konservatisme akuntansi dan kepemilikan manajerial, serta memberikan kontribusi bagi pengembangan kebijakan dan praktik akuntansi yang lebih baik di perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman di Indonesia.

1.4.2 **Manfaat Praktis**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi yang signifikan dalam meningkatkan pemahaman tentang faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen laba dan mendorong praktik pelaporan keuangan yang lebih transparan dan akuntabel.

Bagi Perusahaan

Penelitian ini dapat membantu perusahaan memahami pentingnya penerapan konservatisme akuntansi dan peran kepemilikan manajerial dalam mengurangi praktik manajemen laba. Hal ini dapat mendorong perusahaan untuk menerapkan kebijakan yang lebih konservatif dan meningkatkan keterlibatan manajerial dalam kepemilikan saham untuk meningkatkan transparansi dan akuntabilitas laporan keuangan.

1.4.2 Bagi Investor

Penelitian ini dapat memberikan informasi yang berharga bagi investor dan pemangku kepentingan lainnya dalam menilai kualitas laporan keuangan perusahaan. Pemahaman yang lebih baik tentang pengaruh konservatisme akuntansi dan kepemilikan manajerial dapat membantu mereka membuat keputusan investasi yang lebih informasional dan berdasarkan pada data yang lebih akurat.

1.4.3 Bagi Akademisi

Penelitian ini dapat menjadi referensi bagi akademisi dan peneliti yang tertarik untuk melakukan penelitian lebih lanjut terkait konservatisme akuntansi, kepemilikan manajerial, dan manajemen laba. Hasil penelitian ini dapat membuka peluang untuk penelitian lanjutan yang lebih mendalam dan komprehensif.

1.4.4 Manfaat Akademik

Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sumbangsih kepada akademik Universitas Sriwijaya khususnya pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi.

1.4.5 Bagi Peneliti Selanjutnya

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi acuan bagi penelitian yang berkaitan dengan penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Agus Sudane, G., Made Endiana, I. D., & Ayu Asri Pramesti, I. G. (2020). Konservatisme Akuntansi Ditinjau dari Agency Conflict Antara Pemegang Saham, Kreditor dan Manajemen. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing "GOODWILL"*, 11(2), 141–151.
- Agustia, D. (2013). Pengaruh Faktor Good Corporate Governance, Free Cash Flow, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 15(1), 27–42. <https://doi.org/10.9744/jak.15.1.27-42>.
- Anjarningsih, T., Suparlinah, I., Wulandari, R. A. S., & Hidayat, T. (2022). Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Tata Kelola Perusahaan yang Baik terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 3(2), 99–115. <https://doi.org/10.35912/jakman.v3i2.626>
- Ayem, S., & Ongirwalu, S. N. (2020). Pengaruh adopsi IFRS , penghindaran pajak , dan kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba. *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)*.
- Bergh, D. D., Connelly, B. L., Ketchen, D. J., & Shannon, L. M. (n.d.). Signalling theory and equilibrium in strategic management research: An assessment and a research agenda. *Journal of Management Studies*. <https://doi.org/10.1111/joms.12097>
- Daryatno Andreas Bambang, S. L. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *Akurasi : Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*. <https://doi.org/10.29303/akurasi.v5i1.143>
- Dechow, P. M., Sloan, R. G., & Sweeney, A. P. (1995). Detecting Earnings Management. *The Accounting Review*, 70(2), 193–225. <http://www.jstor.org/stable/248303>.
- Faranita, W. A., & Darsono. (2017). Pengaruh Leverage, Struktur Kepemilikan, dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(3), 1–12.
- Gede, I. D., Mahariana, P., & Ramantha, I. W. (2014). Pengaruh kepemilikan manajerial dan kepemilikan institusional terhadap manajemen laba. 3, 688–699.
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*.
- Ghozali, Imam dan Dwi Ratmono. 2013. *Analisis Multivariat dan Ekonometrika Teori, Konsep, dan Aplikasi dengan Eviews 8*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Gujarati, D. (2011). *Econometrics by Example. Social Indicators Research*. 103.
- Hakim, M. Z., & Naelufar, Y. (n.d.). Analysis of Profit Growth, Profitability, Capital Structure, Liquidity and Company Size of Profit Quality. *Jurnal Akademi Akuntansi*.

- <https://doi.org/10.22219/jaa.v3i1.10348>
- Hasty, A. D., Herawaty, V., & Trisakti, U. (2023). 2* 1,2. 17(1), 1–16.
- Hidayah, S. N. A., & Buanaputra, V. G. (2023). Pengaruh Kecakapan Manajerial Terhadap Manajemen Laba Riil dengan Tata Kelola Perusahaan sebagai Pemoderasi. *ABIS: Accounting and Business Information Systems Journal*, 11(2), 161–174. <https://doi.org/10.22146/abis.v11i2.84486>
- Jao, Robert ., & Pagalung, Gagaring. 2011. Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur Indonesia. *Jurnal Akuntansi & Auditing*, 8(1);43-54.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial Behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360. [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Katherine, S. (n.d.). *Earnings Management*.
- Kuncoro. (2012). Cara Menggunakan Dan Memakai Path Analysis (Analisis Jalur). *Journal of Econometrics, Alfabeta*.
- Maryati, S., Yusnaini, & Dwiantoro, A. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*. <https://www.lpbe.org/index.php/lpbe/article/download/37/40>
- Michael, J. C., & William, H. M. (n.d.). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Human Relations*. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Murtini, U., & Mansyur, R. (2012). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(1), 69. <https://doi.org/10.21460/jrak.2012.81.171>
- Panjaitan, D. K., & Muslih, M. (2019). Manajemen Laba: Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial dan Kompensasi Bonus. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 11(1), 1–20. <https://doi.org/10.17509/jaset.v11i1.15726>
- Paul M. Healy, P., & James M. Wahlen, A. P. (n.d.). A Review of the Earnings Management Literature and Its Implications for Standard Setting. *Accounting Horizons (1999)*.
- Pratomo, D., & Alma, N. (2020). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dan Kepemilikan Asing Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018). *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*. <https://doi.org/10.35143/jakb.v13i2.3675>

- Purnama, D. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 3(1), 1–14. <https://doi.org/10.25134/jrka.v3i1.676>
- Sa'diyah, S., & Hermanto, S. B. (2017). Pengaruh Manajemen Laba AkruaL Dan Manajemen Laba Riil Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 6 (9)
- Saputri, E. D., & Mulyati, H. (2020). Pengaruh konservatisme akuntansi, kepemilikan manajerial dan leverage terhadap manajemen laba. *AKUNTABEL: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*. <http://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/AKUNTABEL>.
- Savitri, Enni. 2016. *Konservatisme Akuntansi*. Yogyakarta: Pustaka Sahila Yogyakarta.
- Supriyono, R.A, 2018. *Akuntansi Keperilakuan*. Yogyakarta: Gajah Mada University Press
- Verbeek, M. (2008). *A guide to modern econometrics*. John Wiley & Sons.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (n.d.). Towards a Positive Theory of the Determination of Accounting Standards. *Accounting Review*, Vol. 53, 1978.
- Wibisono, B., & Fuad. (2019). Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Wibisono, Y. (2005). *Metode Statistika*. Gadjah Mada University Press.
- Widarjono, A. (2009). *Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya Untuk Ekonomi dan Bisnis. Edisi Ketiga*. Yogyakarta: Ekonisia.