

ABSTRAK

Pengaruh Struktur *Good Corporate Governance*, *Investment Opportunity Set*, dan Kualitas Audit terhadap Tingkat Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan LQ45)

Yuyun Yulia Hasanah

5170111288

Pengujian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh struktur *good corporate governance*, *investment opportunity set*, dan kualitas audit terhadap tingkat konservatisme akuntansi pada perusahaan yang terdaftar indeks LQ45 tahun 2017, 2018, dan 2019. Variabel dependen dari penelitian ini adalah konservatisme akuntansi yang diproksikan dengan pengukuran akrual. Jika total akrual bernilai positif, maka perusahaan tersebut dikatakan menerapkan akuntansi yang konservatif, tetapi jika total akrual bernilai negatif, maka perusahaan tidak menerapkan akuntansi yang konservatif. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan analisis data dilakukan menggunakan metode regresi berganda. Sampel yang diperoleh berdasarkan kriteria penelitian sebanyak 107 sampel, karena penelitian membahas lebih mendalam mengenai konservatisme akuntansi pada perusahaan LQ45, maka analisis juga dilakukan pada perusahaan yang terdaftar LQ45 secara terus menerus (kelompok 1) sebanyak 81 sampel dan perusahaan yang minimal terdaftar 1 periode LQ45 pada tahun 2017, 2018, dan 2019 sebanyak 75 sampel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel komisaris independen pada kelompok 1 berpengaruh positif, sedangkan untuk kriteria sampel dan kelompok 2 tidak berpengaruh signifikan. Variabel kepemilikan manajerial pada kelompok 2 berpengaruh positif, tetapi pada kriteria sampel dan kelompok 1 tidak berpengaruh signifikan. Variabel kepemilikan institusional pada ketiga analisis yang dilakukan tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Variabel *investment opportunity set* pada kriteria sampel dan kelompok 2 berpengaruh positif, tetapi pada kelompok 1 tidak berpengaruh signifikan. Variabel kualitas audit pada kriteria sampel dan kelompok 1 berpengaruh positif, sedangkan pada kelompok 2 tidak berpengaruh signifikan.

Kata kunci: konservatisme akuntansi, struktur *good corporate governance*, *investment opportunity set*, dan kualitas audit.

ABSTRACT

***The Influence of Good Corporate Governance Structure, Investment Opportunity Set, and Audit Quality on Accounting Conservatism Level
(Empirical Study on LQ45 Company)***

***Yuyun Yulia Hasanah
5170111288***

This test aims to empirically examine the effect of good corporate governance structure, investment opportunity set, and audit quality on the level of accounting conservatism in companies listed on the LQ45 index in 2017, 2018, and 2019. The dependent variable of this study is accounting conservatism as a proxy for accruals measurement. If the total accruals is positive, then the company is said to apply conservative accounting, but if the total accruals is negative, then the company does not apply conservative accounting. The sampling technique used purposive sampling method and data analysis was carried out using the multiple regression method. The sample obtained based on the research criteria was 107 samples, because the study discussed in depth about accounting conservatism in LQ45 companies, the analysis was also carried out on companies listed LQ45 continuously (group 1) as many as 81 samples and companies registered at least 1 LQ45 period in 2017, 2018, and 2019 as many as 75 samples. The results showed that the independent commissioner variable in group 1 had a positive effect, while the sample criteria and group 2 had no significant effect. The managerial ownership variable in group 2 has a positive effect, but the criteria for the sample and group 1 have no significant effect. Institutional ownership variables in the three analyzes carried out have no significant effect on accounting conservatism. The variable investment opportunity set in the sample criteria and group 2 has a positive effect, but in group 1 it has no significant effect. The audit quality variable in the sample criteria and group 1 has a positive effect, while in group 2 it has no significant effect.

Keywords: accounting conservatism, good corporate governance structure, investment opportunity set, and audit quality.