

PENGARUH INTENSITAS MODAL, *CEO RETIREMENT*,  
DAN *GROWTH OPPORTUNITY* TERHADAP  
*PRUDENCE* AKUNTANSI



OLEH:

ANCILIA SALVATORY GLORYSTEFIN TAFIIB

3203019150

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2022

PENGARUH INTENSITAS MODAL, CEO *RETIREMENT*,  
DAN *GROWTH OPPORTUNITY* TERHADAP  
*PRUDENCE* AKUNTANSI

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

ANCILIA SALVATORY GLORYSTEFIN TAFIIB

3203019150

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2022

**HALAMAN PERSETUJUAN**

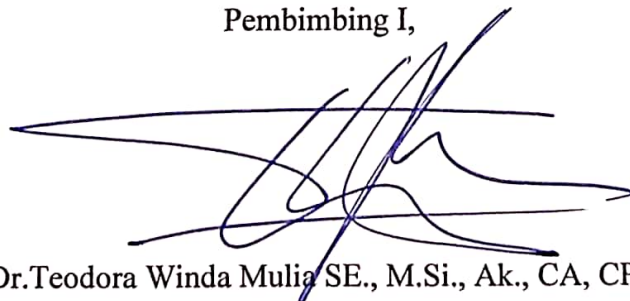
SKRIPSI

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, *CEO RETIREMENT*,  
DAN *GROWTH OPPORTUNITY* TERHADAP  
*PRUDENCE* AKUNTANSI**

Oleh:  
ANCILIA SALVATORY GLORYSTEFIN TAF AIB  
3203019150

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



(Dr. Teodora Winda Mulia SE., M.Si., Ak., CA, CPA)

NIDN. 0710127702

Tanggal : 09 Desember 2022

## HALAMAN PENGESAHAN

**Skripsi yang ditulis oleh: Ancilia Salvatory Glorystefin Tafaib NRP 3203019150**

Telah diuji pada tanggal 16 Desember 2022 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji




(Dr. Teodora Winda Mulia SE., M.Si., Ak., CA, CPA)

NIDN. 0710127702

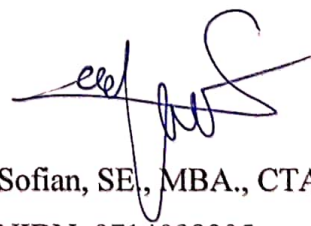
Mengetahui,

Dekan,



Dr. Hendra Wijaya, M.M., CPMA  
NIDN: 0718108506

Ketua Jurusan,



Sofian, SE., MBA., CTA., ACPA.  
NIDN. 0714098905

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN  
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ancilia Salvatory Glorystefin Tafaib

NRP : 3203019150

Judul Skripsi : PENGARUH INTENSITAS MODAL, *CEO RETIREMENT*,  
DAN *GROWTH OPPORTUNITY* TERHADAP  
*PRUDENCE* AKUNTANSI

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 09 Desember 2022

Yang menyatakan,



Ancilia Salvatory Glorystefin Tafaib  
NRP. 3203019150

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan penyertaan-Nya sehingga skripsi yang berjudul “ Pengaruh Intensitas Modal, CEO *Retirement*, dan *Growth Opportunity* terhadap *Prudence* Akuntansi” dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan dapat diselesaikan dengan baik tanpa bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Hendra Wijaya, M.M., CPMA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Sofian, SE., MBA., CTA., ACPA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Dr.Teodora Winda Mulia SE., M.Si., Ak., CA, CPA. Selaku Dosen Wali sekaligus sebagai dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Seluruh Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama masa studi penulis.
5. Seluruh Civitas Akademik Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, yaitu staf Tata Usaha Fakultas Bisnis, Perpustakaan, Laboratorium Riset Bisnis yang tidak dapat penulis sebutkan satu demi satu.
6. Kepada yang tercinta kedua orang tua Bapak Stefanus Tafaib dan Mama Vinsensia Violita yang telah mendampingi, memberikan dukungan, motivasi dan doa kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Kepada kakak Aldo, adek Engel dan Dian yang selalu mendukung dan menghibur dalam segala situasi serta motivasi yang selalu diberikan kepada penulis selama menyelesaikan skripsi.

8. Teman-teman yang selalu memberikan bantuan setiap saat yaitu Tamara, Ikun, Resa, Ayu yang telah menemani, menghibur dan banyak membantu selama penulisan skripsi ini.
9. Terima kasih kepada Kim Namjoon, Kim Seokjin, Min Yoongi, Jung Hoseok, Park Jimin, Kim Taehyung, Jeon Jungkook selaku sumber kebahagiaan saya yang selalu memberikan dukungan, motivasi, semangat selama perkuliahan sampai menyusun skripsi ini.
10. Seluruh teman dan pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan, doa serta motivasi dalam setiap langkah perjalanan penulis selama perkuliahan dari semester satu hingga pada tahap skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini memiliki banyak ketidaksempurnaan dan keterbatasan sehingga kritik dan saran yang membangun sangat diperlukan untuk memperbaiki skripsi ini agar hasil penelitian ini dapat berguna dan memberikan wawasan tambahan kepada para pembaca. Akhir kata, penulis mengucapkan banyak terima kasih dan mohon maaf apabila terdapat salah kata.

Surabaya, 09 Desember 2022

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Sistematika Penulisan.....	10
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori.....	12
2.2 Penelitian Terdahulu.....	16
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	19
2.4 Rerangka Penelitian.....	22
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Desain Penelitian....	23
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel ....	23
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	25
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	25
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan.....	25
3.6 Analisis Data.....	26
<b>BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	30
4.2 Deskripsi Data.....	31
4.3 Hasil Analisis Data.....	34
4.4 Pembahasan.....	38
<b>BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Simpulan.....	43
5.2 Keterbatasan.....	44
5.3 Saran.....	44



DAFTAR PUSTAKA.....	45
LAMPIRAN.....	48

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahulu dan Penelitian Saat ini .....	19
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel .....	30
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif (Sebelum Data <i>Outlier</i> ) .....	31
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif (Setelah Data <i>Outlier</i> ) .....	31
Tabel 4.4. Frekuensi Umur CEO.....	33
Tabel 4.5. Uji Normalitas .....	34
Tabel 4.6. Uji Heteroskedastisitas .....	34
Tabel 4.7. Uji Multikolinearitas .....	35
Tabel 4.8. Uji Autokorelasi .....	35
Tabel 4.9. Hasil Uji koefisien Determinasi .....	36
Tabel 4.10. Hasil Uji Statistik F .....	36
Tabel 4.11. Hasil Uji Hipotesis .....	37

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Penelitian .....	22

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian

Lampiran 2. Statistik Deskriptif- Sebelum *Outlier*

Lampiran 3. Statistik Deskriptif- Setelah *Outlier*

Lampiran 4. Uji Normalitas-Sebelum *Outlier*

Lampiran 5. Uji Normalitas-Setelah *Outlier*

Lampiran 6. Uji Heteroskedastisitas

Lampiran 7. Uji Multikolinearitas

Lampiran 8. Uji Autokorelasi, Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ), Uji F, Uji T

Lampiran 9. Tabulasi Data

## ABSTRAK

Laporan keuangan merupakan salah satu dari banyak faktor yang digunakan untuk melihat kinerja perusahaan. Laporan keuangan yang telah disajikan perusahaan menjadi bukti bahwa pihak manajemen perusahaan bertanggung jawab dalam mengelola semua sumber daya yang ada di perusahaan, dalam menyusun laporan keuangan, perusahaan juga diberikan hak dan kebebasan dalam memilih prinsip akuntansi yang akan digunakan dalam penyajian laporan keuangannya. Perusahaan akan menggunakan metode akuntansi yang dianggap akan menguntungkan perusahaan sehingga jika terjadi kondisi dimana ekonomi perusahaan mengalami kesulitan, perusahaan dapat meminimalisir kerugian yang akan terjadi pada perusahaan.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh intensitas modal, CEO *retirement*, dan *growth opportunity*, terhadap *prudence* akuntansi. Penelitian ini dilakukan dengan pendekatan kuantitatif, populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2021. Teknik pengumpulan data dilakukan berdasarkan sumber datanya yaitu data sekunder, sumber data penelitian berdasarkan laporan keuangan dan laporan tahunan tiap perusahaan. Metode pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 63 perusahaan dalam kurun waktu 3 tahun. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dengan alat bantu aplikasi SPSS.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa intensitas modal berpengaruh positif terhadap *prudence* akuntansi, CEO *retirement* berpengaruh negatif terhadap *prudence* akuntansi, dan *growth opportunity* tidak berpengaruh terhadap *prudence* akuntansi.

**Kata kunci:** *intensitas modal, CEO retirement, growth opportunity, prudence akuntansi*

# **THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY, CEO RETIREMENT, AND GROWTH OPPORTUNITY ON ACCOUNTING PRUDENCE**

## **ABSTRACT**

Financial statements are one of the many factors used to see company performance. The financial statements that have been presented by the company are proof that the company's management is responsible for managing all resources in the company, in preparing financial statements, companies are also given the right and freedom to choose accounting principles to be used in presenting their financial statements. The company will use accounting methods that are considered to be profitable for the company so that if there are conditions where the company's economy is experiencing difficulties, the company can minimize the losses that will occur to the company.

This study aims to examine and analyze the effect of capital intensity, CEO retirement, and growth opportunity, on accounting prudence. This research was conducted with a quantitative approach, the population in this study were manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2021 period. The data collection technique is based on the data source, namely secondary data, the research data source is based on the financial statements and annual reports of each company. The sampling method used purposive sampling method and obtained 63 companies in a period of 3 years. The analysis method used in this study uses multiple linear regression analysis with SPSS application tools.

The results of this study indicate that capital intensity has a positive effect on accounting prudence, CEO retirement has a negative effect on accounting prudence, and growth opportunity has no effect on accounting prudence.

**Keywords:** capital intensity, CEO retirement, growth opportunity, accounting prudence