

**PERUBAHAN PERSISTENSI LABA DAN KONSERVATISME
AKUNTANSI SEBELUM DAN SELAMA PANDEMI COVID-19
PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERCATAT DI BEI TAHUN 2017 SAMPAI
DENGAN 2020**

SKRIPSI

Oleh

NATANIA

1832150055



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA**

2022

**PERUBAHAN PERSISTENSI LABA DAN KONSERVATISME
AKUNTANSI SEBELUM DAN SELAMA PANDEMI COVID-19
PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERCATAT DI BEI TAHUN 2017 SAMPAI
DENGAN 2020**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan Akademik guna memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi (S. Ak) Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Kristen Indonesia

Oleh

NATANIA

1832150055



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA**



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Natania

NIM : 1832150055

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Perubahan Persistensi Laba Dan Konservatisme Akuntansi Sebelum Dan Selama Pandemi Covid-19 Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Tahun 2017-2020” adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi skripsi saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka skripsi ini dianggap batal.

Jakarta, 12 Agustus 2022



(Natania)



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

PERUBAHAN PERSISTENSI LABA DAN KONSERVATISME
AKUNTANSI SEBELUM DAN SELAMA PANDEMI COVID-19 PADA
PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN TAHUN
2017-2020

Oleh:

Nama : Natania
NIM : 1832150055
Program Studi : S1 Akuntansi
Peminatan : Akuntansi Manajemen


telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu/ pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia,


Jakarta, 12 Agustus 2022

Menyetujui:

Pembimbing I


Pembimbing II


(Dr. Juaniva Sidharta, S.E., M.Si.)
NIDN: 0326067002

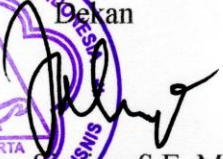

(Desideria Regina, S.E., MM)
NIDN: 0306126101

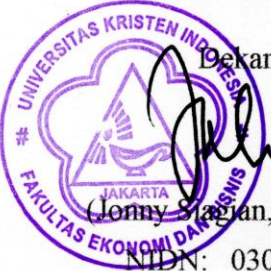
Ketua Program Studi Akuntansi

04.26-1-2023


(Fenny Monica Harugian, SE.,MSi.)
NIDN: 0310048503

Dekan


(Jonny Stagian, S.E.,MM)
NIDN: 0301086104





UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada 12 Agustus 2022 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Natania
NPM : 1832150055
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

termasuk ujian Skripsi yang berjudul “PERUBAHAN PERSISTENSI LABA DAN KONSERVATISME AKUNTANSI SEBELUM DAN SELAMA PANDEMI COVID-19 PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN TAHUN 2017-2020” oleh tim penguji yang terdiri dari:

	Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1	Ramot P. Simanjuntak, S.E., M.M., Ak., CA	, Sebagai Ketua	
2	Sistomo, Ak., S.H., M.M., BKP	, Sebagai Anggota	
3	Dr. Juaniva Sidharta, S.E., M.Si	, Sebagai Anggota	

Jakarta, 12 Agustus 2022



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Natania
NIM : 1832150055
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : Perubahan Persistensi Laba Dan Konservatisme
Akuntansi Sebelum Dan Selama Pandemi Covid-19
Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman
Tahun 2017-2020

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Dibuat di Jakarta
Pada 12 Agustus 2022
Yang menyatakan



Natania

KATA PENGANTAR

Puji syukur bagi Sang Triratna, Para Buddha dan Bodhisattva, atas berkat pancaran cinta kasih yang tanpa batas serta dukungan karma baik dan juga anugerah-Nya, maka penulis mampu menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “Perubahan Persistensi Laba dan Konservatisme Akuntansi Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19 Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Tahun 2017-2020”.

Penelitian ini dibuat dan disusun sebagai salah satu syarat yang harus dipenuhi guna menempuh Sidang Ujian Sarjana serta untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia (FEB UKI).

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini tidak sedikit kendala dan halangan yang dihadapi penulis. Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna serta kekurangan yang disebabkan oleh keterbatasan kemampuan yang dimiliki oleh penulis. Namun semua kendala dan halangan itu dapat terlewati karena dengan adanya dukungan, bantuan, bimbingan, serta nasehat dari berbagai pihak sehingga penulisan dan penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya.

Selama menempuh Pendidikan di program studi Akuntansi FEB UKI, penulis mendapatkan banyak ilmu dan pelajaran yang sangat bermanfaat khususnya bagi kehidupan serta wawasan penulis serta teman dengan berbagai karakter dan dosen yang luar biasa. Pada kesempatan ini dengan segala kerendahan dan ketulusan hati yang amat dalam, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dan kasih sayang yang sebesar-besarnya kepada:

1. Untuk Mama, Papa, Ona, dan Alvin terima kasih telah sabar menunggu hingga skripsi ini selesai dengan semestinya, selalu memberikan motivasi dan dukungan, selalu menjadi pengingat, dan perhatian juga kasih sayang yang tidak akan pernah pudar.

2. Dr. Dhaniswara K. Hardjono, SH., MH., MBA., selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
3. Jonny Siagian, S.E., MM. selaku Dekan dan Fenny B.N.L Tobing, SE., MM. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
4. Fenny Monica Hasugian, S.E., MSi. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
5. Dr. Juaniva Sidharta, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing materi dan Desideria Regina, S.E., MM. selaku dosen pembimbing teknis yang dari awal memulai penelitian ini telah menuntun dan membekali ilmu selama penyusunan skripsi ini berlangsung.
6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi dan staf FEB UKI yang ikut serta membantu dan memberikan dukungan serta bantuan dalam penyusunan skripsi ini, semoga ilmu dan pengalaman yang diberikan dapat didedikasikan untuk kesuksesan penulis di masa yang akan datang.
7. Teman-teman seperjuangan dan sepayung dalam masa penyusunan skripsi ini, terutama Sry serta Geng Pencari Cuan, Maureen, Angel dan Wahyu terima kasih karena telah menjadi tempat berbagi suka maupun duka, yang selama pengerjaan selalu menjadi penuntun untuk terus semangat menyelesaikan skripsi ini.
8. Erlita Dara S. selaku teman sedari SMA terima kasih karena telah menjadi tempat berlindung dikala suka maupun duka.
9. Teman-teman virtual ku, Sakina, Rani, dan Atikah yang telah menemani hari-hari penulis.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Jakarta, 12 Agustus 2022

Penulis

Natania

DAFTAR ISI

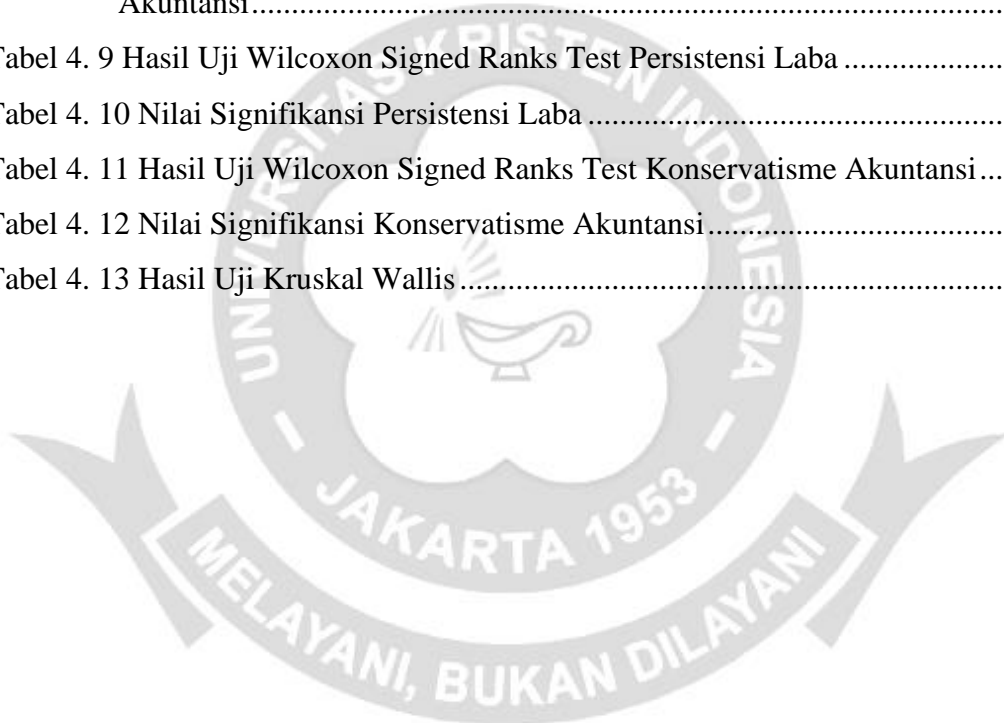
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	i
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING STKRIPSI	ii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI	iii
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	5
1.5. Hipotesis	6
1.6. Ruang Lingkup Penelitian	7
BAB II URAIAN TEORITIS	9
2.1. Kajian Teoritis	9
2.2. Penelitian Terdahulu	20
2.3. Kerangka Berpikir	24
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	26
3.1. Jenis Penelitian	26
3.2. Populasi dan Sampel	26
3.3. Jenis Sumber Data	29
3.4. Definisi Konseptual dan Operasioanl Variabel	29
3.5. Analisis Data	31
3.7. Pengujian Hipotesis	32
3.8. Alur Penelitian	33
BAB IV HASIL PENELITIAN	35
4.1. Deskripsi Umum Objek Penelitian	35
4.2. Analisis Data	37

4.3. Uji Hipotesis.....	41
4.4. Pembahasan	46
BAB V PENUTUP	56
5.1. Kesimpulan	56
5.2. Saran.....	57
DAFTAR PUSTAKA	59
LAMPIRAN	61



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3. 2 Daftar Populasi Perusahaan	27
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan	28
Tabel 4. 4 Daftar Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman	36
Tabel 4. 5 Hasil Uji Statistik Deskriptif Persistensi Laba.....	38
Tabel 4. 6 Hasil Uji Statistik Deskriptif Konservatisme Akuntansi	39
Tabel 4. 7 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov Smirnov Persistensi Laba	40
Tabel 4. 8 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov Smirnov Konservatisme Akuntansi.....	41
Tabel 4. 9 Hasil Uji Wilcoxon Signed Ranks Test Persistensi Laba	42
Tabel 4. 10 Nilai Signifikansi Persistensi Laba	43
Tabel 4. 11 Hasil Uji Wilcoxon Signed Ranks Test Konservatisme Akuntansi...	44
Tabel 4. 12 Nilai Signifikansi Konservatisme Akuntansi.....	45
Tabel 4. 13 Hasil Uji Kruskal Wallis	46



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	25
Gambar 3. 2 Flowchart Penelitian.....	34



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran - Tabulasi Data Sampel Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman tahun 2017-2020.....	61
--	----



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk melihat apakah terdapat perbedaan persistensi laba dan konservatisme akuntansi sebelum dan sesudah pandemi Covid-19. Studi kuantitatif ini menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan dari perusahaan-perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI. Penelitian berlangsung antara tahun 2017 hingga 2020. Purposive sampling digunakan untuk memilih 17 perusahaan dari 30 besar populasi dengan persyaratan sebagai berikut: 1) Perusahaan yang terdaftar di BEI pada subsektor makanan dan minuman dari tahun 2017 hingga 2020. 2) Perusahaan makanan dan minuman yang menerbitkan laporan keuangan audited tahun buku 2017-2020. 3) Laba perusahaan subsektor makanan dan minuman dari tahun 2017 sampai dengan tahun 2020. Metode analisis data berupa uji statistik deskriptif dan uji normalitas digunakan untuk menguji penelitian ini. Uji Peringkat Bertanda Wilcoxon dan Uji Kruskal Wallis digunakan untuk menguji hipotesis.

Hasil dari penelitian ini adalah 1) hasil uji Wilcoxon Signed Ranks Test persistensi laba sebesar $0,831 > 0,05$ sehingga H_a ditolak. Artinya, tidak terdapat perbedaan persistensi laba antara sebelum dan selama pandemi Covid-19. Perusahaan sub sektor makanan dan minuman tahun 2017-2021 memiliki persistensi laba yang sama pada periode sebelum dan selama pandemi Covid-19. 2) hasil uji Wilcoxon Signed Ranks Test konservatisme akuntansi sebesar $0,183 > 0,05$ sehingga H_a ditolak. Artinya, tidak terdapat perbedaan persistensi laba dan konservatisme akuntansi antara sebelum dan selama pandemi Covid-19. Perusahaan sub sektor makanan dan minuman tahun 2017-2021 memiliki konservatisme akuntansi yang sama pada periode sebelum dan selama pandemic Covid-19. 3) uji Kruskal Wallis sebesar $0,000 < 0,05$ sehingga H_a diterima. Artinya terdapat perbedaan antara persistensi laba dan konservatisme akuntansi sebelum dan selama pandemi Covid-19.

Kata kunci: persistensi laba, konservatisme akuntansi, pandemi covid-19, teori akuntansi positif, teori sinyal.

ABSTRACT

The goal of this research was to see if there were any differences in earnings persistence and accounting conservatism before and after the Covid-19 pandemic. This quantitative study employs secondary data in the form of annual reports from companies in the food and beverage sub-sector listed on the IDX. The research takes place between 2017 and 2020. Purposive sampling was used to select 17 companies from a large population of 30. With the following requirements: 1) Companies listed on the IDX in the food and beverage sub-sector from 2017 to 2020. 2) Food and beverage companies that publish audited financial reports for the 2017-2020 fiscal year. 3) Profitable food and beverage sub-sector companies from 2017 to 2020. Data analysis methods, such as descriptive statistical tests and normality tests, were used to test this study. The Wilcoxon Signed Ranks Test and the Krsukal Wallis Test were used to test hypotheses.

The results of this study were 1) the Wilcoxon Signed Ranks Test result of profit persistence of $0.831 > 0.05$ so that H_a was rejected. This means that there is no difference in profit persistence between before and during the Covid-19 pandemic. Food and beverage sub-sector companies in 2017-2021 had the same profit persistence in the period before and during the Covid-19 pandemic. 2) the Wilcoxon Signed Ranks Test result of accounting conservatism of $0.183 > 0.05$ so H_a was rejected. This means that there is no difference in profit persistence and accounting conservatism between before and during the Covid-19 pandemic. Food and beverage sub-sector companies in 2017-2021 had the same accounting conservatism in the period before and during the Covid-19 pandemic. 3) Kruskal Wallis test of $0.000 < 0.05$ so that H_a is accepted. This means that there is a difference between profit persistence and accounting conservatism before and during the Covid-19 pandemic.

Keywords: profit persistence, accounting conservatism, covid-19 pandemic, positive accounting theory, signal theory.