

**KONSERVATISME AKUNTANSI, CORPORATE
GOVERNANCE, DAN KUALITAS LABA
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Periode 2008-2010)**



**OLEH:
SISKA FEBIANI
3203008057**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2012**

KONSERVATISME AKUNTANSI, CORPORATE
GOVERNANCE, DAN KUALITAS LABA
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia
Periode 2008-2010)

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
SISKA FEBIANI
3203008057

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2012

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

KONSERVATISME AKUNTANSI, CORPORATE
GOVERNANCE, DAN KUALITAS LABA
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia
Periode 2008-2010)

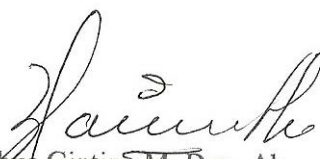
OLEH:

SISKA FEBIANI

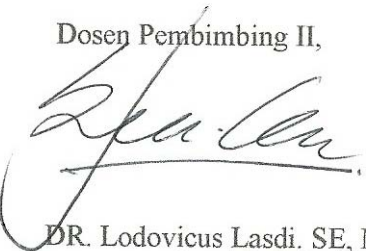
3203008057

Telah Disetujui Dan Diterima Untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,


M. Ginting M., Drs., Ak.
Tanggal: 4 Juni 2012

Dosen Pembimbing II,


DR. Lodovicus Lasdi, SE, MM.
Tanggal: 29 Mei 2012

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Siska Febiani NRP 3203008057
Telah diuji pada tanggal dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:

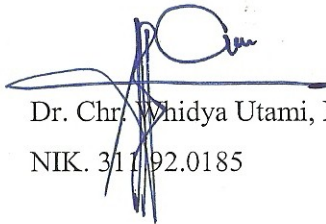


Lindrawati, S.Kom., SE., M.Si

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Chr. Whidya Utami, MM.
NIK. 311.92.0185



Yohanes Harimurti, SE., M.Si., Ak.
NIK. 321.99.0392

**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 : SISKI FEBIANI

NRP : 3203008057

Judul Skripsi : KONSERVATISME AKUNTANSI,
CORPORATE GOVERNANCE, DAN
KUALITAS LABA (Studi Empiris Pada
Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Periode 2008-2010)

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas 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, 29 Mei 2012
Yang menyatakan,



(Siska Febiani)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih, karunia, dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak mendapat dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang mendalam kepada:

1. Dr, Chr. Whidya Utami, MM. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Yohanes Harimurti, SE., M.Si., AK. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Mbue Ginting M.,Drs., Ak. selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu , memberikan bimbingan, serta pengarahan kepada penulis dalam penulisan skripsi ini.
4. DR. Lodovicus Lasdi. SE, MM. selaku Dosen Pembimbing II, yang senantiasa memberikan bimbingan, pengarahan, semangat dan dorongan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis yang telah mendidik dan memberikan nasehat kepada penulis selama kuliah.

6. Kedua orang tua dan adik serta seluruh keluarga penulis yang telah memberikan dukungan, semangat dan senantiasa mendoakan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman-teman penulis terutama kepada Desiana, Jeanette, Lili, Agnes, dan Zenia yang telah ikut memberikan semangat, bantuan dan dukungan kepada penulis selama ini.
8. Rekan-rekan lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu per satu di sini, terima kasih atas segala doa, bantuan, dan dukungannya selama ini.

Semoga Tuhan Yesus Kristus memberikan rahmat dan memberkati mereka semua. Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, maka dari itu kritik maupun saran yang dapat membangun sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, Mei 2012

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
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan penelitian	7
1.4. Manfaat penelitian	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Penelitian Terdahulu	9
2.2. Tinjauan Pustaka	14
2.3. Pengembangan Hipotesis	24
2.4. Model Penelitian.....	28
BAB 3. METODE PENELITIAN	29
3.1. Desain Penelitian	29

3.2. Identifikasi Variabel	29
3.3. Jenis dan Sumber Data	33
3.4. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	34
3.5. Teknik Analisa Data	34
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	42
4.1. Deskripsi Hasil Penelitian	42
4.2. <i>Descriptive Statictics</i>	43
4.3. Pengujian Hipotesis 1	44
4.4. Pengujian Hipotesis 2	47
4.5 Pembahasan	56
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	60
5.1. Simpulan	60
5.2. Keterbatasan Penelitian	61
5.3. Saran	61
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahulu dan Penelitian Sekarang.....	13
Tabel 4.1. Sampel Penelitian	42
Tabel 4.2. <i>Descriptive Statistics</i> Variabel	43
Tabel 4.3. <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	45
Tabel 4.4. Uji Beda <i>T-test</i>	46
Tabel 4.5. Uji Multikolinearitas	47
Tabel 4.6 Uji Heteroskedastisitas	48
Tabel 4.7. Uji Autokorelasi	49
Tabel 4.8. <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	51
Tabel 4.9. Analisis Regresi Linier Berganda	52

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.4. Model Penelitian	29
Gambar 4.1. Grafik Normal P-P Plot Hasil Uji Normalitas	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Penelitian

Lampiran 2. Statistik Deskriptif

Lampiran 3. Uji Hipotesis

ABSTRAK

Laporan keuangan menggambarkan kinerja manajemen perusahaan dalam mengelola sumber daya yang dipercayakan. Dalam upaya untuk menyempurnakan laporan keuangan tersebut lahirlah konsep konservatisme. Konsep konservatisme tersebut akan berpengaruh terhadap kualitas laba yang dihasilkan perusahaan, yaitu dapat meningkatkan atau menurunkan kualitas laba. Di samping itu pengaruh *corporate governance* (komisaris independen, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, kualitas audit) juga dapat mempengaruhi kualitas laba suatu perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis perbedaan kualitas laba pada perusahaan yang konservatif dan kurang konservatif, serta pengaruh *corporate governance* terhadap kualitas laba perusahaan.

Desain penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan pengujian hipotesis untuk menganalisis pengaruh variabel-variabel independen terhadap variabel dependen. Data yang digunakan berupa data laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2008-2010. Sumber data dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan manufaktur yang dipublikasikan oleh BEI dalam situs <http://www.idx.co.id/> dan juga data saham pada *Indonesian Capital Market Directory* (ICMD).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa ada perbedaan antara kualitas laba (yang diproksikan koefisien ERC) perusahaan yang konservatisme dan non konservatisme. Komisaris Independen (KI), Kepemilikan Institusional (Kinst), Kepemilikan Manajerial (KM), dan Kualitas Audit (KA) berpengaruh signifikan terhadap koefisien ERC.

Kata Kunci: Konservatisme, *Corporate Governance*, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Kualitas Audit, Kualitas Laba

ABSTRACT

Financial statements describes the performance of corporate management in managing the resources entrusted. In an effort to refine those statements was born the concept of conservatism. The concept of conservatism that will affect the quality of the resulting company's earnings, which can increase or decrease the quality of earnings. Besides that the influence of corporate governance (independent commissioners, institutional ownership, managerial ownership, quality audit) may also affect the quality of a company's earnings. This research aims to examine and analyze the differences in the quality of corporate earnings in the conservative and less conservative, and the influence of corporate governance on the quality of corporate earnings.

Research design used in this research is to test the hypothesis of quantitative research to analyze the influence of independent variables on the dependent variable. The data used in the form of annual financial statement data of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in the period 2008-2010. Sources of data in this research is secondary data from the manufacturing company's financial statements published by the BEI in <http://www.idx.co.id/> site and also share data on the Indonesian Capital Market Directory (ICMD).

The results showed that there is a difference between the quality of earnings (which diproksikan coefficient ERC) and non-corporate conservatism conservatism. Independent Commissioner (KI), Institutional Ownership (Kinst), Managerial Ownership (KM), and Quality Audit (KA) significantly influence the coefficient of ERC.

Keywords: *Conservatism, Corporate Governance, Independent Commissioner, Institutional Ownership, Managerial Ownership, Audit Quality, Earnings Quality*