

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PENERAPAN KONSERVATISME AKUNTANSI
PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR
DI BEI**



OLEH:

NANCY DIANA TANDRA

3203011333

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2015**

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PENERAPAN KONSERVATISME AKUNTANSI
PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR
DI BEI

SKRIPSI

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

OLEH:
NANCY DIANA T.
3203011333

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2015

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 : Nancy Diana T.

NRP : 3203011333

Judul Skripsi : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur di BEI

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 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.



HALAMAN PERSETUJUAN

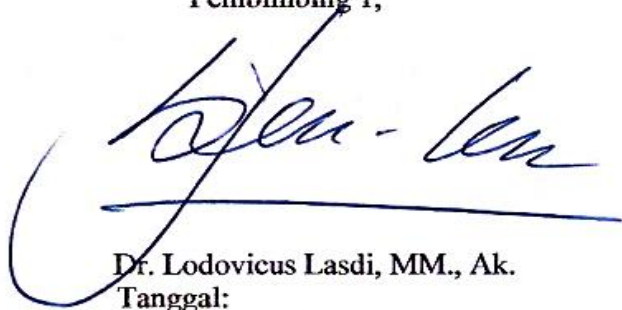
SKRIPSI

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PENERAPAN KONSERVATISME AKUNTANSI
PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR
DI BEI**

Oleh:
NANCY DIANA T.
3203011333

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji.

Pembimbing 1,



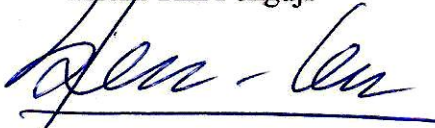
Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.
Tanggal:

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh Nancy Diana T. NRP 3203011333

Telah diuji pada tanggal 27 Maret 2015 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.

Mengetahui:



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.

NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki Esa A, SE.,
MA., Ak., BAP
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih, pertolongan, hikmat dan karunianya tugas akhir (skripsi) ini dapat terselesaikan dengan baik. Skripsi yang penulis buat berjudul “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur di BEI”. Skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penulis berharap agar skripsi ini dapat berguna bagi pembaca maupun bagi perkembangan penelitian selanjutnya.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan dan dukungan beberapa pihak yang turut serta membantu penyelesaian skripsi ini. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Oki Apriyanta, SE., MA., Ak., BAP. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

3. Terima kasih penulis ucapkan kepada Bapak Lodovicus Lasdi, MM., Ak. yang sebesar-besarnya atas waktu, dukungan dan arahnya selaku dosen pembimbing dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.
4. Orangtua saya R.A Untariyati yang memberikan semangat baik dukungan moril maupun materiil.
5. Teman-teman yang telah ikut memberikan bantuan dan dukungan selama penulisan skripsi terutama Linda, Susan dan Alvin.
6. Pihak-pihak yang secara langsung maupun tidak langsung memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu penulis mengharapkan adanya saran dan kritik yang membangun demi perbaikan untuk penelitian yang akan datang. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, Maret 2015

Penulis

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|--|---------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH | iii |
| HALAMAN PERSETUJUAN | iv |
| HALAMAN PENGESAHAN | v |
| KATA PENGANTAR | vi |
| DAFTAR ISI..... | viii |
| DAFTAR TABEL | x |
| DAFTAR GAMBAR..... | xi |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xii |
| ABSTRAK..... | xiii |
| <i>ABSTRACT</i> | xiv |
| BAB 1. PENDAHULUAN | |
| 1.1 Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2 Perumusan Masalah..... | 11 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 11 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 11 |
| 1.5 Sistematika Penulisan..... | 12 |
| BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA | |
| 2.1 Penelitian Terdahulu | 14 |
| 2.2 Landasan Teori..... | 18 |
| 2.3 Pengembangan Hipotesis..... | 42 |

| | |
|--|-----------|
| 2.4 Model Analisis | 52 |
| BAB 3. METODE PENELITIAN | |
| 3.1 Desain Penelitian..... | 53 |
| 3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel | 53 |
| 3.3 Jenis Data dan Sumber Data | 58 |
| 3.4 Metode Pengumpulan Data..... | 58 |
| 3.5 Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel..... | 59 |
| 3.6 Teknik Analisis Data..... | 59 |
| 3.7 Uji Asumsi Klasik..... | 59 |
| 3.8 Uji Hipotesis | 63 |
| BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN | |
| 4.1 Karakteristik Objek Penelitian | 64 |
| 4.2 Deskripsi Data..... | 65 |
| 4.3 Analisis Data..... | 68 |
| 4.4 Pembahasan | 79 |
| BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN | |
| 5.1. Simpulan | 85 |
| 5.2. Keterbatasan..... | 86 |
| 5.3. Saran..... | 87 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 88 |
| LAMPIRAN | |

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|-----------|---|
| Tabel 2.1 | Persamaan dan Perbedaan dengan Penelitian Terdahulu..... 17 |
| Tabel 3.1 | Pedoman Durbin Watson..... 62 |
| Tabel 4.1 | Kriteria Pengambilan Sampel 65 |
| Tabel 4.2 | Deskriptif Variabel Penelitian 65 |
| Tabel 4.3 | <i>One Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> 70 |
| Tabel 4.4 | Uji Multikolinearitas..... 70 |
| Tabel 4.5 | Uji Heteroskedastisitas Glejser.....72 |
| Tabel 4.6 | Uji Autokorelasi.....73 |
| Tabel 4.7 | Analisis Regresi Linier Berganda74 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|-----------------------------------|---------|
| Gambar 2.1 Model Analisis..... | 52 |
| Gambar 4.1 Grafik Normal P-P..... | 69 |

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Sampel Penelitian

Lampiran 2. Hasil SPSS Uji Asumsi Klasik

ABSTRAK

Indonesia telah melakukan proses konvergensi IFRS pada laporan keuangan pada perusahaan *go public* di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2012 lalu memberikan sinyal bahwa praktik konservatisme menjadi berkurang. Tujuan konvergensi tersebut memberikan dampak yang luas bagi penyajian laporan keuangan dari yang semula berdasarkan nilai historis menjadi nilai pasar serta adanya perubahan dari berbasis aturan menjadi prinsip.

Penelitian yang bersifat kuantitatif ini bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi penerapan konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur di BEI. Objek penelitian ialah perusahaan manufaktur tahun 2011-2013.

Sampel yang dipilih berjumlah 37 berdasarkan *purposive sampling* dengan periode pengamatan 3 tahun sehingga jumlah pengamatan 111 perusahaan. Teknik analisis pada penelitian ini menggunakan regresi berganda. Hasil dari penelitian ini adalah *debt covenant* dengan proksi *leverage* berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi, sedangkan biaya politik dan pajak, struktur kepemilikan manajemen dan *growth opportunities* tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Kata Kunci: konservatisme, *debt covenant*, biaya politik dan pajak, struktur kepemilikan manajemen dan *growth opportunities*

Abstract

Indonesia has made the process of convergence of IFRS on the financial statements of the company went public in Indonesia Stock Exchange in 2012 and gave a signal that the practice of conservatism is reduced. The purpose of the convergence of a broad impact to the financial statements of the original historical value becomes the value of the market as well as the change of a principle-based regulation.

Quantitative research aims to determine the factors that affect the application of accounting conservatism in manufacturing companies on the Stock Exchange. The object of research is a manufacturing company in 2011-2013.

Samples were selected by purposive sampling amounted to 37 with the observation period of 3 years so that the number of observations 111 companies. Techniques of analysis in this study using multiple regression. The results of this study are debt covenants with proxy leverage effect on accounting conservatism, while the political costs and taxes, ownership structure and growth opportunities management has no effect on accounting conservatism.

Keywords: conservatism, debt covenants, the political costs and taxes, the ownership structure of management and growth opportunities