

**PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,
LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN, TERHADAP
KONSERVATISME AKUNTANSI DI PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2012-2015**

S K R I P S I

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Program Studi Akuntansi



Oleh :

GERRYANSYAH PUTRA ARRAZZAQ
2013310058

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
S U R A B A Y A
2017

**PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,
LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN, TERHADAP
KONSERVATISME AKUNTANSI DI PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2012-2015**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Program Studi Akuntansi



Oleh :

GERRYANSYAH PUTRA ARRAZZAQ
2013310058

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2017

**PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,
LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN, TERHADAP
KONSERVATISME AKUNTANSI DI PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2012-2015**

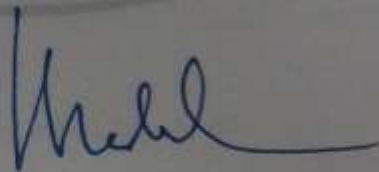
Diajukan Oleh :

GERRYANSYAH PUTRA ARRAZZAQ

2013310058

Skripsi ini telah dibimbing
Dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing
Tanggal: 13 Januari 2017



(Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak.,M.Si)

**PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,
LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN, TERHADAP
KONSERVATISME AKUNTANSI DI PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2012-2015**

Disusun Oleh :

GERRYANSYAH PUTRA ARRAZZAQ

2013310058

Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 24 Januari 2017

Tim Penguji

Ketua : Supriyati, SE., M.Si., Ak., CA.,CTA

Sekretaris : Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak.,M.Si

Anggota : Erida Herlina, SE., M.Si

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Gerryansyah Putra Arrazzaq
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 18 November 1995
N.I.M : 2013310058
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Sarjana
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
J u d u l : Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance*,
Leverage Dan Ukuran Perusahaan, Terhadap
Konservatisme Akuntansi Di Perusahaan
Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2012-
2015

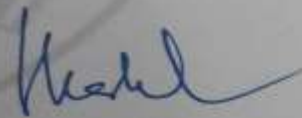
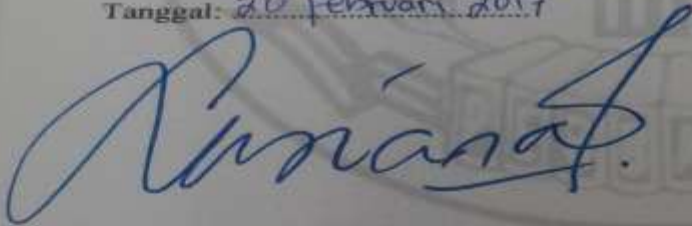
Disetujui dan diterima baik oleh :

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi

Dosen Pembimbing,

Tanggal: 20 Februari 2017

Tanggal : 17 Feb'17



(Dr. Luciana Spica Almiliana, SE., M.Si., OIA, CPSAK)

(Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak., M.Si)



**“JIKA ORANG LAIN BISA MELAKUKANYA
KAMU JUGA HARUS BISA JIKA ORANG
LAIN TIDAK BISA MELAKUKANYA KAMU
TETAP HARUS BISA”**

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah puji syukur atas rahmat dan riddhonya yang diberikan oleh Allah SWT yang telah menuntun hambanya hingga saat ini sampai kapanpun. Terimakasih ya-Allah SWT telah mengizinkan hambamu ini untuk menyelesaikan pendidikan sarjananya dengan waktu 3.5 tahun tanpa bantuan dan riddhomu hambamu ini tidak akan bisa menyelesaikannya. Hambamu ini tak pernah lupa akan limpahan semua rezeki, dan hidayah nya yang telah diberikan. Sesungguhnya engkau yang telah merencanakan semuanya. Hingga saat ini sampai kapanpun semua yang saya alami bukanlah karena kebetulan atau kesengajaan melainkan engkau yang telah mengaturnya. **“Alhamdulillah Rabbil ‘Alamin”**

Kedua orang tuaku yang telah membesarkanku hingga saat ini dan selalu bersabar dalam membimbing, menceramahi, selalu membuatku tertawa, menjadi alarm disaat aku males “papa **Ir PRAKOSO** dan mama **HARIJATI**”. Engkau adalah inspirasiku, Engkau adalah alasan kenapa aku harus berjuang dalam menyelesaikan pendidikan dan sukses dalam karirku, karena aku ingin membuat papa mama bangga. semua yang telah engkau berikan tak mampu aku membalasnya dengan apapun. Alhamdulillah anak mu ini mampu menyelesaikan pendidikan “SARJANA”-nya dengan jangka waktu selama 3.5 tahun lebih cepat dari yang dulu papa mama rencanakan pada awal aku masuk kuliah. Juga ucapan terimakasih untuk adik-adikku **“Gian dan Gilang”** yang selalu rela untuk aku jailin pada saat aku lagi merasa penat akan revisi terutama adekku yang paling kecil **“Gilang”** rasanya belum buat dia nangis itu belum puas hati ku hehehe maafin mas mu ini ya dek.

Terima kasih buat calon pendamping hidupku **“EVITA OKTAVIA”** yang sudah menemaniku sampai saat ini dan selamanya **“AMIN”**. Kamulah alasan kenapa aku harus berjuang untuk menyelesaikan pendidikan ku dan sukses dalam karirku. Karena aku ingin membuat hubungan kita ini menjadi hubungan yang halal. Terimakasih ya sayang sudah mensupportku ketika aku males, terpuruk, dll. Tetap selalu temani aku yaa sayang, setelah ini kita akan bangun dunia kita bersama.

Terimakasih untuk Tim Sukses (**Dedy, Fanta, Alun**) yang tidak pernah capek mengingatkan saya agar cepat mengerjakan revisi dari dosen pembimbing, terimakasih rek. serta sahabat seperjuangan (**adit, arif, rezandi, pambayun, merry, ime, asfahan, amel dll**) yang selalu mensupport saya dan selalu ada untuk saya baik bertukar pikiran maupun pengalaman.

Terimakasih untuk UKM Bola Basket STIE Perbanas (**kepengurusan Mas Ade, kepengurusan Topik dan kepengurusan Randy**) organisasi yang tak kan saya lupakan karena organisasi ini yang memberikan pengalaman organisasi, canda tawa ngakak, kisah cinta, lawan PES dan NBA, dan semuanya. Tetap jalin komunikasi, kebersamaan, kekompakkan terus ya.

Terimakasih juga untuk mbak **Irna** sudah memberikan inspirasi untuk judul skripsi ini, dan mau memberikan arahan kepada saya.

Terimakasih juga untuk sahabat sejak kecil sampai sekarang (**Mas Fachrul, Mas Helmi dan Rachmat**) untuk mas **Fachrul** terimakasih telah memberikan nasehat dan ilmu keagamaan kepada saya. Untuk mas **Helmi** terimakasih sudah mau meminjamkan printernya untuk ngeprint skripsi saya. Untuk **Rachmat** terimakasih telah mengajak saya lomba mancing untuk menghilangkan penat saya akan revisi.



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan Rahmat serta Hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2012-2015* ”** dengan baik dan lancar. Penulis menyadari sepenuhnya dalam penyusunan skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan rasa hormat dan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Lutfi, S.E., M.Fin selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, SE.,M.Si.,QIA,CPSAK selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Ibu Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak.,M.Si selaku Dosen Pembimbing, yang telah mendukung dan membimbing dalam memberikan kritik, saran, serta arahan selama proses penyelesaian skripsi.
4. Ibu Supriyati, SE., M.Si., Ak., CA.,CTA selaku dosen wali.
5. Ibu Supriyati, SE., M.Si., Ak., CA.,CTA dan Ibu Erida Herlina, SE., M.Si selaku dosen penguji.
6. Segenap Civitas Akademika STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bantuan kepada penulis selama perkuliahan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis memohon maaf apabila masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan. Kritik dan saran sangat diharapkan penulis untuk kesempurnaan penelitian selanjutnya.

Surabaya, 10 Februari 2017

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
RINGKASAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Sistematika Penulisan.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Penelitian Terdahulu.....	8
2.2 Landasan Teori.....	21
2.3 Kerangka Pemikiran.....	40
2.4 Hipotesis Penelitian.....	41
BAB III METODE PENELITIAN.....	43
3.1 Rancangan Penelitian.....	43
3.2 Batasan Penelitian.....	43
3.3 Identifikasi Variabel.....	44
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	44
3.5 Populasi Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	48
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data.....	49
3.7 Teknik Analisis Data.....	49
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA	54
4.1 Gambaran Subyek Penelitian.....	54
4.2 Analisis Data.....	55

4.3	Pembahasan	89
BAB V	PENUTUP	102
5.1	Kesimpulan.....	102
5.2	Keterbatasan Penelitian	103
5.3	Saran.....	104
DAFTAR RUJUKAN		
LAMPIRAN		



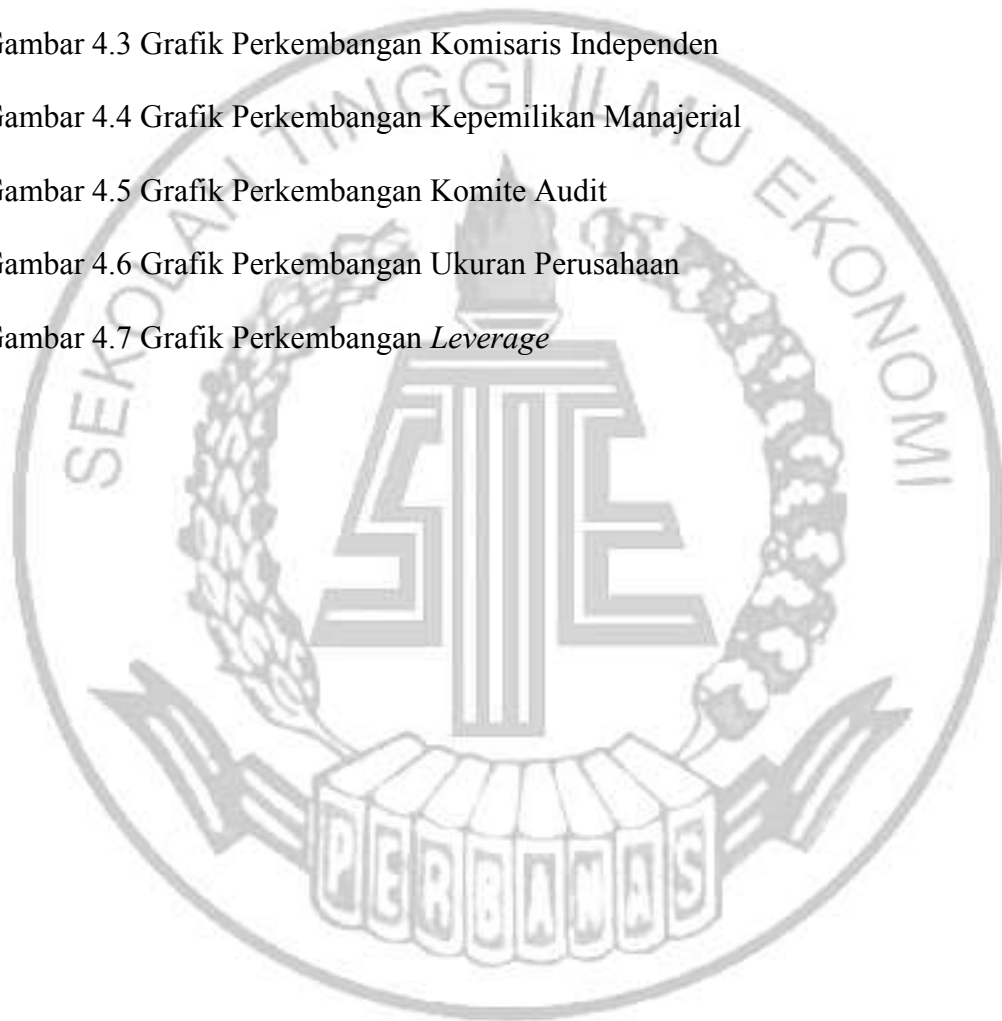
DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Matriks Penelitian Terdahulu	20
Tabel 4.1 Rincian Proses Pemilihan Sampel	49
Tabel 4.2 Deskripsi Konservatisme Akuntansi	52
Tabel 4.3 Deskripsi Variabel Independen	55
Tabel 4.4 Nilai $-2 \text{ Log Likelihood}$	76
Tabel 4.5 <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness Of Fit Test</i>	77
Tabel 4.6 Nilai <i>Cox and Snell R^2</i> dan <i>Nagelkerke R^2</i>	78
Tabel 4.7 Tabel Klasifikasi	79
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Logistik	80



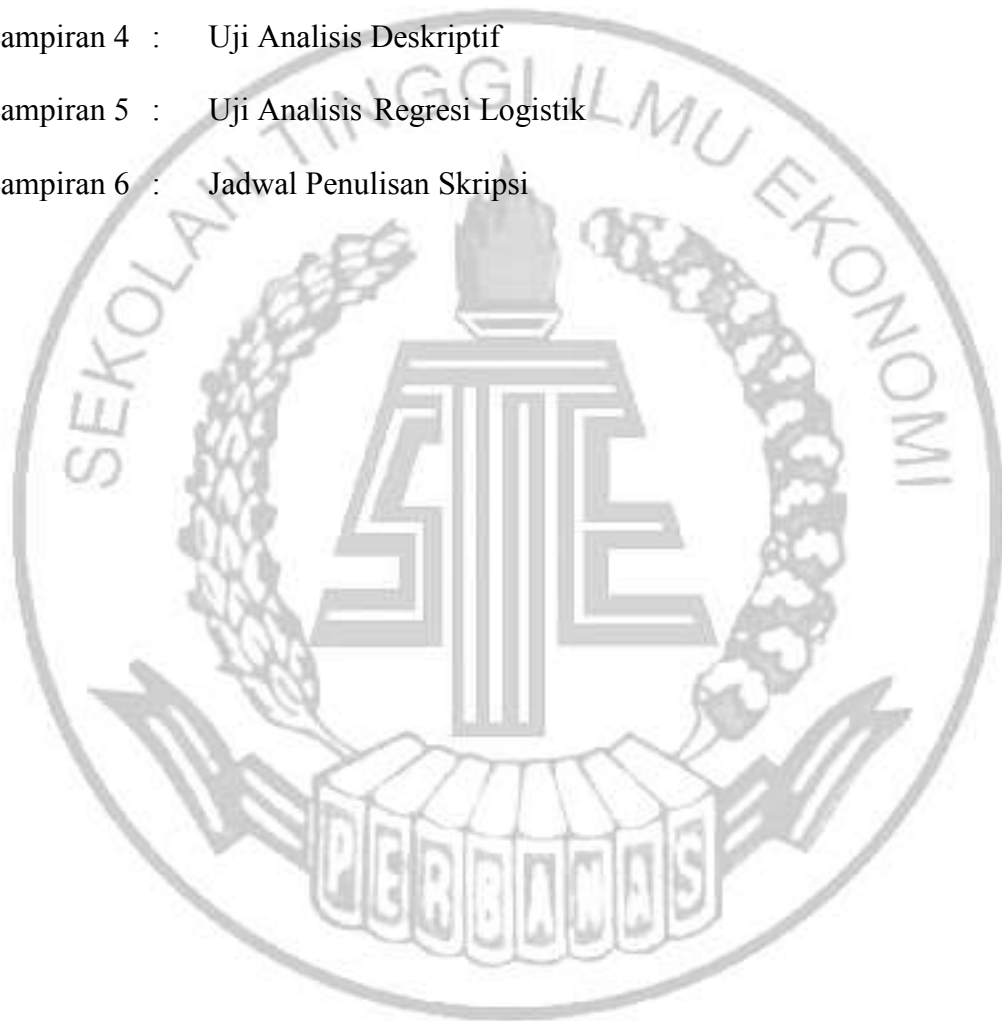
DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	35
Gambar 4.1 Grafik Perkembangan Konservatisme Akuntansi	54
Gambar 4.2 Grafik Perkembangan Kepemilikan Institusional	57
Gambar 4.3 Grafik Perkembangan Komisaris Independen	60
Gambar 4.4 Grafik Perkembangan Kepemilikan Manajerial	63
Gambar 4.5 Grafik Perkembangan Komite Audit	67
Gambar 4.6 Grafik Perkembangan Ukuran Perusahaan	70
Gambar 4.7 Grafik Perkembangan <i>Leverage</i>	73



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Matriks Peneliti Terdahulu
- Lampiran 2 : Daftar Nama Sampel Perusahaan
- Lampiran 3 : Tabulasi Data
- Lampiran 4 : Uji Analisis Deskriptif
- Lampiran 5 : Uji Analisis Regresi Logistik
- Lampiran 6 : Jadwal Penulisan Skripsi



**THE INFLUENCE OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE MECHANISM,
LEVERAGE AND SIZE OF COMPANY TOWARD ACCOUNTING
CONSERVATISM IN MANUFACTURING LISTED ON
INDONESIA STOCK EXCHANGE 2012-2015**

**Gerryansyah Putra A
2013310058**

STIE Perbanas Surabaya

Email: Gerryansyah.putra@yahoo.com

ABSTRACT

The financial report is a main media used by companies to provide financial information to the internal and external parties. The behavior of investors and fund owners who tend to require the financial statements are presented transparently by the manufacturing companies. The mechanism of good corporate governance overall oversee the company's performance in implementing good governance and using the principle of conservatism in making financial statements that do not harm the investors. Companies in the four year period tend to be financed by debt in developing the business. Companies belonging to large companies and generate high profits the government is entitled to raise taxes and ask for public services. The use of conservatism helped the company to generate relatively permanent low profit by conducting conservative accounting. This quantitative research used 108 samples of companies listed on the Indonesian Stock Exchange during 2012-2015. Based on logistic regression analysis, the results of this study indicate that leverage significantly affect accounting conservatism while institutional ownership, independent commissioner, managerial ownership, audit committee, and firm size has no effect on accounting conservatism.

Keywords: *accounting, financial report, good corporate governance, conservat*

**PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,
LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN, TERHADAP
KONSERVATISME AKUNTANSI DI PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2012-2015**

**Gerryansyah Putra A
2013310058**

STIE Perbanas Surabaya

Email: Gerryansyah.putra@yahoo.com

RINGKASAN

Laporan keuangan merupakan suatu media utama yang digunakan oleh perusahaan untuk memberikan informasi keuangan kepada pihak internal perusahaan dan eksternal perusahaan. Perilaku investor dan pemilik dana yang cenderung meminta laporan keuangan disajikan secara transparan oleh perusahaan manufaktur. Mekanisme *good corporate governance* secara keseluruhan mengawasi kinerja perusahaan dalam menjalankan tata kelola yang baik dan menggunakan prinsip konservatisme dalam pembuatan laporan keuangan agar tidak merugikan pihak investor. perusahaan pada kurun waktu empat tahun perusahaan cenderung dibiayai oleh hutang dalam mengembangkan usaha. Perusahaan yang tergolong dalam perusahaan besar dan menghasilkan laba yang tinggi pemerintah berhak menaikkan pajak dan meminta layanan publik. Penggunaan konservatisme membantu perusahaan untuk menghasilkan laba rendah secara relative permanen dengan menyelenggarakan akuntansi konservatis. Penelitian ini termasuk jenis kuantitatif dengan menggunakan 108 sampel perusahaan yang listing di bursa efek indonesia selama 2012-2015. Berdasarkan analisis regresi logistik, hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh secara signifikan terhadap konservatisme akuntansi sedangkan kepemilikan institusional, komisaris independen, kepemilikan manajerial, komite audit, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Keywords: *Akuntansi, laporan keuangan, good corporate governance, konservatisme.*