

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KONSERVATISME
AKUNTANSI SEBELUM DAN SESUDAH ADOPSI IFRS**

SKRIPSI

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



Oleh :

ALIF LAILATUL WIRDA

2012310057

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2016

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KONSERVATISME
AKUNTANSI SEBELUM DAN SESUDAH ADOPSI IFRS**

Diajukan oleh :

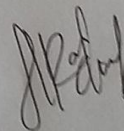
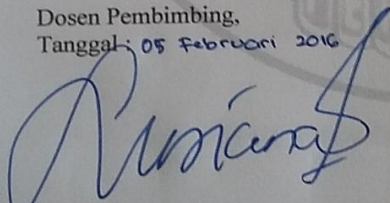
ALIF LAILATUL WIRDA

NIM : 2012310057

Skripsi ini telah dibimbing
Dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 05 Februari 2016

Co. Dosen Pembimbing,
Tanggal : 29 Maret 2016



(Dr. Luciana Spica Almilia S.E., M.Si. QIA) (Agustina Ratna Dwiati, SE., MSA)

SKRIPSI

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KONSERVATISME AKUNTANSI SEBELUM DAN SESUDAH ADOPSI IFRS

Disusun oleh

ALIF LAILATUL WIRDA

2012310057

Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 18 Februari 2016

Tim Penguji

Ketua : Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA

Sekretaris : Erida Herlina, SE., M.Si

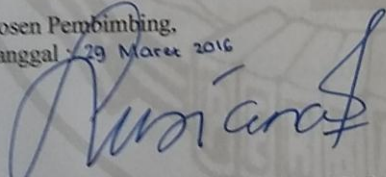
Anggota : Riski Aprillia Nita, S.E., M.A

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Alif Lailatul Wirda
Tempat, Tanggal Lahir : Lamongan, 25 Maret 1994
N.I.M : 2012310057
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Judul : Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi
Konservatisme Akuntansi Sebelum Dan
Sesudah Adopsi IFRS


Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 29 Maret 2016



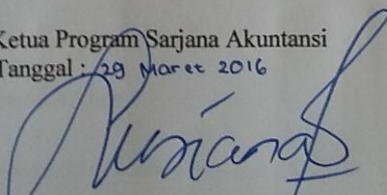
(Dr. Luciana Spica Almilia S.E., M.Si.QIA)

Co. Dosen Pembimbing,
Tanggal : 29 Maret 2016



(Agustina Ratna Dwiati, SE., MSA)

Ketua Program Sarjana Akuntansi
Tanggal : 29 Maret 2016



(Dr. Luciana Spica Almilia, SE., M.Si., QIA)

MOTTO

*Mulai dengan penuh
keyakinan, menjalankan
dengan penuh keikhlasan dan
menyelesaikan dengan penuh
kebahagiaan*

*Raihlah kesuksesanmu dengan
keberanian lebih besar dari
ketakutanmu.*

*Berjalankan maju menjemput
kesuksesanmu dengan usaha
doa dan ikhtiar*

HALAMAN PERSEMBAHAN

Terima Kasih Kepada:

ALLAH SWT yang telah memberikan kemudahan, kesehatan dan kelancaran dalam mengerjakan skripsi ini. Terimakasih ya Allah engkau telah membayar usaha dan kerja kerasku selama ini.. semoga aku selalu menjadi hambamu yang tetap selalu bersyukur. Amin..

Kedua Orang Tuaku **♣Ayah Moch Ikhsan & Ibu Munawaroh♣** yang telah memberikan dukungan, doa serta fasilitas yang saya butuhkan sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar.

Untuk kakak dan adikku **♣Ach. Faisol Bayhaqqi, Ach Ghozainul Alfa, Durrotunnihayah♣** dan kakak iparku **♣Fitriana Dewi Lestari♣** yang telah memberikan dukungan serta hiburan saat sedang suntuk dalam mengerjakan skripsi sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik. Serta kekasihku **♣Luthfi Saifudin♣** terima kasih atas dukungan dan kesabarannya yang telah diberikan selama ini, tetaplah jadi pria spesial dan penyabar kedua setelah ayahku.

Untuk saudara dan adek-adek **♣Fitri, Gita, Nayla, Enong, Riqqy, Rayhan♣** yang selalu membuat tawa saat pikiran lagi kacau dan galau. Tawa kalian membuat semangat baru dalam mengerjakan skripsi.

♣Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, SE., M.Si., QIA dan Ibu Agustina Ratna Dwiati, SE., MSA♣ selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan saran-saran yang baik kepada saya sehingga mempermudah penyusunan skripsi ini.

♣Ibu Triana Mayasari SE., Ak., Msi♣ selaku dosen yang telah memberikan saya pengalaman dan ilmu baru selama proses magang, terima kasih bu karena telah menjadi dosen yang selalu sabar dalam memberikan ilmu-ilmunya.

Terimakasih untuk dosen penguji Proposal : **♣Ibu Dra. Suci Nur I. Mei Murni., Ak., MM, Ibu Erida Herlina SE., MS.i, Ibu Dr. Dra. Rovila El Maghviroh, Ak., M.Si** serta dosen penguji Skripsi **Pak Nanang Shonhadji SE., Ak., MS.i, Riski Aprillia Nita, S.E., M.A♣**

Teruntuk Sahabat-sahabatku :

♣ **Atika Nur Rohmah, Yuliani Pravita Dewi, Rizky Agustin Kusuma Dewi, Dedy Sumarsono dan M. Halim** ♣ yang telah memberikan kegokilan-kegokilan setiap kali kumpul, tetap kompak yaa best friend terbaikku, semoga sukses buat semuanya.

Terima kasih untuk teman seperjuangan ♣ **Tika Taghfirucha S.N S.E, Destriany Dahuna S.E, Poppy Hilda Miranidia S.E, dan Finda Rahmawati** ♣ yang selama ini telah sama-sama berjuang dalam menyelesaikan study dan skripsi pada kampus kita tercinta ini. Semoga kita selalu bisa jadi teman baik dan tetap menjaga silaturahmi ya kawan. Selalu ingat canda tawa, suka duka kita selama ini, kalian teman perjuangan yang sangat-sangat baik. Pasti akan selalu merindukan kalian.

Untuk teman-teman kos yang sudah seperti saudara ♣ **Alif Lailatul Fitria, Nur Komariyati, Siti Nur Rahmatin S.E, Evy Yulianti, dan adek Lailiyatun Nurul Hidayah** ♣ terima kasih untuk semua bantuannya, terima kasih untuk saran dan celotehnya yang membuat tawa. Sukses buat kita semua.

Terima kasih untuk teman 1 bimbingan ♣ **Rizqika Afthor Tuerfia S.E, Nila Choiriyah S.E, Hesti Dwi Pangestuti S.E dan Alexandros Ngala Solo Wae S.E** ♣ yang telah membagi ilmu kalian, telah bersama-sama merasakan suka dukanya menyelesaikan skripsi, semoga kita selalu bisa menjaga silaturahmi dan ilmu yang kita dapatkan bermanfaat untuk masa depan. Amiiin...

Terima kasih untuk ♣ **Mbak Nuraini dan Mbak Lindri** ♣ yang telah memberikan ilmunya dalam membantu saya menyelesaikan skripsi, serta terima kasih untuk saran-sarannya ya mbaak.

Terima kasih ♣ **Mas Chan dan Mas Nugraha** ♣ untuk pertanyaan-pertanyaanku yang selalu di jawab dan diberi arahan. Serta rekan-rekan UPKM Komtif ♣ **Siska, Hachi, Ratna, Tanita, Anisa dan lainnya** ♣, terima kasih atas doa dan supportnya, semoga Tanita, Anisa dan adek-adek lainnya bisa cepet nyusul yaa.

KATA PENGANTAR

Puji syukur Alhamdulillah kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi Sebelum dan Sesudah Adopsi IFRS”**. Penulisan skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam penyelesaian Program Pendidikan Strata Satu Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.

Penulis menyadari bahwa peran berbagai pihak sangatlah membantu penulis dari masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini dengan bimbingan dan arahnya. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Lutfi, SE., M.Fin selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si selaku Ketua Program Pendidikan Strata Satu Jurusan Akuntansi STIE Perbanas Surabaya sekaligus Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.
3. Ibu Agustina Ratna Dwiati, SE., MSA selaku Co. Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.

4. Ibu Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S. Pd., MSA selaku Dosen Wali yang telah memberikan petunjuk, arahan, serta nasihat selama proses perkuliahan di STIE Perbanas Surabaya.
5. Seluruh Dosen, Karyawan, Staff dan Civitas akademika STIE Perbanas Surabaya.
6. Kedua orang tua serta keluarga saya yang selalu mendukung dan membimbing saya selama saya menyelesaikan studi.
7. Teman-teman yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang selalu bersedia membantu dan menemani saya pada waktu bersamaan menyelesaikan studi di STIE Perbanas Surabaya.

Semoga Allah SWT memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada semua pihak yang telah memberikan segala bantuannya dalam penyusunan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu kritik dan saran dari semua pihak sangat diharapkan demi perbaikan, Terima kasih.

Surabaya, 01 Maret 2016

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO & PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRACT	xix
ABSTRAK	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Sistematika Penulisan Proposal	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Penelitian Terdahulu	11
2.2 Landasan Teori	29
2.3 Kerangka Pemikiran	52
2.4 Hipotesis Penelitian	53
BAB III METODE PENELITIAN	55
3.1 Rancangan Penelitian	55
3.2 Batasan Penelitian	55
3.3 Identifikasi Variabel	56
3.4 Definisi Operasional Pengukuran Variabel	57
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	59
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data	60
3.7 Teknis Analisis Data	60
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA	65
4.1 Gambaran Subyek Penelitian	65
4.2 Analisis Data	68
4.3 Pembahasan	97
BAB V PENUTUP	111
5.1 Kesimpulan	111
5.2 Keterbatasan Penelitian	113
5.3 Saran	114
DAFTAR RUJUKAN	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	halaman
Tabel 4.1 : Kriteria Pengambilan Sampel Tahun 2009-2011	66
Tabel 4.2 : Kriteria Pengambilan Sampel Tahun 2012-2014	67
Tabel 4.3 : Hasil Uji Deskriptif Sebelum dan sesudah Adopsi IFRS	69
Tabel 4.4 : Hasil Uji Deskriptif Konservatisme Berdasarkan Tahun	71
Tabel 4.5 : Hasil Uji Deskriptif <i>Financial Distress</i> Berdasarkan Tahun	74
Tabel 4.6 : Hasil Uji Deskriptif Ukuran Perusahaan Berdasarkan Tahun	77
Tabel 4.7 : Hasil Uji Deskriptif <i>Leverage</i> Berdasarkan Tahun	79
Tabel 4.8 : Hasil Uji Deskriptif Kepemilikan Publik Berdasarkan Tahun	81
Tabel 4.9 : Hasil Uji Deskriptif Kepemilikan Institusional Berdasarkan Tahun	83
Tabel 4.10 : Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier Sebelum Adopsi IFRS	85
Tabel 4.11 : Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier Sesudah Adopsi IFRS	86
Tabel 4.12 : Hasil Regresi Linear Berganda Sebelum Adopsi IFRS	87
Tabel 4.13 : Hasil Regresi Linear Berganda Sesudah Adopsi IFRS	88
Tabel 4.14 : Hasil Uji Statistik F Sebelum Adopsi IFRS	90
Tabel 4.15 : Hasil Uji Statistik F Sesudah Adopsi IFRS	91
Tabel 4.16 : Hasil Uji Koefisien Determinasi Sebelum Adopsi IFRS	92
Tabel 4.17 : Hasil Uji Koefisien Determinasi Sesudah Adopsi IFRS	93
Tabel 4.18 : Hasil Uji Statistik t Sebelum Adopsi IFRS	94
Tabel 4.19 : Hasil Uji Statistik t Sesudah Adopsi IFRS	96
Tabel 4.20 : Rangkuman Analisis Deskriptif	99

DAFTAR GAMBAR

	halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 1	52
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran 2	53



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran1 : Daftar Perusahaan Manufaktur Yang Menjadi Sampel Tahun 2009-2014
- Lampiran 2 : Data Yang Masuk Dalam Outlier
- Lampiran 3 : Data Perusahaan Manufaktur Setelah Outlier
- Lampiran 4 : Data *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan dan *Leverage* Sebelum Adopsi IFRS Tahun 2009-2011
- Lampiran 5 : Data Kepemilikan Publik dan Kepemilikan Institusional Sebelum Adopsi IFRS Tahun 2009-2011
- Lampiran 6 : Data Konservatisme Akuntansi Sebelum Adopsi IFRS Tahun 2009-2011
- Lampiran 7 : Data *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, *Leverage* Setelah Adopsi IFRS Tahun 2012-2014
- Lampiran 8 : Data Kepemilikan Publik dan Kepemilikan Institusional Setelah Adopsi IFRS Tahun 2012-2014
- Lampiran 9 : Data Konservatisme Akuntansi Setelah Adopsi IFRS Tahun 2009-2011
- Lampiran 10 : Hasil Uji SPSS

**THE FACTORS OF AFFECTING THE ACCOUNTING CONSERVATISM
BEFORE AND AFTER ADOPTION IFRS**

Alif Lailatul Wirda
STIE Perbanas Surabaya
Email : alif.lailatulwirda@gmail.com
Jl. Nginden Semolo 34-36 Surabaya

ABSTRACT

This study aims to determine the factors that influence accounting conservatism before and after the adoption. The population in this study are all manufacture company listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2009-2014 selection of the sample in this study using purposive sampling method. The data analysis techniques using normality test and testing of hypothesis using two multiple linear regression model to test the hypothesis. This study measured conservatism based on market value by using market to book ratio as proxy ratio.

The results of the study prove that the financial distress, firm size and leverage has significant effect on accounting conservatism, while the other factors in this study like public ownership and institutional ownership hasn't significant effect on accounting conservatism before adoption IFRS. The second model prove that the financial distress and firm size has significant effect on accounting conservatism, while the other factors in this study like leverage, public ownership and institutional ownership hasn't significant effect on accounting conservatism after adoption IFRS.

Keyword: Accounting Conservatism, financial distress, firm size, leverage, public ownership, institutional ownership

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KONSERVATISME AKUNTANSI SEBELUM DAN SESUDAH ADPSI IFRS

Alif Lailatul Wirda

STIE Perbanas Surabaya

Email : alif.lailatulwirda@gmail.com

Jl. Nginden Semolo 34-36 Surabaya

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui factor apa saja yang mempengaruhi konservatisme akuntansi sebelum dan sesudah adopsi IFRS. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2009-2014. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data dilakukan dengan uji normalitas dan pengujian hipotesis dengan menggunakan dua model regresi linear berganda untuk menguji hipotesis. Penelitian ini mengukur konservatisme berdasarkan nilai pasar dengan menggunakan proksi rasio *market to book ratio*.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress*, ukuran perusahaan dan *leverage* berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi, sedangkan faktor lain yang diteliti dalam penelitian ini seperti variable kepemilikan public dan kepemilikan institusional menunjukkan bahwa tidak ada pengaruh terhadap konservatisme akuntansi sebelum adopsi IFRS. Sedangkan untuk model kedua menunjukkan hasil bahwa *financial distress* dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi, sedangkan faktor lain yang diteliti dalam penelitian ini seperti variabel *leverage*, kepemilikan publik dan kepemilikan institusional menunjukkan bahwa tidak ada pengaruh terhadap konservatisme akuntansi sesudah adopsi IFRS.

Keyword :Konservatisme Akuntansi, *financial distress*, ukuran perusahaan, *leverage*, kepemilikan publik, kepemilikan institusional