

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI  
(Pada Perusahaan *Food and Beverage* yang Terdaftar di BEI Periode  
2011-2015)**

**S K R I P S I**

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



oleh :

**DWI ELOK SHOLEHATI**  
**NIM : 2012310488**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA  
2016**

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI  
(Pada Perusahaan *Food and Beverage* yang Terdaftar di BEI Periode  
2011-2015)**

**S K R I P S I**

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



oleh :

**DWI ELOK SHOLEHATI**  
**NIM : 2012310488**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA  
2016**

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN  
*LEVERAGE* TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI  
(Pada Perusahaan *Food and Beverage* yang  
terdaftar di BEI Indonesia  
2011-2015)**

Diajukan oleh :

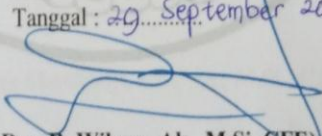
**DWI ELOK SHOLEHATI**

**2012310488**

Skripsi ini telah dibimbing  
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 29 September 2016.

  
(Prof. Dr.Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si, CFE)

SKRIPSI

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI  
(Pada Perusahaan *Food and Beverage* yang  
Terdaftar di BEI Periode  
2011-2015)

Disusun oleh

DWI ELOK SHOLEHATI

2012310488

Dipertahankan di depan Tim Penguji  
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
pada tanggal 19 Agustus 2016

Tim Penguji

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

Sekretaris : Prof. Dr.Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si., CFE

Anggota : Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., M.Si.

## PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dwi Elok Sholehati  
Tempat, Tanggal Lahir : Gresik, 25 Mei 1994  
N.I.M : 2012310488  
Jurusan : Akuntansi  
Program Pendidikan : Srata 1  
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan  
Judul : Pengaruh *Good Corporate Governance* dan  
*Leverage* terhadap konservatisme Akuntansi

Disetujui dan diterima baik oleh :

Ketua Program Sarjana Akuntansi

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 29 September 2016.

Tanggal : 29 September 2016.

Dr. Luciana Spica Almilha, SE., M.Si., OIA., CPSAK Prof. Dr.Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si., CFE

## **MOTTO dan PERSEMBAHAN**

### **"MOTTO"**

"Terus menggali ilmu dan pengetahuan baru, maka engkau akan bisa mengenali dan mengembangkan kemampuan diri"

### **"PERSEMBAHAN"**

Dengan segala puja dan puji syukur kepada Allah SWT dan atas dukungan dan do'a dari orang-orang tercinta, akhirnya skripsi ini dapat selesai dengan baik dan tepat pada waktunya. Oleh karena itu, dengan rasa bangga dan bahagia saya khaturkan rasa syukur dan terimakasih saya kepada:

1. Allah SWT, karena hanya atas izin dan karuniaNya maka skripsi ini dapat dibuat dan selesai pada waktunya. Puji syukur yang tak terhingga pada Tuhan penguasa alam yang meridhoi dan mengabulkan segala do'a.
2. Bapak dan Ibu saya, bapak sunyoto dan ibu Fatimah yang telah memberikan dukungan moral maupun materi serta do'a yang tiada henti untuk kesuksesan saya, karena tiada kata seindah lantunan do'a dan tiada do'a yang paling khusuk selain do'a yang terucap dari orang tua. Ucapan terimakasih saja takkan pernah cukup untuk membalas kebaikan orang tua, karena itu terimalah persembaha bakti dan cinta ku untuk kalian bapak ibuku tersayang.
3. Bapak dan Ibu Dosen pembimbing, penguji dan pengajar, yang selama ini telah tulus dan ikhlas meluangkan waktunya untuk menuntun dan mengarahkan saya, memberikan bimbingan dan pelajaran yang tiada ternilai

harganya, agar saya menjadi lebih baik. Terimakasih banyak Bapak dan Ibu dosen, jasa kalian akan selalu terpatrit di hati.

4. Saudara saya (mbak ayu dan adek idrus), yang senantiasa memberikan dukungan, semangat, senyum dan do'anya untuk keberhasilan ini, cinta kalian adalah memberikan kobaran semangat yang menggebu, terimakasih dan sayang ku untuk kalian.
5. Sahabat dan Teman Tersayang (rhesti, lexy, ferry, finda, rizka, nana, arin dll) tanpa semangat, dukungan dan bantuan kalian semua tak kan mungkin aku sampai disini, terimakasih untuk canda tawa, tangis, dan perjuangan yang kita lewati bersama dan terimakasih untuk kenangan manis yang telah mengukir selama ini. Dengan perjuangan dan kebersamaan kita pasti bisa! Semangat! Take care gaes!
6. Terimakasih yang sebesar-besarnya untuk kalian semua, akhir kata saya persembahkan skripsi ini untuk kalian semua, orang-orang yang saya sayangi. Dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna untuk kemajuan ilmu pengetahuan di masa yang akan datang.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur bagi Allah SWT yang telah mencurahkan segala rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis ini dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *LEVERAGE* TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI”**. Penyusunan tugas akhir ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan Program Pendidikan Strata Satu Jurusan Akuntansi Keuangan di STIE Perbanas Surabaya.

Penulisan skripsi ini merupakan pengalaman yang luar biasa bagi penulis. Pengalaman yang banyak memberikan pengetahuan, bukan hanya dari segi ilmu tapi juga pengetahuan tentang arti sebuah kesabaran dan keikhlasan dalam mengerjakannya. Penulis menyadari tanpa bantuan banyak pihak, skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik seperti ini.

Dengan selesainya skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lutfi, SE., M.Fin sebagai Ketua STIE Perbanas Surabaya
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., QIA., CPSAK selaku ketua jurusan Prodi Akuntansi STIE Perbanas Surabaya
3. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si.,QIA., CPSAK sebagai Dosen Wali yang telah membantu penulis dalam proses kuliah di STIE Perbanas Surabaya
4. Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si, CFE sebagai Dosen Pembimbing yang telah membantu dan membimbing penulis selama penyelesaian skripsi ini
5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan ilmu-ilmu kepada penulis



6. Seluruh staff Akademik dan staff Kemahasiswaan STIE Perbanas Surabaya yang telah membantu terselesainya penelitian ini.
7. Seluruh staff Perpustakaan yang telah banyak memberikan waktu dan ilmu selama proses penyelesaian skripsi ini
8. Pihak-pihak lain yang telah banyak membantu dan meluangkan waktunya untuk menyelesaikan skripsi ini, dan yang sekedar memberikan semangat dan dorongan yang luar biasa sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik. Penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, sehingga penulis masih memerlukan saran, kritik, dan masukan yang bersifat membangun dari pembaca demi kesempurnaan penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak pada umumnya, sehingga dapat menambah wawasan dan bagi para penulis yang ingin meneliti objek yang sama pada khususnya.

Surabaya, 19 September 2016

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI .....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRACT/RINGKASAN .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi.....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>10</b>
2.1 Penelitian Terdahulu.....	10
2.2 Landasan Teori .....	23
2.3 Kerangka Pemikiran .....	38
2.4 Hipotesis Penelitian .....	39
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>40</b>
3.1 Rancangan Penelitian .....	40
3.2 Batasan Penelitian .....	41
3.3 Identifikasi Variabel .....	41
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	41
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel .....	46
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data .....	46
3.7 Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	46
<b>BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA ....</b>	<b>50</b>
4.1 Gambaran Subyek Penelitian .....	50
4.2 Analisis Data .....	52
4.3 Pembahasan .....	70

BAB V PENUTUP .....	76
5.1 Kesimpulan .....	76
5.2 Keterbatasan .....	77
5.3 Saran .....	77

DAFTAR RUJUKAN  
LAMPIRAN



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 : Matriks Penelitian	21
Tabel 4.1 : Pemilihan Sampel Penelitian	48
Tabel 4.2 : Daftar Nama Perusahaan <i>Food and Beverage</i> yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia	49
Tabel 4.3 : Statistik Deskriptif Secara Keseluruhan	51
Tabel 4.4 : Statistik Deskriptif Konservatisme Akuntansi	51
Tabel 4.5 : Statistik Deskriptif Kepemilikan Manajeria	53
Tabel 4.6 : Statistik Deskriptif Kepemilikan Instiusional	54
Tabel 4.7 : Statistik Deskriptif Komite Audit	56
Tabel 4.8 : Statistik Deskriptif Ukuran Dewan komisaris	57
Tabel 4.9 : Statistik Deskriptif Proporsi Komisaris Independen	58
Tabel 4.10 : Statistik Deskriptif Leverage	60
Tabel 4.11 : <i>Outer Loading</i> Sebelum Redukasi	63
Tabel 4.12 : <i>Outer Loading</i> Setelah Redukasi	64
Tabel 4.13 : <i>Average Variance Extracted (AVE)</i>	65
Tabel 4.14 : <i>Cross Loading</i>	66
Tabel 4.15 : <i>Composite Reliability</i>	67
Tabel 4.16 : <i>R-Square</i>	67
Tabel 4.17 : <i>Path Coeffiesiebts (Mean, STDEV, T_Values)</i>	69

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	36
Gambar 4.1 : Model Awal Sebelum redukasi	62
Gambar 4.2 : Model Setelah Redukasi	64



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Kriteria Sampel
- Lampiran 2 : Daftar Sampel Perusahaan *Food and Beverage* Tahun 2011-2015
- Lampiran 3 : Konservatismr Akuntansi Tahun 2011-2015
- Lampiran 4 : Indikator kepemilikan Manajaerial Tahun 2011-2015
- Lampiran 5 : Indikator Kepemilikan Institusional Tahun 2011-2015
- Lampiran 6 : Indikator Komite Audit 2011-2015
- Lampiran 7 : Indikator Ukuran Dewan Komisaris Tahun 2011-2015
- Lampiran 8 : Indikator Proporsi Komisaris independen 2011-2015
- Lampiran 9 : *Leverage* Tahun 2011-2015
- Lampiran 10 : *Output SPSS*
- Lampiran 11 : *Output SPSS* Model Awal Sebelum Redukasi
- Lampiran 12 : *Output Model* Setelah Redukasi
- Lampiran 13 : *Output Model Bootstraping*

## **THE EFFECT OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE AND LEVERAGE ON ACCOUNTING CONSERVATISM**

### **ABSTRACT**

Dwi Elok Sholehati  
[Dwielok95@gmail.com](mailto:Dwielok95@gmail.com)

*Accounting conservatism is a principle of prudence to profit recognition. Konservatisme principle can be regarded as the principle that better anticipate the loss of profit. Good corporate governance is a system pengelolaan company in order to accommodate the interests of stakeholders, Sedangkan leverage is the level of debt to finance the company's activities, the activities in the form of investment, production, and others. Accounting conservatism can be said to be a very useful tool for good corporate governance mechanisms in carrying out their functions as decision makers and those who monitor management. This study aimed to examine the effect of good corporate governance and leverage to accounting conservatism. The sample used in this study were 10 Food and Beverage companies listed in Indonesia Stock Exchange (BEI) 2011-2015, were selected through random sampling method. The statistical test used in this study is Partial Least Square (PLS) is used to test the hypothesis. Based on the research results and conclusions of research results show that good corporate governance has a significant effect on accounting conservatism. Leverage does not have a significant effect on accounting conservatism. Further research is expected to use other proxies to measure each variable-variable associated with accounting conservatism.*

**Keywords :** *Accounting Conservatism, Good Corporate Governance, and Leverage.*