

**PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE
GOVERNANCE* DAN *LEVERAGE* TERHADAP
TINGKAT KONSERVATISME AKUNTANSI**

SKRIPSI

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



Oleh:

HABIBA
NIM: 2011310500

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2015

**PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE
GOVERNANCE* DAN *LEVERAGE* TERHADAP
TINGKAT KONSERVATISME AKUNTANSI**

SKRIPSI

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



Oleh:

HABIBA
NIM: 2011310500

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2015

**PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE
GOVERNANCE* DAN *LEVERAGE* TERHADAP
TINGKAT KONSERVATISME AKUNTANSI**

Diajukan Oleh:

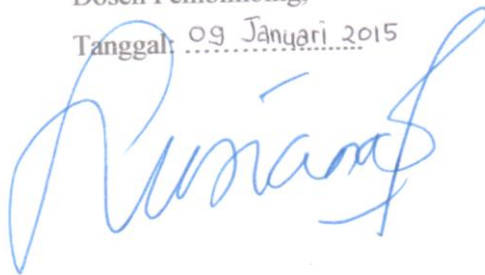
HABIBA

2011310500

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diuji

Dosen Pembimbing,

Tanggal: 09 Januari 2015

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Luciana Spica Almilia', is written over the date text.

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

SKRIPSI

**PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE
GOVERNANCE* DAN *LEVERAGE* TERHADAP
TINGKAT KONSERVATISME AKUNTANSI**

Diajukan Oleh:

HABIBA

2011310500

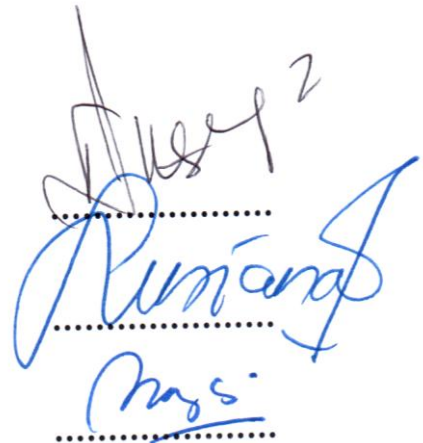
Dipertahankan di depan Tim Penguji
Dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
Pada tanggal 11 Februari 2015

Tim Penguji

Ketua : (Dr. Diah Ekaningtias, Ak., MM. CA)

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

Anggoa : (Triana Mayasari, SE., Ak., M.Si. CA)



PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Habiba
Tempat, Tanggal Lahir : Pamekasan, 16 April 1993
N.I.M : 2011310500
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Judul : Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance* dan *Leverage* Terhadap Tingkat Konservatisme Akuntansi.

Disetujui dan diterima baik oleh :

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi, Dosen Pembimbing,
Tanggal : Tanggal :



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



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

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

- ❖ *“Pahlawan bukanlah orang yang berani menetakkan pedangnya ke pundak lawan tetapi pahlawan sebenarnya ialah orang yang sanggup menguasai dirinya dikala ia marah”*
(Nabi Muhammad SAW)
- ❖ *“Learn From Yesterday, Live From Today, And Hope For Tommorrow”*
(Albert Einstein)
- ❖ *“Jika salah perbaiki, jika gagal coba lagi, tapi jika kamu menyerah semuanya selesai”*
(Mario Teguh)
- ❖ *“Don’t be afraid to move, because the distance of 1000 miles starts by a single step. So, act now and belief you can do the best”*
(Habiba)

PERSEMBAHAN

1. *Allah SWT yang selalu memberikan arahan, kekuatan, dan nikmat yang tiada hentinya kepada saya.*
2. *Nabi besar Muhammad SAW yang telah memberikan arti kesabaran dalam tiap ujian, keberanian dalam setiap langkah, dan hikmah disetiap masalah.*
3. *Kedua orang tuaku yang telah mendidik dan membesarkan aku. Kalian yang selalu sabar menghadapi aku, selalu mengerti apa yang aku butuhkan. Tanpa kalian aku tidak akan jadi seperti ini. I love you...*
4. *Adik-adikku, Febrianti Tri Aulia dan Syaifur Rahman kalian yang selalu jadi penghibur kalo lagi jenuh sama rutinitas. Semangat buat sekolah dan kuliahnya, jadi anak yang bisa dibanggakan ibu bapak ya. I love you....*
5. *sahabat MRMS (gazia, rizca, hiyam, kidut) makasih untuk 3,5 tahun ini. Kalian yang udah ada saat seneng, sedih, banyak masalah. Always happy with you teman. Jangan lupa habiba ya..*
6. *Semua yang udah membantu selama habiba kuliah sampai akhirnya menjadi S.E, teman-teman, senior, HMJA 2011- 2013 makasih banget ya. Semoga Allah yang membalasnya. amin*

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah kehadiran Allah SWT, karena berkat rahmat dan hidayahNya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Mekanisme *Good corporate governance* dan *Leverage* Terhadap Tingkat Konservatisme Akuntansi**”. Penulisan ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian Program Pendidikan Strata Satu Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.

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

1. Bapak Lutfi, SE., M.Fin. selaku Ketua STIE 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 Triana Mayasari SE., Ak., M.Si. CA selaku Dosen Wali saya dan sekaligus dosen penguji saya di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
4. Ibu Dr. Diah Ekaningtias, Ak., M.M. CA selaku dosen penguji saya di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
5. Seluruh Staf dan Karyawan STIE Perbanas Surabaya.

6. Serta semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, sekali lagi saya ucapkan terima kasih.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini jauh dari kesempurnaan, Oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik dari semua pihak yang berguna untuk perbaikan skripsi ini.

Surabaya, 04 Maret 2015

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP UJI.....	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	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRACT	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Penelitian Terdahulu	11
2.2 Landasan Teori	24
2.3 Kerangka Pemikiran	39
2.4 Hipotesis	40
BAB III METODE PENELITIAN	42
3.1 Rancangan Penelitian.....	42
3.2 Batasan Penelitian.....	42
3.3 Identifikasi Variabel	43
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	43
3.5 Populasi, Sampel Dan Teknik Pengambilan Sampel	47
3.6 Data Dan Metode Pengumpulan Data	48
3.7 Teknik/Metode Analisis Data	48
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA	54

4.1	Gambaran Subyek Penelitian.....	54
4.2	Analisis Data.....	57
4.3	Pembahasan	84
BAB IV	PENUTUP	96
5.1	Kesimpulan	96
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	99
5.3	Saran	99
DAFTAR RUJUKAN		
Lampiran-lampiran		

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 : Tabel Pengambilan Sampel Penelitian	56
Tabel 4.2 : Tabel Hasil Uji Deskriptif Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, <i>Leverage</i> , Keberadaan Komite Audit, Rapat Komite Audit, Konservatisme Akuntansi Menggunakan Laba Rugi Komprehensif dan Laba Rugi Tahun Berjalan	58
Tabel 4.3 : Tabel Hasil Uji Deskriptif Konservatisme Akuntansi Berdasarkan Tahun	60
Tabel 4.4 : Tabel Hasil Uji Deskriptif Kepemilikan Institusional Berdasarkan Tahun	63
Tabel 4.5 : Tabel Hasil Uji Deskriptif Kepemilikan Manajerial Berdasarkan Tahun	64
Tabel 4.6 : Tabel Hasil Uji Deskriptif <i>Leverage</i> Berdasarkan Tahun	66
Tabel 4.7 : Tabel Hasil Uji Statistik Frekuensi Keberadaan Komite Audit	67
Tabel 4.8 : Tabel Hasil Uji Deskriptif Jumlah Rapat Komite Audit Berdasarkan Tahun	69
Tabel 4.9 : Tabel Hasil Uji Kolmogorov Smirnov Model Pertama	70
Tabel 4.10 : Tabel Hasil Uji Kolmogorov Smirnov Model Kedua	71
Tabel 4.11 : Hasil Regresi Linear Berganda Model Pertama	72
Tabel 4.12 : Hasil Regresi Linear Berganda Model Kedua	74
Tabel 4.13 : Hasil Uji Statistik F Model Pertama	77
Tabel 4.14 : Hasil Uji Statistik F Model Kedua	78
Tabel 4.15 : Hasil Uji Koefisien Determinasi Model Pertama	79
Tabel 4.16 : Hasil Uji Koefisien Determinasi Model Kedua	79
Tabel 4.17 : Hasil Uji Pengaruh Variabel Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, <i>Leverage</i> , Keberadaan Komite Audit, Rapat Komite Audit Terhadap Konservatisme Menggunakan	

	Laba Rugi Komprehensif Model Pertama	81
Tabel 4.18 :	Hasil Uji Pengaruh Variabel Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, <i>Leverage</i> , Keberadaan Komite Audit, Rapat Komite Audit Terhadap Konservatisme Menggunakan Laba Rugi Tahun Berjalan Model Kedua	83

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1: Gambar Kerangka Pemikiran Model Pertama	39
Gambar 2.2: Gambar Kerangka Pemikiran Model Kedua	40

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Data Perusahaan Manufaktur tahun 2012 dan 2013 yang
Menjadi Sampel
- Lampiran 2 : Data Perhitungan Kepemilikan Institusional dan
Kepemilikan Manajerial Tahun 2012 dan 2013
- Lampiran 3 : Data Perhitungan Keberadaan Komite Audit dan Jumlah
Rapat Komite Audit Tahun 2012 dan 2013
- Lampiran 4 : Data Perhitungan *Leverage* Tahun 2012 dan 2013
- Lampiran 5 : Data Perhitungan Konservatisme Akuntansi Menggunakan
Laba Rugi Komprehensif
- Lampiran 6 : Data Perhitungan Konservatisme Akuntansi Menggunakan
Laba Rugi Tahun Berjalan
- Lampiran 7 : Output Uji Dekriptif
- Lampiran 8 : Output Uji Normalitas
- Lampiran 9 : Output Uji Regresi Model Pertama
- Lampiran 10 : Output Uji Regresi Model Kedua

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

Habiba

2011310500

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya

Email: 2011310500@students.perbanas.ac.id

ABSTRACT

Accounting conservatism is a conditions which the company acknowledge the debts and costs faster and slow down the recognition of income and assets before they are actually realized. Many factors can affect accounting conservatism as standards change, corporate governance, and so forth. Therefore, this study uses the convergence of IFRS and the Annual report Award program as a phenomenon.

The purpose of this study to analyse influence variables which have an impact to accounting conservatism use of comprehensive income and income for the year in manufacturing companies listed in Indonesian Stock Exchange during 2012 and 2013 period. The variables studied were institutional ownership, managerial ownership, existence of an audit committee, the number of audit committee meetings, and leverage. The data used are secondary data with 193 companies used in study. Analyzing data used a statistical data processing software SPSS 22.00 for windows.

The result of this study indicates that institutional ownership, managerial ownership, and the number of audit committee meetings has not significant effect on accounting conservatism when using comprehensive income and income for the year. While variable existence of an audit committee and leverage has a significant effect when using comprehensive income and income for the year.

Keyword: *accounting conservatism, corporate governance, institutional ownership, managerial ownership, audit committee, leverage*