

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN
KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA (BEI)**

SKRIPSI

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



Oleh :

HANDI ANUGERAH PUTRA

2015310243

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2019

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN
KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA (BEI)**

Diajukan oleh :

HANDI ANUGERAH PUTRA

NIM : 2015310243

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diajukan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 12 Agustus 2019



(Dr. Dra. Diah Ekaningtias, Ak.,MM., CA., AAP-B)

NIDN: 0719105901

SKRIPSI

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN
KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA (BEI)**

Disusun oleh:

HANDI ANUGERAH PUTRA

2015310243

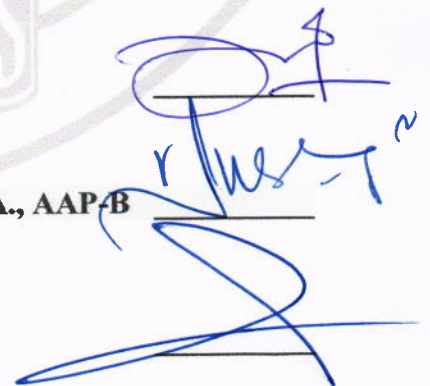
Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 23 Agustus 2019

Tim Penguji

Ketua : Dian Oktarina SE., MM

Sekretaris : Dr. Dra. Diah Ekaningtias, Ak.,MM., CA., AAP-B

Anggota : Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA



PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Handi Anugerah Putra
Tempat, Tanggal Lahir : Bangkalan, 07 Agustus 1997
N.I.M : 2015310243
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Sarjana
Konsentrasi : Keuangan
Judul : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan
Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan
Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI)

Disetujui dan diterima baik oleh:

Dosen Pembimbing

Tanggal: 05 September 2019

(Dr. Dra. Diah Ekaningtias, Ak.,MM., CA., AAP-B)

NIDN: 0719105901

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi

Tanggal: 05 September 2019

(Dr. Nanang Shonhadji, SE., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA)

MOTTO

**“ALLAH TIDAK MEMBEBANI SESEORANG MELAINKAN SESUAI
KESANGGUPANNYA.”**

(QS. AL-BAQARAH AYAT 286)

**“WAKTU BAGAIKAN PEDANG. JIKA ENKAU TIDAK MEMANFAATKANNYA
DENGAN BAIK (UNTUK MEMOTONG), MAKA IA AKAN
MEMANFAATKANMU (DIPOTONG).”**

(HR. MUSLIM)

“I DON'T KNOW WHERE I'M GOING, BUT I'M ON MY WAY.”

(GEORGE FAIRMAN)

***“WE LIVE IN A WONDERFUL WORLD THAT IS FULL OF BEAUTY, CHARM, AND
ADVENTURE. THERE IS NO END TO THE ADVENTURES WE CAN HAVE IF ONLY
WE SEEK THEM WITH OUR EYES OPEN.”***

(JAWAHARIAL NEHRU)

PERSEMBAHAN

Dengan segala puja dan puji syukur kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala, dukungan dan serta doa dari orang-orang tercinta, akhirnya skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya. Oleh karena itu, dengan bangga dan bahagia saya ucapkan terimakasih kepada:

Allah Subhanahu Wa Ta'ala

Alhamdulillah Robbil`Alamin atas izin dan karunia-Nya, saya bisa menyelesaikan perkuliahan dari tiap semester, hingga dibuatnya skripsi ini. Puji syukur tak terhingga kepada pemilik alam semesta beserta isinya. Sungguh Allah Subhanahu Wa Ta'ala Maha Pengasih dan Maha Penyayang, Maha Mendengar dan Maha Melihat.

Nabi Muhammad Shallallahu Alaihi Wasallam

Sholawat dan salam marilah kita lantunkan kepada Nabi Muhammad Shallallahu Alaihi Wasallam, dan semoga terlimpahkan pada baginda Nabi Muhammad Shallallahu Alaihi Wasallam, Keluarganya, Sohabatnya, pengikutnya, dan kita semua hingga kita semua mendapatkan Syafaat di yaumul Akhir. Amiin Yaa Robbal 'Alamiin.

Orang Tua saya

Terimakasih kepada Bapak (Erdie Djohan) dan Ibu (Muhdalifa) saya yang telah merawat, mendidik dan mendoakan saya hingga saat ini. Sungguh sebuah pengorbanan yang tidak ternilai kedua orang tua kepada anak. Semoga kalian berdua sehat selalu, dilancarkan rezeki, dan dilancarkan segala urusan.

Ibu Diah Ekaningtias dan anak bimbingnya

Terimakasih kepada ibu Diah Ekaningtias yang sudah sabar dan membimbing skripsi saya hingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Tak lupa juga kepada teman bimbingan saya (Dewi, Thania, Ana, Ratna, Jihan, Bella, Liza, Dinda dan Novita) telah saling memberi semangat dalam bimbingan hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.

Ibu Gunasti Hudiwinarsih

Terimakasih ibu Gunasti Hudiwinarsih yang telah menjadi dosen wali saya. Ibu Gunasti sangat membantu saya dalam memberi nasehat saat penyusunan Kartu Rencana Studi selama delapan semester ini.

SCAVENGER

Terimakasih kepada sahabat-sahabat SCAVENGER (Yudo, Ady, Akmal, Fadel, Deny, Rozi, Rais Cahya, Dian, Lucy, Indah, Sanaz, Idar, Akbar, Ryan, Wildan, Garin, Bima, Gusty dan Farhan) saya yang sudah lebih dari sepuluh tahun saling mengenal dan saling mendukung hingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini.

Semampir 65A

Terimakasih kepada teman kontrakan saya (Bima, Afif, Kusumo, Wicak) yang sudah saling mendukung dan saling menghibur selama hampir dua tahun dalam satu rumah. Dan terimakasih terutama kepada Zulfikar dan Afif yang membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini. Terimakasih kepada teman-teman yang tidak bisa saya sebutkan satu-satu sudah meramaikan rumah kontrakan ini.

Orang Spesial

Terimakasih kepada Dela Regitahayu yang sudah menemani, mendukung, mendoakan dan memberi semangat selama ini hingga bisa menyelesaikan skripsi ini bersama.



KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang memberikan petunjuk dan karunia-Nya sehingga skripsi yang berjudul “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)” dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Penelitian ini dibuat dalam rangka memenuhi salah satu syarat penyelesaian Program Pendidikan Strata Satu Jurusan Akuntansi di STIE Perbanas Surabaya. Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti banyak menghadapi tantangan dan hambatan akan tetapi bantuan berbagai pihak, tantangan tersebut dapat dilalui. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, yaitu:

1. Orang tua peneliti, yang telah memberikan dukungan, doa dan segala hal yang dibutuhkan hingga penelitian ini selesai.
2. Bapak Yudi Sutarso, S.E., M.Si selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
3. Bapak Dr. Nanang Shonhadji, SE., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi
4. Ibu Dr. Dra. Diah Ekaningtias, Ak.,MM., CA., AAP-B selaku Dosen Pembimbing.
5. Ibu Dian Oktarina SE., MM, Ibu Dra. Nur Suci I. Mei Murni Ak., M.M.CA., Ibu Dr. Dra. Diah Ekaningtias, Ak.,MM., CA., AAP-B, Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA selaku dosen penguji.

6. Seluruh staff akademik, staff perpustakaan dan karyawan STIE Perbanas Surabaya, serta rekan-rekan mahasiswa yang membantu secara langsung ataupun tidak langsung.

Peneliti berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi seluruh pihak, baik yang menjadi sasaran peneliti maupun pihak-pihak lain. Selain itu, semoga penelitian ini dapat dikembangkan sebagai sumber untuk memecahkan berbagai permasalahan yang terjadi di dunia pada masa akan datang. Demikian yang dapat saya sampaikan. Atas doa, dukungan dan kesempatan yang telah diberikan, sekali lagi peneliti mengucapkan terima kasih.

Surabaya, 05 September 2019

Peneliti



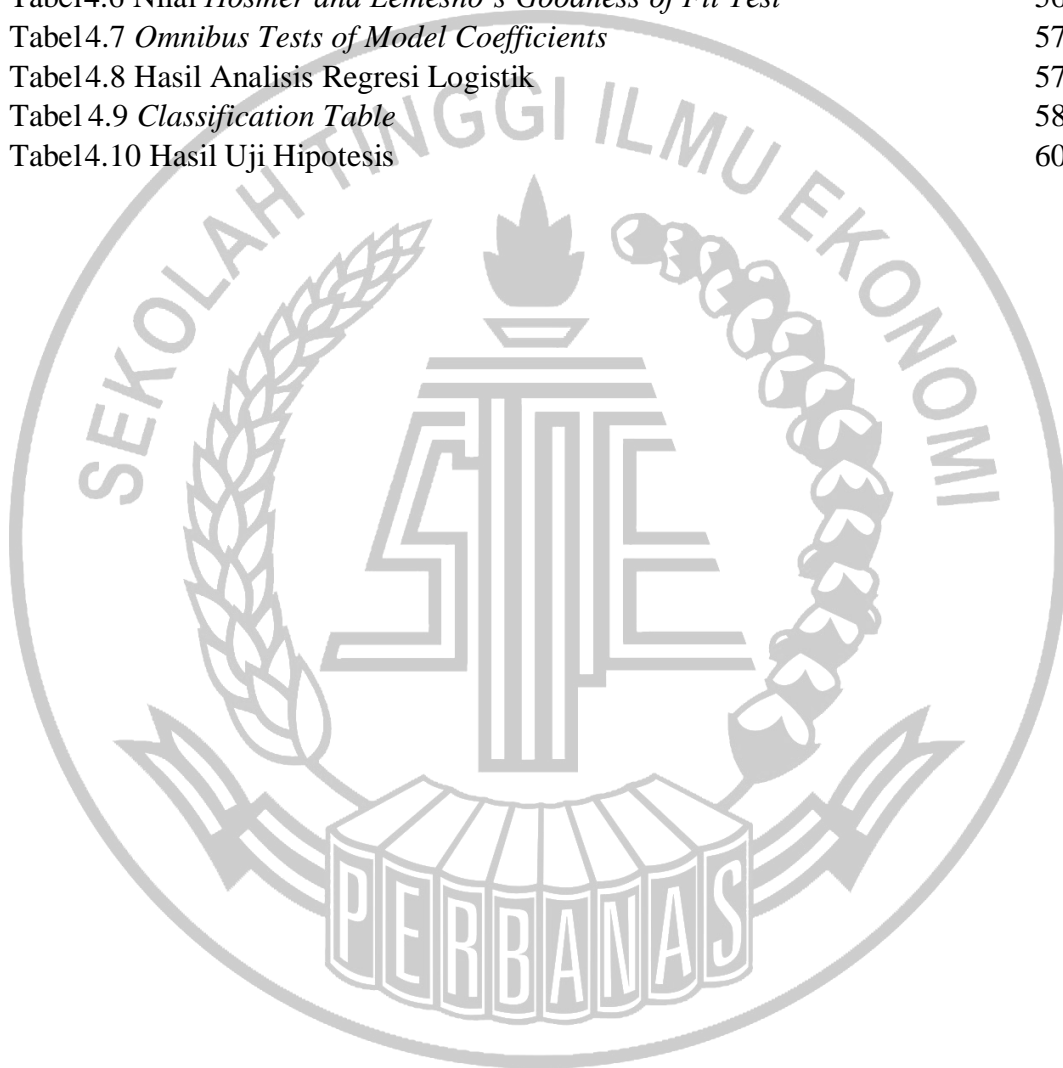
DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP UJI	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRACT	xv
ABSTRAK	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Sistematika Penulisan Skripsi	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	8
2.2. Landasan Teori.....	22
2.2.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	22
2.2.2. Konservatisme Akuntansi	24
2.2.3. <i>Leverage</i>	27
2.2.4. Ukuran Perusahaan.....	28
2.2.5. Kepemilikan Manajerial	29
2.2.6. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	31
2.2.7. Pengaruh Ukuran Terhadap Konservatisme Akuntansi	32
2.2.8. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme	33
2.3. Kerangka Pemikiran	34
2.4. Hipotesis Penelitian	34
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1. Rancangan Penelitian	35
3.2. Batasan Penelitian	36
3.3. Identifikasi Variabel.....	36
3.4. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	37

3.4.1. Konservatisme akuntansi (Y)	37
3.4.2. <i>Leverage</i> (X1).....	38
3.4.3. Ukuran Perusahaan (X2)	39
3.4.4. Kepemilikan Manajerial (X3).....	40
3.5. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	41
3.6. Data dan Metode Pengumpulan Data	42
3.7. Teknik Analisis Data	42
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif.....	42
3.7.2 Uji Regresi Logistik	43
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA	
4.1. Gambaran Subyek Penelitian.....	46
4.2. Analisis Data	47
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	47
4.2.2. Pengujian Hipotesis	54
4.2.3. Uji Hipotesis	59
4.3. Pembahasan.....	60
BAB V PENUTUP	
5.1. Kesimpulan	65
5.2. Keterbatasan.....	66
5.3. Saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Matriks Penelitian	22
Tabel 4.1 Pengambilan Sampel Penelitian	46
Tabel 4.2 Variabel Dependen (Konservatisme Akuntansi)	48
Tabel 4.3 Hasil Analisis Deskriptif Variabel Independen	50
Tabel 4.4 Hasil -2 Log Likelihood	55
Tabel 4.5 Nilai <i>Cox and Snell</i> dan <i>Nagelkerke's R Square</i>	55
Tabel 4.6 Nilai <i>Hosmer and Lemesho's Goodness of Fit Test</i>	56
Tabel 4.7 <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i>	57
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Logistik	57
Tabel 4.9 <i>Classification Table</i>	58
Tabel 4.10 Hasil Uji Hipotesis	60



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Matriks Penelitian	2
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	34
Gambar 4.1 Deskriptif Konservatisme Akuntansi	49
Gambar 4.2 Rata-Rata <i>Leverage</i>	51
Gambar 4.3 Rata-Rata Ukuran Perusahaan	52
Gambar 4.4 Rata-Rata Kepemilikan Manajerial	53



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Sampel Perusahaan

Lampiran 2 : Tabulasi Data

Lampiran 3 : Uji Deskriptif

Lampiran 4 : Analisis Regresi Logistik dan Uji Hipotesis



**FACTORS THAT INFLUENCE THE APPLICATION OF ACCOUNTING
CONSERVATISM IN MANUFACTURING COMPANIES LISTED
ON THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE (IDX)**

Handi Anugerah Putra

STIE Perbanas Surabaya

Email: 2015310243@students.perbanas.ac.id

ABSTRACT

This study aimed to examine the effect of leverage, firm size and managerial ownership to accounting conservatism on manufacturing companies that listed on the Indonesia Stock Exchange from 2013 to 2017. The population in this study are all mining companies in Indonesia which is still in operation during the years 2013-2017 amounted to 154 companies. Based on specified criteria, the company earned 87 is used as a sample in this study. This study uses secondary data in the form of annual financial statements. Technical analysis using logistic regression analysis with SPSS program. These results indicate that has significant influence between Leverage and Accounting Conservatism with significant value $0,008 < 0,05$. Firm Size variable has significant influence to Accounting Conservatism with significant value $0,000 > 0,05$ and Managerial Ownership variable has significant influence to Accounting Conservatism with significant value $0,021 < 0,05$.

Keywords: Conservatism accountancy, Leverage, Firm Size, Managerial Ownership.

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN
KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI)**

Handi Anugerah Putra

STIE Perbanas Surabaya

Email: 2015310243@students.perbanas.ac.id

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *leverage*, ukuran perusahaan dan kepemilikan manajerial terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2013 hingga 2017. Populasi dalam penelitian ini adalah semua perusahaan pertambangan di Indonesia yang masih beroperasi selama tahun 2013-2017 berjumlah 154 perusahaan. Berdasarkan kriteria yang ditentukan terdapat 87 perusahaan yang digunakan sebagai sampel dalam penelitian ini. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan. Analisis teknis menggunakan analisis regresi logistik dengan program SPSS. Hasil ini menunjukkan bahwa ada pengaruh yang signifikan antara *Leverage* dan Konservatisme Akuntansi dengan nilai signifikan $0,008 < 0,05$. Variabel Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap Konservatisme Akuntansi dengan nilai signifikan $0,000 < 0,05$. Dan variabel Kepemilikan Manajerial berpengaruh signifikan terhadap Konservatisme Akuntansi dengan nilai signifikan $0,021 < 0,05$.

Kata kunci: Konservatisme akuntansi, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial.