

**Kolaborasi Riset Dosen dan Mahasiswa**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, RASIO *LEVERAGE*, DAN  
INTENSITAS MODAL TERHADAP KONSERVATISME  
AKUNTANSI PASCA ADOPSI PENUH IFRS**

**S K R I P S I**

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



Oleh:

**RISKI SETIYO RAHARJO**

**NIM: 2012310741**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA  
2016**

**Kolaborasi Riset Dosen dan Mahasiswa**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, RASIO *LEVERAGE*, DAN  
INTENSITAS MODAL TERHADAP KONSERVATISME  
AKUNTANSI PASCA ADOPSI PENUH IFRS**

**S K R I P S I**

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



Oleh:

**RISKI SETIYO RAHARJO**

**NIM: 2012310741**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA  
2016**

**Kolaborasi Riset Dosen dan Mahasiswa**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, RASIO *LEVERAGE*, DAN  
INTENSITAS MODAL TERHADAP KONSERVATISME  
AKUNTANSI PASCA ADOPTSI PENUH IFRS**

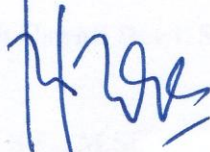
Diajukan oleh:

**RISKI SETIYO RAHARJO**

**NIM: 2012310741**

Skripsi ini telah dibimbing  
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,  
Tanggal: 25 Januari 2016



**(Nurul Hasanah Uswati Dewi, S.E., M.Si.)**

# SKRIPSI

## PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, RASIO *LEVERAGE*, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PASCA ADOPTSI PENUH IFRS

Disusun oleh

**RISKI SETIYO RAHARJO**

**NIM: 2012310741**

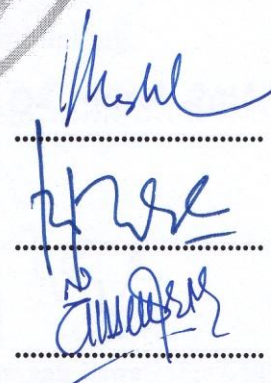
Dipertahankan di depan Tim Penguji  
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
pada tanggal 9 Februari 2016

Tim Penguji

**Ketua : Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak., M.Si.**

**Sekretaris : Nurul Hasanah Uswati Dewi, S.E., M.Si.**

**Anggota : Erida Herlina, S.E., M.Si.**



## PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Riski Setiyo Raharjo  
Tempat, Tanggal Lahir : Sidoarjo, 19 Maret 1993  
NIM : 2012310741  
Jurusan : Akuntansi  
Program Pendidikan : Strata 1  
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan  
Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Rasio *Leverage*,  
dan Intensitas Modal terhadap Konservatisme  
Akuntansi Pasca Adopsi Penuh IFRS

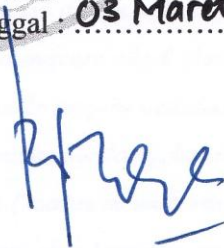
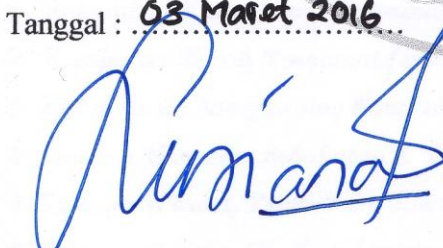
Disetujui dan diterima baik oleh :

Ketua Program Sarjana Akuntansi,

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 03 Maret 2016

Tanggal : 03 Maret 2016



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

(Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., M.Si)

## Motto

*“Menanamlah Kebaikan Jika Kelak Ingin Memanen Kebaikan Pula”*

## Alhamdulillahirabbil' alamin

*Puji syukur Kehadirat Allah SWT serta shalawat dan salam tetap  
tercurahkan kepada Rasulullah Muhammad SAW*

## Perjuangan dan Pencapaian ini Saya Dedikasikan kepada :

*Kedua Orang Tua Saya :*

*Bapak Ngudi Raharjo & Ibu Nur Hidayah*

*Kakek & Nenek Saya :*

*Bapak (Alm.) Sumodimulyo/Sumosumarto & Ibu (Almh.) Sireng*

*Bapak Fayih & Ibu Amenah*

## Terimakasih atas segala dukungan, pertolongan, dan doa, kepada:

- \* *Keluarga Besar di Klaten dan Sidoarjo (terutama Mas Agus Polanharjo)*
- \* *Ibu Nurul Hasanah Uswati Dewi selaku Dosen Pembimbing Skripsi*
- \* *Rekan-Rekan Bimbingan Skripsi Ibu Nurul (semangat, yo sukses bareng yo!)*
- \* *Segenap Civitas Akademika STIE Perbanas Surabaya*
- \* *Keluarga Besar Admisi PMB 2016 (tetap semangat beri pelayanan terbaik)  
dan 2012's Team (Martika, Anna, Ayu, Hanifah, Rofiq, Rhegie, Diah, Rosi)*
- \* *Keluarga Besar UKM English Club (be a good person and organization)*
- \* *Keluarga Besar Mentor SSM 2014 (weling pakdhe, Ojo Dumeh...!!!)*
- \* *Keluarga Besar Kanwil DJP Jatim 1 (terutama Mas Bangun Wong Boyolali)*
- \* *Konco Dolan Turut Ndalan (Doni, Dian, Shindy, Mas Zulvi)*
- \* *Warga Kos Bali Nginden (terutama Mbak Luluk, ibune bocah-bocah, hehehe)*
- \* *Kumpulan Wong Jawo Mataraman (gek kapan iso dolan neh...?!)*
- \* *Kumpulan Bocah Pengamat (mengamati segala macam objek visual, hehehe)*
- \* *Kabeh konco kampus sing kenal aku (ayo diteruske nggone seduluran)*
- \* *Segenap Warung, Bebakulan & Rombong (nggonku madang, hehehe)*
- \* *Segenap Warnet, Print-Print'nan & Toko Buku (matur nuwun sanget)*
- \* *Sing nduiti pitku GL Max (nuwun tulung dirumat sing tenanan ya...!!!)*
- \* *Sedanten Pandemen Ringgit Pacucal lan Kethoprak (konco lemburan skripsi)*
- \* *Rea Cah Magetan & Novita Ciblek (sukses lemu makaryo ya ndug, hehehe)*
- \* *Sopo wae sing sok bakal dadi jodohku, sing sabar narimo opo anane aku, hehe.*
- \* *Semua pihak yang terlibat secara langsung maupun tidak, terimakasih banyak.*

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan segala Hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi berjudul “**Pengaruh Ukuran Perusahaan, Rasio Leverage, dan Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi Pasca Adopsi Penuh IFRS**”. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian Program Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.

Dalam penyelesaian skripsi ini, penulis telah mendapat banyak bantuan dan petunjuk yang sangat berguna dari berbagai pihak. Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Nurul Hasanah Uswati Dewi, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, pikiran, dan tenaganya guna membimbing selama tahap penyusunan hingga tahap penyelesaian skripsi ini.
2. Bapak Dr. Lutfi, S.E., M.Fin. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
3. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., QIA. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
4. Ibu Erida Herlina, S.E., M.Si. selaku Dosen Wali yang banyak memberikan perhatian dan nasehat yang positif.
5. Seluruh Dosen, Karyawan, dan Seluruh Civitas Akademika Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya yang telah memberikan motivasi, semangat dan banyak membantu dalam penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih terdapat kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Penulis dengan kerendahan hati berharap adanya kontribusi positif berupa kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi setiap penggunanya, khususnya bidang akuntansi.

Surabaya, 25 Januari 2016

Penulis

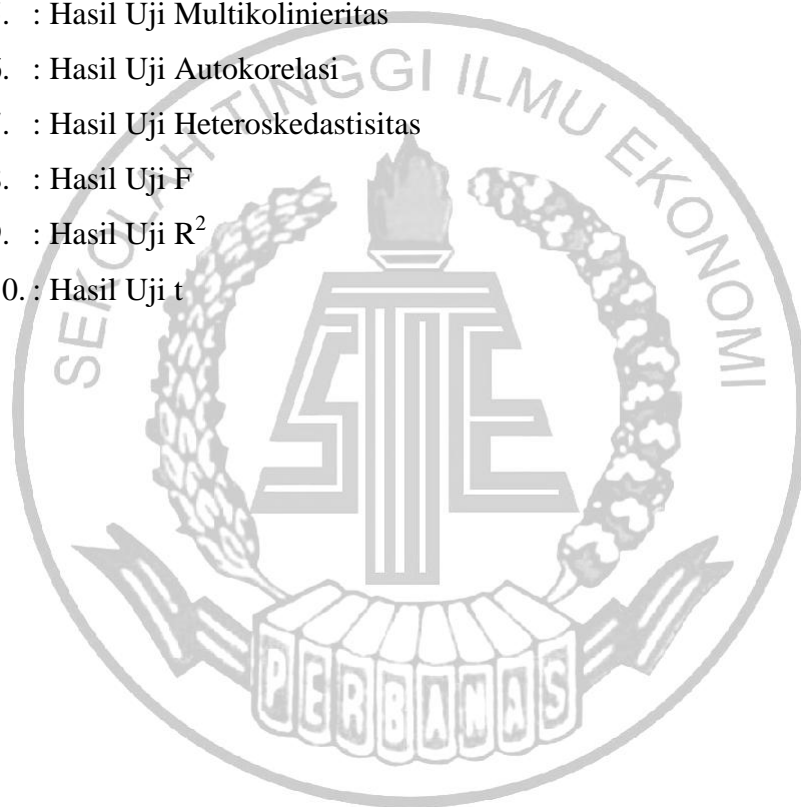
## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI .....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
ABSTRAK/RINGKASAN .....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
1.5 Sistematika Penulisan .....	8
BAB II PENDAHULUAN.....	9
2.1 Penelitian Terdahulu .....	9
2.2 Landasan Teori.....	16
2.3 Pengaruh Antar Variabel.....	27
2.4 Kerangka Pemikiran.....	30
2.5 Pengembangan Hipotesis .....	31
BAB III METODE PENELITIAN.....	32
3.1 Rancangan Penelitian.....	32
3.2 Batasan Penelitian.....	33
3.3 Identifikasi Variabel.....	34
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	34
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	36
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data .....	37
3.7 Teknik Analisis Data.....	37
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA.....	45
4.1 Gambaran Subyek Penelitian .....	45
4.2 Analisis Data.....	46
4.3 Pembahasan.....	64
BAB V PENUTUP.....	71
5.1 Kesimpulan .....	71
5.2 Keterbatasan.....	72
5.3 Saran .....	72
DAFTAR RUJUKAN	
LAMPIRAN	



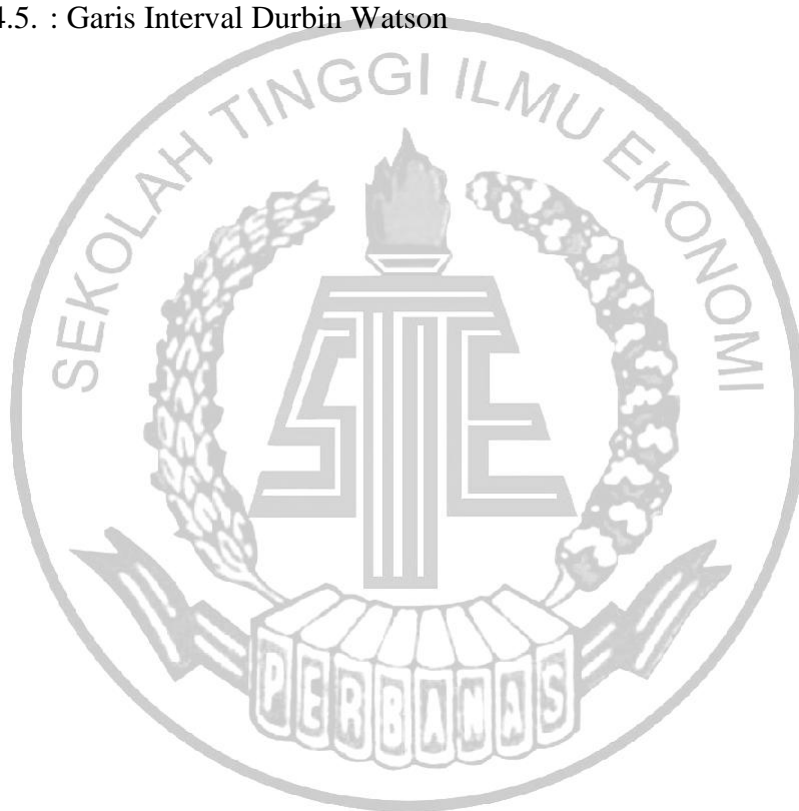
## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. : Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi	40
Tabel 4.1. : Pengambilan Sampel Penelitian	46
Tabel 4.2. : Hasil Uji Deskriptif Statistik	48
Tabel 4.3. : Hasil Uji Normalitas	57
Tabel 4.4. : Hasil Outlier Data	58
Tabel 4.5. : Hasil Uji Multikolinieritas	59
Tabel 4.6. : Hasil Uji Autokorelasi	59
Tabel 4.7. : Hasil Uji Heteroskedastisitas	60
Tabel 4.8. : Hasil Uji F	61
Tabel 4.9. : Hasil Uji R <sup>2</sup>	62
Tabel 4.10. : Hasil Uji t	63



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. : Kerangka Pemikiran	31
Gambar 4.1. : Rata–Rata Konservatisme Akuntansi	49
Gambar 4.2. : Rata–Rata Ukuran Perusahaan	51
Gambar 4.3. : Rata–Rata Rasio Leverage	54
Gambar 4.4. : Rata–Rata Intensitas Modal	56
Gambar 4.5. : Garis Interval Durbin Watson	60



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian
- Lampiran 2 : Perhitungan Data Sampel Perusahaan dan Variabel untuk Tahun 2012–2014
- Lampiran 3 : Hasil Olah Data (Uji Statistik)
- A. Hasil Uji Deskriptif Statistik
  - B. Hasil Uji Asumsi Klasik
  - C. Hasil Uji Hipotesis (Regresi Linear Berganda)



***THE EFFECT OF COMPANY SIZE, LEVERAGE RATIO,  
AND CAPITAL INTENSITY ON THE ACCOUNTING  
CONSERVATISM AFTER IFRS FULL ADOPTION***

**Riski Setiyo Raharjo**

2012310741

Accounting Department – STIE Perbanas Surabaya

Email: [riskisetiyor@gmail.com](mailto:riskisetiyor@gmail.com)

**ABSTRACT**

*The main focus of the financial statements is to provide information about earnings. Accounting has called the principle of conservatism, is the principle of prudence in recognizing the amount of profit. The aim of this study was to determine the effect of firm size, leverage ratio and capital intensity toward conservatism after the full adoption of IFRS accounting. Conservatism is the dependent variable in this study as measured by the size of the accrual. The independent variables examined included company size, leverage ratio and capital intensity. Sample of manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange in 2012-2014. Samples were selected using purposive sampling and obtained a sample of 123 companies out of a total population of 162 companies. Testing is done by multiple linear regression analysis that has met the classic assumption test, and had experienced a data outlier to leave a sample of 72 companies. The results showed that the size of the company significantly affect the application of the principle of conservatism. While the leverage ratio and capital intensity no significant effect on the application of the principle of conservatism.*

**Keywords:** *accounting conservatism, firm size, leverage ratio and capital intensity.*