

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH DALAM  
PENERAPAN KONSERVATISME AKUNTANSI  
(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN  
2010 – 2012)**

**SKRIPSI**

**Program Studi Akuntansi**

**Nama : SITI CHADIJAH**

**NIM : 43209110006**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2013**

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH DALAM  
PENERAPAN KONSERVATISME AKUNTANSI  
(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN  
2010 – 2012)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar**

**SARJANA EKONOMI**

**Program Studi Akuntansi – Strata 1**

**Nama : SITI CHADIJAH**

**NIM : 43209110006**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2013**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Siti Chadijah  
NIM : 43209110006  
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Dengan pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 03 Oktober 2013



( Siti Chadijah )  
NIM : 43209110006

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Siti Chadijah  
NIM : 43209110006  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Dalam Penerapan Konservatisme Akuntansi

(Studi Pada : Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2012.

Tanggal Ujian Skripsi :

Disahkan oleh,  
Pembimbing,

  
Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si.,CA

Tanggal :


Dekan,

Ketua Program Studi Akuntansi,



(Dr. Wiwik Utami, SE, Ak., M.Si.,CA)

Tanggal:



(Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si.,CA)

Tanggal:

# LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH DALAM PENERAPAN  
KONSERVATISME AKUNTANSI

(STUDI PADA : PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DALAM BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2010-2012)

Dipersiapkan dan Disusun oleh:

**Siti Chadijah**

**NIM : 43209110006**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal .....  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

**Susunan Dewan Penguji**  
**Ketua Penguji/Pembimbing Skripsi**

**Drs. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA**

**Anggota Dewan Penguji I**

**Drs. Suharmadi, Ak., M.Si**

**Anggota Dewan Penguji II**

**Marsyaf, SE., Ak., M.Ak**

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Puji syukur penulis panjatkan kehadiran ALLAH SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi berjudul **“Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Dalam Penerapan Konservatisme Akuntansi (Studi Pada : Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Dalam Bursa efek Indonesia Tahun 2010-2012)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.

Penulis mengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar – besarnya kepada Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si, CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Tidak lupa penulis juga mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Ir. Arriestyanto Nugroho, MM, selaku Rektor Universitas Mercubuana.
2. Ibu Dr. Wiwik Utami, SE, Ak., M.Si., CA selaku dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
4. Bapak Suharmadi, Ak., M.Si, selaku dewan penguji yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat bagi penulis.

5. Seluruh dosen-dosen Program Studi Akuntansi Universitas Mercubuana, yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis selama proses perkuliahan.
6. Seluruh Staff dan karyawan bagian tata usaha, perpustakaan dan ruang data yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan.
7. Bapak, Mama dan adikku (Suci Nurlaela) atas dukungan serta kasih sayang yang telah diberikan dan beriring doa yang telah diberikan kepada penulis.
8. Sahabat-sahabat yang selalu memberikan kemudahan, memberikan motivasi dan memberikan solusi di saat kesusahan (Rosiana, Ratmi, Sukmawati, Ria Febriana dan Dahlia) dan seluruh teman-teman seperjuangan Akuntansi S1 angkatan 2009, yang tidak bisa disebutkan satu persatu atas kebersamaan selama menuntut ilmu dikampus tercinta.
9. Syarief Tahir atas dukungan, kasih sayang, bantuan, saran maupun masukan yang bermanfaat, serta selalu memberi semangat bagi penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu penulis mengharapkan saran yang dapat digunakan untuk penyempurnaan skripsi ini, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan menambah khasanah ilmu pengetahuan bagi kita semua. Amin ya Robbal a'lamin...

Jakarta, 03 Oktober 2013

Siti Chadijah

## DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	i
LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI .....	ii
KATA PENGANTAR .....	iii
ABSTRAK .....	v
DAFTAR ISI .....	vi
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	5
C. Tujuan Penelitian .....	5
D. Kegunaan Penelitian .....	5
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b>	
A. Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu .....	7
1. Teori Agensi .....	7
2. Teori Akuntansi Positif .....	9
3. Konservatisme Akuntansi .....	12



4. Kontroversi Dalam Konservatisme .....	13
a. Akuntansi Konservatif Bermanfaat .....	14
b. Akuntansi Konservatif Tidak Bermanfaat .....	14
5. Konservatisme Akuntansi Dalam PSAK .....	15
6. Dampak Laporan Keuangan Dengan Menggunakan Prinsip Konservatisme .....	17
7. Struktur Kepemilikan Manajerial .....	18
8. Ukuran Perusahaan .....	19
9. Leverage .....	20
B. Penelitian Terdahulu .....	21
C. Kerangka Pemikiran .....	23
 <b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>	
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	26
B. Desain Penelitian .....	26
C. Hipotesis .....	27
1. Struktur Kepemilikan Manajerial dengan Konservatisme ....	27
2. Ukuran Perusahaan dengan Konservatisme .....	27
3. Leverage dengan Konservatisme .....	28
D. Variabel Penelitian dan Skala Pengukuran .....	29
1. Variabel Dependen .....	30
a. Konservatisme .....	30
2. Variabel Independen .....	31

a. StrukturKepemilikan Manajerial .....	31
b. Ukuran Perusahaan .....	32
c. Leverage .....	32
E. Metode Pengumpulan Data .....	32
F. Populasi Data dan Sampel Penelitian .....	33
G. Jenis dan Sumber Data .....	34
H. Metode Analisis Data .....	35
1. Statistik Deskriptif .....	35
2. Uji Asumsi Klasik .....	35
a. Uji Normalitas .....	35
b. Uji Multikolonieritas .....	36
c. Uji Heterokedastisitas .....	37
d. Uji Autokorelasi .....	38
I. Pengujian Hipotesis .....	39
1. Koefisien Determinasi .....	39
2. Uji Pengaruh Simultan ( F test ) .....	40
3. Uji Parsial ( T test ) .....	40
J. Estimasi Parameter dan Interpretasinya .....	41

#### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

A. Statistik Deskriptif .....	42
B. Asumsi Klasik .....	44
1. Uji Normalitas .....	44

2. Uji Normalitas Setelah Ditransformasikan Menjadi LN .....	45
3. Uji Multikolonieritas .....	46
4. Uji Heteroskedastisitas .....	47
5. Uji Autokorelasi .....	49
C. Pengujian Hipotesis .....	50
1. Analisa Persamaan Regresi dan Korelasi .....	50
2. Uji Parsial (Uji T) .....	52
3. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	54
4. Uji Pengaruh Simultan (Uji F) .....	55
D. Pembahasan .....	56
1. Pengaruh Struktural Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	56
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	57
3. Pengaruh Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	58

## **BAB V PENUTUP**

A. Kesimpulan .....	60
B. Keterbatasan .....	61
C. Saran .....	61

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>	<b>Halaman</b>
3.1 Keputusan utokorelasi .....	38
4.1 Statistik Deskriptif .....	43
4.2 Uji Normalitas .....	44
4.3 Uji Normalitas Setelah Ditransformasikan menjadi LN .....	45
4.4 Uji Multikolonieritas .....	46
4.5 Uji Autokorelasi .....	47
4.6 Analisis Persamaan Regresi dan Korelasi .....	51
4.7 Uji T .....	52
4.8 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	55
4.9 Uji F .....	56

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Kerangka Pemikiran .....	26
4.1 Uji Heteroskedastisitas .....	48



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Daftar Nama Perusahaan Manufaktur Tahun 2010-2012 .....	65
2. Konservatisme Perusahaan Manufaktur Tahun 2010 – 2012 .....	66
3. Struktur Kepemilikan Manajerial Perusahaan Manufaktur Tahun 2010 – 2012 .....	67
4. Ukuran Perusahaan Perusahaan Manufaktur Tahun 2010-2012 .....	68
5. Leverage Perusahaan Manufaktur Tahun 2010 – 2012 .....	69
6. Statistik Deskriptif dan Uji Asumsi Klasik .....	70
7. Pengujian Hipotesis .....	72
8. Diagram Uji Heteroskedastisitas .....	73

MERCU BUANA