

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN
KONSERVATISME AKUNTANSI
(Studi Empiris Pada perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2011-2014)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu**



**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

Nama : INDAH MAWARNI KURNIA

Nim : 43211120218

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2015

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Indah Mawarni Kurnia
NIM : 43211120218
Program Studi : S1

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil 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).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 13 Februari 2016



Indah Mawarni Kurnia

NIM : 43211120218

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Indah Mawarni Kurnia
NIM : 43211120218
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2011- 2014)
Tanggal Lulus Ujian : 26 Februari 2016

Disahkan Oleh :

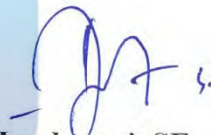
Pembimbing,



Afly Yessie, SE., Ak., M.Si., CA

Tanggal : 2/3/2016

Ketua Penguji



Yenny Dwi Handayani, SE., Ak., M.Si.,

Tanggal : 2 MARET 2016

UNIVERSITAS

MERCU BUANA

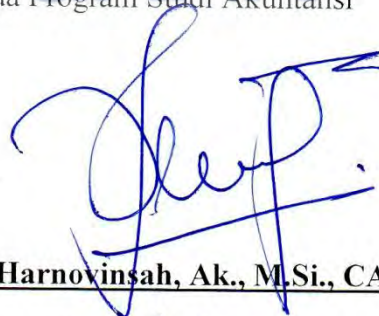
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA.

Tanggal : 2/3/2016

Ketua Program Studi Akuntansi



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

Tanggal : 2/3/2016

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi ”. Penyusunan skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Afly Yessie, SE., Ak., M.Si., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Serta pihak lain yang telah membantu, penulis dengan ketulusan hati mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta.
2. Ibu Dr. Wiwik Utami, Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
4. Ibu Dra. Nurlis, Ak., M.Si selaku Sekretaris Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.

5. Ibu Afly Yessie, SE., Ak., M.Si., CA sebagai dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, masukan, nasehat yang bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis demi terselesaikannya skripsi ini.
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.
7. Kedua orang tua yang penulis cintai dan hormati, Ayah Muhammad Idris dan Ibu Marpuah, serta adik tercinta Ifnu Syahputra dan Cahya Sintia, terimakasih atas semua kasih sayang, kesabaran, perhatian, nasehat, dukungan, semangat dan doa yang tak pernah henti-hentinya selalu menyertai penulis. Dan juga segala sarana dan prasarana yang diberikan oleh penulis demi terselesaikannya penelitian ini.
8. Jaenal Aripin, terima kasih telah hadir dalam hidup penulis, terima kasih atas perhatian dan rasa sayangnya, tidak pernah bosan memberi nasehat dan dukungan selama ini serta terima kasih atas waktunya untuk menemani dalam pengerjaan penelitian dan tak luput selalu mendoakan agar terselesaikannya penelitian ini. Semoga semua harapan dan impian kita terwujud... amin
9. Sahabat-sahabatku tersayang, kakak Rendeman Noda... Reny Bestari, Dewi Nurhayati, Amanda Karisa, dan Novita Anjani, terima kasih telah menjadi sahabat terdekat penulis semasa sekolah menengah kejuruan.
10. Keluarga Besar PT. Power Block Indonesia, Bapak Iwan Effendy, Ibu Jong Sianny, Rizky Darmawansya, Chandra Tanz, Eva Kristine Sihotang,

Fachri Amsury, Listina Simarmata, Ichtiar Adi Sumarno Putro, Jap Dedi, Nimastriani terima kasih sudah saling berbagi dan membantu selama ini.

11. Keluarga besar Universitas Mercu Buana Jakarta. Dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dan dukungannya semoga kebaikan kalian dibalas oleh Allah SWT.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kelemahan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, maka dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun guna penyempurnaan penulisan. Semoga penelitian ini dapat memberi manfaat dalam pengembangan pengetahuan baik bagi penulis maupun bagi pihak lain yang berkepentingan.

Jakarta, 13 Februari 2015



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Indah Mawarni Kurnia

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------|
| SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI | i |
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI | ii |
| ABSTRAK | iii |
| KATA PENGANTAR | v |
| DAFTAR ISI | viii |
| DAFTAR TABEL | xi |
| DAFTAR GAMBAR | xii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiii |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang Penelitian | 1 |
| B. Rumusan Masalah Penelitian | 8 |
| C. Tujuan Penelitian..... | 8 |
| D. Kontribusi Penelitian..... | 9 |
| | |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN | |
| DAN HIPOTESIS | 10 |
| A. Kajian Pustaka | 10 |
| 1. Teori Agensi | 10 |
| 2. Teori Akuntansi Positif | 12 |
| 3. Konservatisme Akuntansi | 13 |
| 4. Kontroversi Dalam Konservatisme | 22 |
| 5. Struktur Kepemilikan Manajerial | 24 |
| 6. Leverage | 26 |
| 7. Ukuran Perusahaan | 28 |

| | |
|---|-----------|
| 8. Cash Flow | 31 |
| 9. Pajak Penghasilan | 32 |
| B. Penelitian Terdahulu | 37 |
| C. Rerangka Pemikiran | 43 |
| D. Hipotesis | 46 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 47 |
| A. Waktu dan Tempat Penelitian | 47 |
| B. Desain Penelitian | 47 |
| C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel | 48 |
| D. Populasi dan Sampel Penelitian | 51 |
| E. Teknik Pengumpul Data | 52 |
| F. Metode Analisis | 53 |
| 1. Statistik Deskriptif | 53 |
| 2. Uji Asumsi Klasik | 53 |
| a. Uji Normalitas Data | 54 |
| b. Uji Multikolonieritas | 54 |
| c. Uji Heteroskedastisitas | 55 |
| d. Uji Autokorelasi | 56 |
| 3. Uji Hipotesis | 57 |
| a. Uji Koefisien Determinasi | 57 |
| b. Uji Pengaruh Kesesuaian Model (F Test) | 59 |
| c. Uji Parsial (T Test) | 59 |
| d. Analisis Regresi Berganda | 60 |

| | |
|---|----|
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | 61 |
| A. Gambaran Umum Perusahaan | 61 |
| B. Statistik Deskriptif | 61 |
| C. Uji Asumsi Klasik | 63 |
| 1. Uji Normalitas Data | 63 |
| 2. Uji Multikolonieritas | 66 |
| 3. Uji Heteroskedastisitas | 68 |
| 4. Uji Autokorelasi | 69 |
| D. Pengujian Hipotesis | 70 |
| 1. Uji Koefesien Determinasi | 71 |
| 2. Uji Pengaruh Kesesuai Model (F Test) | 71 |
| 3. Ujia Parsial (T Test) | 72 |
| 4. Analisis Regresi Berganda | 74 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | 80 |
| A. Kesimpulan | 80 |
| B. Saran | 81 |

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| 1. Tabel 2.1. Tabel Penelitian Terdahulu | 40 |
| 2. Tabel 3.1. Tabel Kriteria Pemilihan Sampel | 52 |
| 3. Tabel 3.2. Tabel Keputusan Autokorelasi | 57 |
| 4. Tabel 4.1. Tabel Analisis Deskriptif | 61 |
| 5. Tabel 4.2. Tabel Hasil Uji Normalitas | 64 |
| 6. Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi | 65 |
| 7. Tabel 4.4. Tabel Hasil Uji Multikolonieritas | 67 |
| 8. Tabel 4.5. Tabel Hasil Uji Autokorelasi | 70 |
| 9. Tabel 4.6. Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 71 |
| 10. Tabel 4.7. Tabel Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji F) | 71 |
| 11. Tabel 4.8. Tabel Hasil Uji Statistik T | 72 |
| 12. Tabel 4.9. Tabel Hasil Analisis Regresi Linier Berganda | 75 |



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

1. Gambar 4.1. Grafik Normal P-Plot 65
2. Gambar 4.2. Hasil Uji Heteroskedasitas 68



DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|----|
| 1. Lampiran A Daftar Nama Perusahaan Manufaktur | 1 |
| 2. Lampiran B Perhitungan Struktur Kepemilikan Manajerial..... | 2 |
| 3. Lampiran C Perhitungan Leverage | 3 |
| 4. Lampiran D Perhitungan Ukuran Perusahaan | 4 |
| 5. Lampiran E Perhitungan Cash Flow | 5 |
| 6. Lampiran F Perhitungan Insentif Pajak | 6 |
| 7. Lampiran G Perhitungan Konservatisme | 7 |
| 8. Lampiran H Hasil Analisis Deskriptif | 8 |
| 9. Lampiran I Hasil Uji Normalitas | 9 |
| 10. Lampiran J Hasil Uji Multikolonieritas | 10 |
| 11. Lampiran K Hasil Uji Heterokedatisitas | 10 |
| 12. Lampiran L Hasil Uji Autokorelasi | 11 |
| 13. Lampiran M Hasil Uji Koefisien Determinasi | 11 |
| 14. Lampiran N Hasil Uji Statistik F | 11 |
| 15. Lampiran O Hasil Uji Statistik T | 12 |
| 16. Lampiran P Hasil Uji Analisa Regresi Linier Berganda | 12 |

UNIVERSITAS
MERCU BUANA