



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA**

TESIS

**OLEH
FITRIYANA
55513120020**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2015**



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program
Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**OLEH
FITRIYANA**

55513120020

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2015

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam tesis ini :

Judul : **Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Konservatisme
Akuntansi Pada Perusahaan Mnufaktor Di Bursa Efek
Indonesia**

Nama : Fitriyana

NIM : 55513120020

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : 4 Desember 2015

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbngan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.



PENGESAHAN TESIS

Judul : **Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Konservatisme
Akuntansi Pada Perusahaan Mufaktur Di Bursa Efek
Indonesia**

Nama : Fitriyana

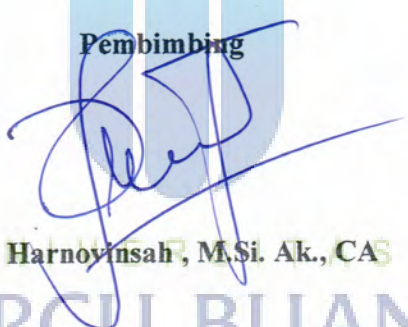
NIM : 55513120020

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : 4 Desember 2015

Mengesahkan

Pembimbing


Dr. Harnoyinsah, M.Si. Ak., CA

MERCU BUANA

Direktur Pascasarjana



Prof. Dr. Didik J. Rachbini

Ketua Program Studi
Magister Akuntansi



Dr. Istianingsih, M.S.Ak, CA, CSRS

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT karena berkat rahmat dan karunia-Nya penulis mampu menyelesaikan tesis yang berjudul “Fkator-Faktor Yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur di BEI”. Penyusunan tesis ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat guna mencapai gelar Magister Akuntansi pada Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu proses penyelesaian tesis ini sehingga tesis ini dapat diselesaikan tepat pada waktunya, yaitu kepada:

1. Bapak . Dr. Harnovinsah,M.Si, Ak.,CA, selaku Dosen Pembimbing yang bersedia meluangkan waktu dan tenaganya untuk memberikan petunjuk, bimbingan, pengarahan dukungan serta saran-saran kepada penulis dalam penyusunan tesis ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik dan tepat pada waktunya.
2. Ibu Dr. Istianingsih,MS.Ak.,CA.,CSRS, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi, terimakasih atas segala pengarahan dan semangat yang diberikan.
3. Seluruh dosen-dosen pengajar Program Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah membekali penulis dengan berbagai macam ilmu pengetahuan selama kuliah dan menyelesaikan tesis ini.
4. Kedua orang tua ku bapak dan ibu yang telah memberikan doa yang tiada henti dan motivasi dalam menyelesaikan tesis ini.
5. Seluruh sahabat dan teman-teman penulis, yang telah memberikan semangat, dukungan dan menghibur penulis dalam berbagai cara untuk mempercepat penyelesaian tesis ini.
6. Teman-teman seangkatan Universitas Mercu Buana dan seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis, yang telah memberikan banyak bantuan, doa, dan motivasi baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan tesis ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa penulisan tesis ini masih jauh dari sempurna. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan tesis ini. Semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, Oktober 2015

Penulis

Fitriyana



DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PENGESAHAN TESIS.....	i
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRAK	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	8
1. Tujuan Penelitian	8
2. Kontribusi Penelitian	8
2.1 Kontribusi Teori	9
2.2 Kontribusi Praktik	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	11
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2. Konservatisme Akuntansi	13
3. Insentif Pajak	14
3.1 Pengertian Insentif dan Insentif Non Pajak	14
4. Insentif Non Pajak.....	15
5. Komisaris Independen	18
6. Komite Audit	20
7. Keterkaitan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal	23
8. Pajak Penghasilan	24
9. Perubahan Tariff Pajak	26
10. Sengketa Pajak	27
B. Penelitian Terdahulu	28
C. Rerangka Penelitian dan Pengembangan Hipotesis	30
D. Pengembangan Hipotesis	32
1. Pengaruh Insentif Pajak Terhadap Konservatisme Akuntansi 32	
2. Pengaruh Insentif Non Pajak Terhadap Konservatisme Akuntansi	33
3. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Konservatisme Akuntansi	37
4. Pengaruh Komite Audit Terhadap Konservatisme Akuntansi 38	
BAB III DEKSRIPSI OBJEK PENELITIAN	
A. Sejarah Bursa Efek Indonesia	40
B. Objek Penelitian	41

1. Perusahaan Manufaktur	41
1.1 Industri Manufaktur	43
1.2 Produk Manufaktur	44
1.3 Variasi Produk	44
1.4 Kemampuan Produk	45

BAB IV DESAIN DAN METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian	46
B. Definisi dan Operasional Variabel	46
1. Insentif Pajak	46
2. Insentif Non Pajak	47
2.1 <i>Earning Pressure</i>	47
2.2 Tingkat Hutang	47
2.3 <i>Earning Bath</i>	48
2.4 Ukuran Perusahaan	48
2.5 Kepemilikan Manajerial	48
3. Komisaris Independen	48
4. Komite Audit	49
5. Konservatisme Akuntansi	49
C. Pengukuran Variabel	49
1. Insentif Pajak	50
2. Insentif Non Pajak	50
2.1 Komite Audit	51
2.2 Komisaris Independen	51
3. Konservatisme Akuntansi	51
D. Populasi dan Sampel Penelitian	53
E. Teknik Pengumpulan Data	53
F. Metode Analisis	54
1. Statistik Deskriptif	54
2. Uji Asumsi Klasik	54
a. Uji Normalitas	55
b. Uji Multikolinearitas	55
c. Uji Heteroskedastisitas	56
d. Uji Autokorelasi	56
3. Analisis Regresi Berganda	57
4. Uji Hipotesis	58
a. Uji F Statistik	58
b. Uji t Statistik	59
c. Koefisien Determinasi	59

BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Statistik Deskriptif	60
B. Uji Asumsi Klasik	64
1. Uji Normalitas	64
2. Uji Multikolinearitas	65
3. Uji Heteroskedastisitas	66

4. Uji Autokorelasi	67
C. Analisis Regresi Berganda	69
D. Uji Hipotesis	72
1. Uji Signifikansi Parameter Individual (t-test).....	72
2. Uji Signifikansi Serentak (Uji F)	75
E. Koefisien Determinasi	76
F. Pembahasan	77
1. Pengaruh <i>Tax Planning</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi	78
2. Pengaruh <i>Earning Pressure</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi	79
3. Pengaruh Tingkat Hutang Terhadap Konservatisme Akuntansi	80
4. Pengaruh <i>Earning Bath</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi	80
5. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi	81
6. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi	82
7. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Konservatisme Akuntansi	83
8. Pengaruh Komite Audit Terhadap Konservatisme Akuntansi	84
 BAB VI	
SIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN	
A. Simpulan	85
B. Implikasi	87
C. Saran	88
 DAFTAR PUSTAKA	89
LAMPIRAN	92

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tebel		Halaman
5.1	Hasil Statistik Dekarriptif	60
5.2	Hasil Uji Normalitas	65
5.3	Hasil Uji Multikolonearitas	65
5.4	Hasil Uji Heteroskedasitas	67
5.5	Hasil Uji Autokorelasi	68
5.6	Hasil Uji Regresi Berganda	69
5.7	Hasil Uji t	72
5.8	Hasil Uji f	75
5.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi	76
5.10	Rangkuman Hasil Pengujian Hipotesis	77



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Kerangka Pemikiran	32



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1 Hasil output SPSS 18	92

