

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
KONSERVATISMA AKUNTANSI DI INDONESIA**

***THE INFLUENCE OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE AGAINST
ACCOUNTING CONSERVATISM IN INDONESIA***

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana
pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah
Yogyakarta



Oleh

**BERLIANTO KUSUMA
20050420081**

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2010**

SKRIPSI
PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
KONSERVATISMA AKUNTANSI DI INDONESIA

Diajukan Oleh

BERLIANTO KUSUMA
20050420081

Telah disetujui Dosen Pembimbing
Pembimbing

Barbara Gunawan, S.E., M.Si.,
NIK: 143 050

Tanggal 4 Maret 2010

SKRIPSI
PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
KONSERVATISMA AKUNTANSI DI INDONESIA

Diajukan Oleh

BERLIANTO KUSUMA
20050420081

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Tanggal 27 Maret 2010
Yang terdiri dari

Barbara Gunawan, S.E., M.Si
Ketua Tim Penguji

Alek Murtin, S.E.
Anggota Tim Penguji

Erni Suryandari F, S.E., M.Si.
Anggota Tim Penguji

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Misbahul Anwar, S.E., M.Si.
NIK: 143 014

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Berlianto Kusuma
Nomor mahasiswa : 20050420081

menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: ”pengaruh *good corporate governance* terhadap konservatisme akuntansi di Indonesia”

tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 1 April 2010

Berlianto Kusuma
Tanda tangan dan nama terang

MOTTO

"Allah tidak akan membebani seseorang melakukan sesuatu melainkan sesuai dengan kemampuannya".

(Q.S Al-Baqarah: 28)

"Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan".

(Q.S An-Nasyr: 6)

"Sesungguhnya Allah tidak akan melihat kepada rupa dan hartamu, tetapi Allah akan melihat kepada hati serta amal perbuatan".

(H.R. Muslim dan Abu Hurairah)

"Barang siapa yang menempuh jalan untuk mencari ilmu, maka Allah akan memudahkan baginya jalan menuju surga".

(H.R. Muslim dan Abu Hurairah)

"Berangkatlah kamu baik dalam keadaan merasa ringan maupun merasa berat, dan berjihadlah dengan harta dan dirimu di jalan Allah. Yang demikian adalah lebih baik bagimu jika kamu mengetahui".

(Q.S At-Taubah: 41)

"hidup hanya sekali maka nikmatilah dengan perbuatan yang baik, usaha dan doa"

(penulis)

"kenali dirimu maka orang lain pasti akan mengenalimu sebaik kamu mengenali dirimu sendiri"

(penulis)

"hidup hanya satu kali maka jangan kau sia - siakan karna tidak akan ada lagi waktu untukmu jika kau menyia - nyiakannya"

(penulis)

"jangan menyerah... jangan menyerah... jangan menyerah a.. a... a..."

(d' massiv)

"raihlah ilmu setinggi mungkin karna setelah kau tinggalkan bumi ini maka hanya ada nama, kebaikan dan ilmu yang akan kau miliki"

(penulis)

PERSEMBAHAN

- **Pertama – tama terima kasih kepada allah SWT yang slalu mendengarkan doa – doaku, keluh kesahku dan segala hal yang sekiranya sulit untuk aku lakukan. Nabi Muhammad SAW yang menjadi panutan bagi seluruh umat muslim di muka bumi ini.**
- **Karya ini ku persembahkan kepada kedua orang tuaku (Tanti Harini & Ishaq Sudaryanto) yang slalu mendukungku dalam mencari ilmu tanpa beliau2 aku hanya debu yang tak berarti, rasa trima kasihku pada beliau2 tak kan sanggup ku menebusnya. Trimakasih mah & pak (“... bersyukurlah kamu kepada- KU dan kepada kedua orang tuamu...” Q.S Lukman: 14)**
- **untuk saudara – saudaraku yossa Prawira (loe harus tunjukkan klo loe bsa memberikan yang terbaik buat mamah & bapak), Ferdianto Pahlawan (berikan yang terbaik dot buat mamah sama bapak nanti aku sama mas yossa nyusul), Ibnu Fajar Hartanto (belajar yang rajin nu..) trimakasih atas doa dan dukungan yang telah kalian berikan.**

- Untuk keluarga Harjodinomo Alm mbah kakung dan mbah putri trimakasih mbah udah mendidik aku walaupun aku nakal kalian tetap slalu menjagaku smoga kita bsa berkumpul bersama – sama lagi, untuk pakhde, budhe dan tante2ku (akhirnya aku bsa membuktikan bahwa aku bisa dan ini hanya awal dari perjuanganku) untuk mbah mami trimakasih mbah doanya walaupun skarang aku jarang ke jakarta.
- Untuk mas dan adik2 ponakanku yang ada d solo maupun d bekasi trimakasih y.. atas doa dan dukungannya buat masdim (makasih pak manajer kpn Fusion jalan lg? Fans udah pada nunggu)
- buat temen2 akuntansi angkatan 2005, untuk sulis/listyo. C.N (lis yen sesok ternak lobstermu dadi aku d jak yo..) beng2/Bambang priyonggo (beng yen contermu maju engko aku d kandani sopo ngerti iso tak tambahi modal ha..ha..) Muntil/suryadi(di yen wes sukses neng sumatra ojo lali kro konco2mu) jangan lupakan persahabatan qta yo.. yen perlu gawe perusahaan bareng gen iso korupsi bareng – bareng ha..ha..ha.. trims y buat kalian semua udh yg udah mau aku

repotin kalian akan slalu jadi sahabat sejatiku. Buat Zaenal (nal salam dari MIOku trims slama weekend udh d jagain) Ryan (trims BGT y.. pak ustadz) mas maman/Lukman azis (ndang d rampungke man skripsine gen iso melu jelajah wisata) Ucup (kpn ngeband neh?) Rangga22nya (ayo cepet d slesain) Amin Anton adev (makasih y bos doanya akhirnya slesai juga dev ndang d rampungke skripsimu) Dani22nya (buat dani gendut trims y doanya, untuk dani gunawan akhirnya slesai juga coy perjuangan qta) Ardi Danu (brow trims y doanya akhirnya status qta sama ha..ha..) dan teman Akuntansi Angkatan 2005 Kls A, B dan C yang ga bsa aku sebutin satu persatu (maaf y.. yg belum aku sebutin tp qta akan slalu jd teman utk slamanya betul..betul..betul..)

- Untuk teman ku yang d solo wisnu saryanto dimas dll trimakasih kalian juga harus cepet slesai yo.. smangat Boss..!!!

INTISARI

Penelitian ini dilakukan untuk mengidentifikasi apakah mekanisme *Good Corporate Governance (GCG)* berpengaruh terhadap hubungannya dengan konservatisme akuntansi. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2004 – 2008, yang melaporkan laporan keuangan lengkap dan dipublikasikan pada *Indonesian Capital Market Directory (ICMD)* dan *Jakarta stock exchange (JSX)*. Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian Ratna (2008), mekanisme *GCG* (komisaris independen, kepemilikan manajerial dan komite audit) mengacu pada mekanisme menurut Andri dan Hanung (2007)

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa konservatisme akuntansi berpengaruh positif terhadap komisaris independen, kepemilikan manajerial berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi dan komite audit berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi

Kata kunci : konservatisme akuntansi. *Good Corporate Governance*. Komisaris independen, kepemilikan manajerial, komite audit.

ABSTRACT

This research to identity whether mechanism of Goog Corporate Governance (GCG) influence of accounting konservatism. This sample research is manufacture companies that listed in Bursa Efek Indonesia (BEI) of during period 2004 – 2008, reporting complete financial statement and publicized at Indonesian Capital Market Directory (ICMD) and Jakarta of Stock Exchange (JSX). This research represent the replicate from research Ratna (2008), GCG mechanism (independent commissioner, manajerial property and audit committee) relate at mechanism of according to Andri and Hanung (2007)

Research result prove that accounting konservatism have an affect on positive to independent commissioner, manajerial property have an affect on positive to accounting konservatism and audit committee have an effect on posituve to accounting konservatism.

Keywords: *accounting conservatism, Good Corporate Governance, indeoendent commissioner, manajerial property and audit committee.*

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul "Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi kemungkinan penerimaan opini audit *going concern*".

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi perusahaan mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi kemungkinan penerimaan opini audit *going concern*, sehingga dapat berguna dalam menentukan kebijakan perusahaan.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
2. Ibu Barbara Gunawan, S.E., M. Si. yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian karya tulis ini.
3. Ayah dan Ibu serta saudara-saudaraku yang senantiasa memberikan kasih sayang, dorongan dan perhatian kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi.
4. Teman – teman yang telah memberikan dukungan kepadaku untuk slalu menyemangatiku dalam menyelesaikan skripsi ini..
5. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan dan semangat dalam proses penyelesaian tugas akhir (skripsi) ini.

Sebagai kata akhir, tiada gading yang tak retak dan kesempurnaan hanya milik Allah semata, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, kritik, saran dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalaman karya tulis dengan topik ini.

Yogyakarta, 1 April 2010

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
INTISARI	x
ABSTRAK	xi
KATA PENGANTAR	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Batasan Masalah	6
C. Rumusan Masalah	6
D. Tujuan Penelitian	6
E. Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
A. Landasan Teori	8
1. Good Corporate Governance	8
2. Konservatisme	11
B. Penurunan Hipotesa	14
1. Hubungan konservatisme dan komisaris independen.....	14
2. Hubungan konservatisme dan kepemilikan manajerial	16
3. Hubungan konservatisme dan komite audit.....	18
C. Model Penelitian	21
BAB III METODA PENELITIAN	22
A. Obyek Penelitian	22

B. Jenis Data	22
C. Teknik Pengambilan Sampel	22
D. Teknik Pengumpulan Data	23
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian	23
F. Pengujian Hipotesa.....	27
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	30
A. Analisis Deskriptif	30
B. Hasil Penelitian	32
1. Uji Kelayakan Model Regresi	32
2. Menilai Model Fit	32
3. Koefisien Determinasi	33
4. Matrik Klasifikasi	34
5. Uji Koefisien Regresi	35
C. Pembahasan	37
BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	40
A. Kesimpulan	40
B. Keterbatasan	41
C. Saran	41
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Proses Pemilihan Sampel	30
Tabel 4.2 Hasil Analisis Deskriptif	31
Table 4.3 <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	32
Tabel 4.4 Perbandingan Nilai -2LL Awal dengan -2LL Akhir	33
Tabel 4.5 Nilai <i>Nagelkerke R Square</i>	33
Table 4.6 Matrik Klasifikasi	34
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Regresi	35

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian	21
-----------------------------------	----