

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*,
PERGANTIAN AUDITOR, DAN SPESIALISASI INDUSTRI
AUDITOR TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia)**

***THE INFLUENCE OF CORPORATE GOVERNANCE
MECHANISM, AUDITOR SWITCHING, AND SPECIALIZATION
INDUSTRY AUDITOR TO ACCOUNTING CONSERVATISM
(Study on Manufacture Company Listed in
Indonesia Stock Exchange)***



Oleh
DEANDRA FARISKA DAMAYANTI
20120420225

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2015**

**PENGARUH MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE,
PERGANTIAN AUDITOR, DAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia)**

***THE INFLUENCE OF CORPORATE GOVERNANCE MECHANISM,
AUDITOR SWITCHING, AND SPECIALIZATION INDUSTRY AUDITOR
TO ACCOUNTING CONSERVATISM
(Study on Manufacture Company Listed in Indonesia Stock Exchange)***

SKRIPSI

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



Oleh
DEANDRA FARISKA DAMAYANTI
20120420225

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2015**

SKRIPSI

**PENGARUH MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE,
PERGANTIAN AUDITOR, DAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia)**

***THE INFLUENCE OF CORPORATE GOVERNANCE MECHANISM,
AUDITOR SWITCHING, AND SPECIALIZATION INDUSTRY AUDITORS
TO ACCOUNTING CONSERVATISM
(Study on Manufacture Company Listed in Indonesia Stock Exchange)***



Diajukan oleh

DEANDRA FARISKA DAMAYANTI
20120420225

Telah disetujui Dosen Pembimbing
Pembimbing

Wahyu Manuhara Putra, SE., M.Si., Akt.
NIK: 19710426199904 143069

Tanggal, 30 November 2015

SKRIPSI

**PENGARUH MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE,
PERGANTIAN AUDITOR, DAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia)**

***THE INFLUENCE OF CORPORATE GOVERNANCE MECHANISM,
AUDITOR SWITCHING, AND SPECIALIZATION INDUSTRY AUDITORS
TO ACCOUNTING CONSERVATISM
(Study on Manufacture Company Listed in Indonesia Stock Exchange)***

Diajukan Oleh

Deandra Fariska Damayanti
20120420225

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Tanggal 18 Desember 2015
Yang terdiri dari

Dr. Bambang Jatmiko, M.Si
Ketua Tim Penguji

Wahyu Manuhara Putra, SE., M.Si., Akt.
Anggota Tim Penguji

Dr. Harjanti Widiastuti, S.E., M.Si
Anggota Tim Penguji

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Dr. Nano Prawoto, S.E., M.Si
19660604199202 143016

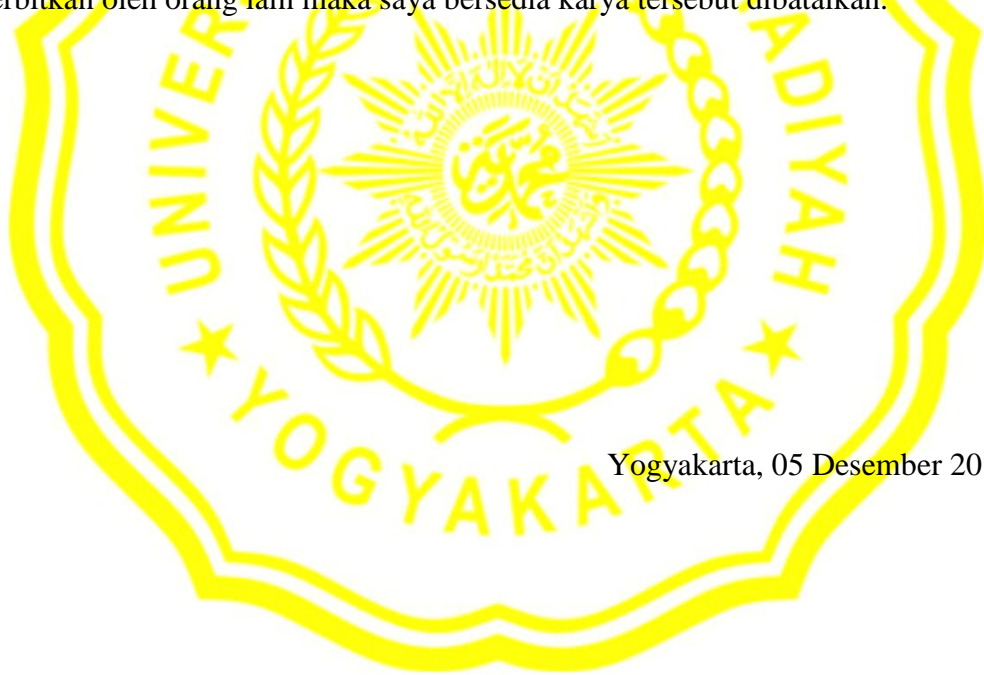
PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Deandra Fariska Damayanti

Nomor Mahasiswa : 20120420225

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE, PERGANTIAN AUDITOR, DAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek 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, 05 Desember 2015

Deandra Fariska Damayanti

MOTTO

**Sesungguhnya Allah tidak akan
merubah nasib suatu kaum sebelum
mereka berusaha merubahnya
sendiri**

(Al-Ra'd: 11)

**Be what you WANT to be NOT
what OTHERS want to SEE!!**

**We as HUMAN is MASTER OF
STRATEGY, But remember ALLAH is
the GREATEST OF SCENARIO**

-Tegar Ubaidillah-

**Gantungkan cita-citamu setinggi
langit, bermimpilah setinggi
langit. Jika engkau jatuh, engkau
akan jatuh diantara bintang-
bintang.**

[Ir. Soekarno]

**MAN JADDA WA
JADDA**

Ku persembahkan karya sederhana ini teruntuk:

Almarhum bapak dan ibu tercinta sebagai
semangatku

lik, kakak, dan kedua adekku yang selalu
menyayangiku

Almamaterku...

THANKS TO...

- ❖ Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahnya kepadaku sehingga aku bisa menyelesaikan skripsi ini dengan lancar.
- ❖ Almarhum Bapak, **Sigit Wijoseno** yang semasa hidupnya selalu memberi semangat dan telah bekerja keras tanpa lelah untuk berusaha menyediakan fasilitas hidupku, memberi dukungan spiritual, material dan juga selalu memanjatkan doa untuk kesuksesan aku. I miss you my babe.
- ❖ Ibuku, **Sularsih** yang telah bersusah payah melahirkanku, merawatku, membesarkanku dan tak hentinya menasehatiku untuk terus sholat lima waktu serta terimakasih selalu memanjatkan doa untuk ku. I love you.
- ❖ **Iik**. Terimakasih sudah 20 tahun lebih ini dari aku lahir sampai kuliah ikut merawat dan membesarkanku, tak lelah mengantar dan menjemput aku sekolah sampai kuliah sekarang ini, juga tak hentinya memberi semangat dan nasehat ini itu. I love you.
- ❖ Kakakku **Adi Kusuma** dan Budeku **Wartini** terimakasih untuk doa, semangat dan dukungannya. Teman berlibur, teman nonton, teman windowshopping, teman segala hal. I love you.
- ❖ Adek-adekku **Deanita Chandra** (Cicik), **Pradipta Ilham** (Percil), dan Lala. Terimakasih sudah membuat hari-hariku dirumah terasa lengkap dan ramai.

- ❖ Bapak **Wahyu Manuhara** yang sudah banyak membantu saya dari pembuatan proposal hingga skripsi. Maaf ya pak kalau sering rebut minta ketemu untuk bimbingan hehe.
- ❖ Mama bunda **Erni Suryandari** yang jadi inspirasi ku dari semester awal masuk kuliah karena mama modis, cantik, sabar banget, lemah lembut dan enak banget kalo ngajar hehe. Terimakasih mam, sering jadi teman curhat dan baperan. Maaf sering bawel Tanya ini itu minta bantuan ngoreksi skripsi aku juga.
- ❖ Terimakasih untuk pihak **BA Akademik UMY**. Pak Kabiro Bambang, Bu Tatik, Pak Ari, Pak We, Pak Ca, dan partnerku yang cantik Mbak Arni. Terimakasih telah memberikan pembelajaran dan pengalaman bekerja menjadi *temporary staff* hingga saat ini.
- ❖ My bestfriend "Chili Girls" haha. **Rizky Amalia, Vebby Mustafa**, dan **Eka Nilam** yang menemaniku dari semester awal sampai sekarang. Vebby jangan baperan lagi dong udah mau masuk tahun 2016 nih, Nilam yuk kurus yuk, Kiki love you lah selalu nemenin aku diruang repositoty sebulan ini.
- ❖ My bestfriend **Roro Zahra** temen bimbingan pak Wahyu, temen paling freak pokoknya, love you. **Lolita Puspa** makasih tebengan selama dilokasi KKN haha, **Putri Tami** makasih cantik bimbingan akademiknya mau bantu ngajarin ini itu, sukses untuk kedepannya jadi penulis, **Fitriani Prs** haha koe embuh banget, lucu banget kamu mah selalu bikin rame, **Sri Widaningsih, Trias Prasetya** dan **Taufiq Arif**. Kalian teman dari awal masuk kuliah yang bertahan disampingku, I love you all :*.

- ❖ **Handayani Jaka Saputra**. Terimakasih untuk pernah menjadi semangat aku. Semoga amanah untuk jabatan kampusnya saat ini, sukses untuk kuliah dan karirnya besok.
- ❖ Teman-teman dekatku **Bandar Barokah** temen main, temen bawel, temen gila, temen belanja, temen belajar; **Andri Permana** yang jadi teman semenjak pengelompokan upgrading BEM, makasih semangat dan dukungannya; **Elvan Ahsani**, temen curcol yang sering ngorek sedikit info dibalik kebabperanku; **Cahya Kartika**; **Deasy Permatasari** yang jadi dosen spss dadakan; **Ali Mufti**; **Ajron Khusniardi**; **Radita Aviyati** temen dari smp yang ngikutin kemana aja aku sekolah haha; **Hendra Pora**; **Askariyanto**, **Umo**, **Ryan**, **Oyong** dan semua teman-teman **Akuntansi 2012** yang tak bisa disebutkan satu-persatu namanya.
- ❖ Teman-teman KKN 37 uyeeaaay. Terimakasih telah mengerti aku selama sebulan, maaf gak pernah bantu-bantu didapur. Dari kalian aku belajar saling menghargai satu sama lain, dan banyak pelajaran berharga bersama kalian walaupun hanya sebulan. Terimakasih **Gusti, Hasbi, Tegar, Sigit, Sony, Adin, Dinni, Uni, Lolita, Ecik, Enur, Bang Emon, Linoy, Ziloy, Ayu**. I miss you all :*
- ❖ **Sony Iswanta**. Terimakasih semangatnya, doanya, nasehatnya. Jogjakarta tak lelah untuk menunggumu kembali 😊.
- ❖ Terimakasih untuk semua pihak yang telah banyak membantu saya, dan memberikan semangat, serta **Almamaterku** dan **Organisasi Muhammadiyah**.

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh mekanisme *corporate governance*, pergantian auditor, dan spesialisasi industri auditor terhadap konservatisme. Sampel dalam penelitian ini adalah 124 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama 4 tahun berturut turut yaitu dari tahun 2011-2014 sebagai sampel penelitian berdasarkan metode *purposive sampling*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah sekunder berupa laporan keuangan perusahaan manufaktur, dan referensi lain yang mendukung penelitian ini. Teknik analisis data menggunakan uji asumsi klasik: uji normalitas, uji autokorelasi, uji multikolinearitas, dan uji heteroskedastisitas. Uji hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap konservatisme, kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap konservatisme, komisaris independen berpengaruh positif terhadap konservatisme, komite audit berpengaruh negatif terhadap konservatisme, pergantian auditor berpengaruh positif terhadap konservatisme, spesialisasi industri berpengaruh positif terhadap konservatisme.

Kata Kunci: Mekanisme *Corporate Governance*, Pergantian Auditor, Spesialisasi Industri Auditor, terhadap Konservatisme Akuntansi

ABSTRACT

The research aims to examine the influence of corporate governance mechanism, auditor switching, and specialization industry auditors to conservatism. The sample in this research are 124 companies listed in the Indonesia Stock Exchange for four consecutive years from 2011-2014 as the sample is based on purposive sampling method. The data used in this research is a secondary form of financial statements of manufacturing companies, and other references that support this research. Data were analyzed using classic assumption test: normality test, autocorrelation test, multicollinearity test, and heteroskedastisitas test. Hypothesis test using multiple regression analysis. The results showed that: institutional ownership has a positive effect on accounting conservatism, managerial ownership has no effect on accounting conservatism, independent commissioner positive influence on accounting conservatism, negatively effect the audit committee accounting conservatism, positive effect on the auditor switching on accounting conservatism, specialization industry auditors has positive influence on accounting conservatism.

Key Words: Corporate Governance Mechanism, Auditor Switching, Specialization Industry Auditors, to Accounting Conservatism.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuhu

Alhamdulillahirabbil'alamin, Segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan kemudahan, kelancaran, rahmat, dan hidayah-Nya kepada penulis. Hanya dengan izin-Nya lah penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul "Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance*, Pergantian Auditor, dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)". Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan, serta saran dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Nano Prawoto, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Ibu Drs. Ietje Nazaruddin. S.E., M.Si., Akt., CA selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Wahyu Manuhara Putra., S.E., M.Si., Akt selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu, saran, pengarahan, bimbingan dan dukungan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
4. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah sabar dalam mendidik dan memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama dibangku perkuliahan.

5. Bapak dan Ibu Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
6. Orang tua tersayang yang selalu menjadi inspirasi dan memberikan motivasi kepada penulis, kakak dan adik-adik tercinta serta keluarga besar yang selalu memberikan semangat kepada penulis.
7. Teman-teman yang selalu memberikan do'a, dukungan dan bantuan kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi dengan baik.
8. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Kritik dan saran sangat diharapkan untuk kesempurnaan penelitian dimasa yang akan datang.

Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuhu

Yogyakarta, 05 Desember 2015

Deandra Fariska Damayanti

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
INTISARI.....	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
KATA PENGANTAR	xii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Batasan Masalah	7
C. Rumusan Masalah	7
D. Tujuan Penelitian.....	8
E. Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
A. Landasan Teori	11
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	11
2. Corporate Governance.....	14
3. Kepemilikan institusional.....	15

	4. Kepemilikan manajerial	16
	5. Komisaris independen	17
	6. Komite audit	18
	7. Pergantian auditor.....	19
	8. Spesialisasi industri auditor.....	20
	9. Konservatisme Akuntansi.....	21
B.	Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis.....	22
	1. Kepemilikan Institusional dan Konservatisme Akuntansi ...	22
	2. Kepemilikan Manajerial dan Konservatisme Akuntansi.....	23
	3. Komisaris Independen dan Konservatisme Akuntansi.....	24
	4. Komite Audit dan Konservatisme Akuntansi.....	25
	5. Pergantian Auditor dan Konservatisme Akuntansi	26
	6. Spesialisasi Industri Auditor dan Konservatisme Akuntansi	27
C.	Model Penelitian.....	28
BAB III	METODE PENELITIAN.....	30
	A. Objek Penelitian	30
	B. Jenis Data	30
	C. Teknik Pengambilan Sampel.....	30
	D. Teknik Pengumpulan Data.....	31
	E. Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya.....	32
	F. Uji Kualitas Data	36
	G. Uji Hipotesis dan Analisis Data	40
BAB IV	HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	43
	A. Gambaran Umum Objek Penelitian	43
	B. Metode Analisis Data	43
	1. Uji Statistik Deskriptif	43
	2. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	46

	C. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis).....	48
	D. Pembahasan.....	52
BAB V	SIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN	59
	A. Simpulan	59
	B. Saran.....	60
	C. Keterbatasan	60

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

4.1. Proses Pemilihan Sampel.....	44
4.2. Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	45
4.3. Hasil Uji Normalitas.....	47
4.4. Hasil Uji Autokorelasi.....	48
4.5. Hasil Uji Multikolinearitas.....	48
4.6. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	49
4.7. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	50
4.8. Hasil Uji Nilai F.....	51
4.9. Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	51
4.10 Ringkasan Hasil Hipotesis Penelitian.....	53

DAFTAR GAMBAR

2.1. Skema Model Penelitian.....	29
----------------------------------	----