

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI
KONSERVATISME AKUNTANSI
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014)**

***FACTORS ANALYSIS THAT INFLUENCE ACCOUNTING
CONSERVATISM
(The Empirical Study on Manufacturing Companies that Listed in
Indonesian Stock Exchange 2011-2014)***

SKRIPSI

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



Oleh

DIANTI SABATINI

20120420492

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2015

SKRIPSI

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI
KONSERVATISME AKUNTANSI
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014)**

***FACTORS ANALYSIS THAT INFLUENCE ACCOUNTING
CONSERVATISM
(The Empirical Study on Manufacturing Companies that Listed in
Indonesian Stock Exchange 2011-2014)***



Diajukan oleh

DIANTI SABATINI

20120140492

Telah disetujui Dosen Pembimbing
Pembimbing

Barbara Gunawan, S.E., M.Si, Ak., C.A.
NIK: 19710919199603143050

Tanggal, 01 Desember 2015

SKRIPSI

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI
KONSERVATISME AKUNTANSI
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014)**

***FACTORS ANALYSIS THAT INFLUENCE ACCOUNTING
CONSERVATISM
(The Empirical Study on Manufacturing Companies that Listed in
Indonesian Stock Exchange 2011-2014)***

Diajukan Oleh
DIANTI SABATINI
20120420492

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan Dewan Penguji Program
Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Tanggal 17 Desember 2015

Yang terdiri dari

Evi Rahmawati, Ph.D., M.Acc., Ak., C.A.
Ketua Tim Penguji

Barbara Gunawan, S.E., M.Si., Ak., C.A.
Anggota Tim Penguji

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

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Dr. Nano Prawoto S.E., M.Si.
NIK. 19660604199202 143 016

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Dianti Sabatini

Nomor mahasiswa : 20120420492

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014)”** 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, 17 Desember 2015

Dianti Sabatini

MOTTO

"Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman di antaramu dan orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat".

[Q.S. Al-Mujadalah: 11]

"Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan maka apabila kamu telah selesai (dari sesuatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain, dan hanya kepada Tuhan-mulah hendaknya kamu berharap".

[Q.S. Al-Insyirah: 6-8]

"Ridha Allah ada pada ridha orang tua dan murka Allah bergantung pada murka orang tua".

[HR. Tarmidzi]

"Waktu akan terus bergulir, dan siapapun jika ia terlena pastilah kesempatan itu terbang sia-sia".

-Susilo Bambang Yudhoyono-

"Konsep kaya adalah merasa cukup untuk apa yang kita butuhkan bukan apa yang kita inginkan".

-Basuki Tjahaja Purnama-

"기적의 노력의 또 다른 이름입니다 (Miracle is another name for hardwork)"

-Kang Taejun-

"We all have ability, the difference is how we use it".

-Stevie Wonder-

"Passion and persistence are the keys to achieving greatness".

-Anonymous-

PERSEMBAHAN

Alhamdulillahirabbil'alamin, atas rahmat dan hidayah-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Karya sederhana ini saya persembahkan untuk:

- 1. Allah SWT yang telah memberikan kesempatan dan kemudahan kepada saya hingga mampu untuk tetap terus berjuang hingga terselesaikannya skripsi ini.*
- 2. Nabi Muhammad SAW dan keluarganya serta sahabat-sahabatnya yang telah berkorban dan berjuang hingga ajaran Islam bisa sampai kepada kita, tanpa perjuangan beliau saya tidak akan mengetahui indahnya Islam dan betapa agungnya Allah SWT.*
- 3. Bapak Sabardi dan Ibu Purwati Hartiningsih, kedua orang tua saya yang telah mendidik dan mengajarkan saya arti dari sebuah kehidupan yang harus diperjuangkan dengan kesabaran, kerja keras, dan kegigihan tanpa melupakan ajaran agama yang harus dijadikan sebagai landasan dalam setiap langkah dan usaha.*
- 4. Kakakku Deny Poerwanto dan istrinya Ika Sakti Oktaviani serta calon keponakanku yang akan lahir bulan Desember ini, terima kasih atas doa dan dukungan yang kalian berikan.*
- 5. Om Hadry Harahap (HBC) dan Budhe Heni sekeluarga, terima kasih atas motivasi dan dukungan yang diberikan selama ini.*

6. *Saudara-saudaraku (Mbak Rina, Mbak Rini, Indy, Adit, almh. Anggi, Nanda).*
7. *Bapak dan ibu dosen Fakultas Ekonomi, terima kasih atas ilmu yang diberikan, semoga bermanfaat bagi kami dan menjadi amal jariyah bagi bapak dan ibu dosen.*
8. *Ibu Barbara Gunawan selaku dosen pembimbing, terima kasih atas bimbingan dan masukan yang diberikan sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik.*
9. *Teman-teman seperjuanganku (Erni Kusmawati, Nur Wulandari, Sulistyaningsih), terima kasih untuk kebersamaannya selama tiga setengah tahun ini, canda tawa, suka maupun duka yang kita lalui bersama akan menjadi kenangan yang indah kelak di kemudian hari.*
10. *Ibu Siti Dyah Handayani, Bapak Marwadi, Mbak Anin (Biro Admisi), terima kasih atas bantuan yang diberikan selama ini.*
11. *Bapak Agus, TU bagian akuntansi yang selalu direpotkan mahasiswa bidikmisi saat keyin tiap semester, terima kasih atas bantuan dan kesabarannya.*
12. *Teman-teman Bidikmisi UMY 2012 (Erni, Wulan, Sulis, Lisa, Selvi, Weni, Egi, Evan), perjuangan kita masih panjang, masih banyak tantangan yang harus kita hadapi dan taklukkan di luar sana dengan prestasi kita. Sukses untuk kita semua. Salam Aktif Berprestasi!!!*

13. Adik-adik Kamadiksi, teruslah berjuang meraih mimpi kalian, semua rintangan yang menghalangi jalan kalian harus kalian taklukkan demi meraih cita-cita dan sukses di masa depan. Salam Aktif Berprestasi!!!
14. Teman-teman MACHE/Puspanegara 60 (Dewik, Fitri, Noer, Jupek, dll)
15. SHINee, terima kasih telah menghiburku enam tahun terakhir ini.
16. Jung Yoogeun, Song Triplets (Daehan, Minguk, Manse), Lee Twins (Seojun, Seoeon), terima kasih sudah membuat noona terhibur. 사랑해
17. For that one person who's been such a great help, thank you...
18. Seluruh teman-teman yang tidak dapat kusebutkan satu per satu.

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor-faktor yang memengaruhi konservatisme akuntansi. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2014. Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi yaitu risiko litigasi, biaya politis dan pajak, *debt covenant*, struktur kepemilikan manajerial, *growth opportunities*, serta tingkat kesulitan keuangan.

Dalam penelitian ini sampel berjumlah 33 perusahaan yang dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Uji analisis yang digunakan adalah regresi linier berganda dengan alat uji yaitu SPSS *Statistics* 17.0.

Berdasarkan hasil penelitian dan analisis yang telah dilakukan diperoleh hasil bahwa risiko litigasi, *debt covenant*, struktur kepemilikan manajerial dan *growth opportunities* tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi, sedangkan biaya politis dan pajak serta tingkat kesulitan keuangan berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Kata kunci: Konservatisme Akuntansi, Risiko Litigasi, Biaya Politis dan Pajak, *Debt Covenant*, Struktur Kepemilikan Manajerial, *Growth Opportunities*, Tingkat Kesulitan Keuangan

ABSTRACT

This research aims to test the factors that influencing accounting conservatism. Sample that used in this research are manufacturing companies that listed in Indonesian Stock Exchange 2011-2014. Factors that influence the accounting conservatism include litigation risk, political cost and tax, debt covenant, managerial ownership structure, growth opportunities, and financial difficulties.

In this research sample were 33 companies selected by using the purposive sampling method. Test of analysis used multiple linier regression with analysis tool SPSS Statistics 17.0.

Based on the results of research and analysis that has been done that obtained the result of litigation risk, debt covenant, managerial ownership structure, and growth opportunities are not influence accounting conservatism, while the political cost and tax, and financial difficulties are influence accounting conservatism.

Keywords: Accounting Conservatism, Litigation Risk, Political Cost And Tax, Debt Covenant, Managerial Ownership Structure, Growth Opportunities, Financial Difficulties

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul “Analisis Faktor-faktor yang Memengaruhi Konservatisme Akuntansi”.

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 dalam menerapkan konsep konservatisme akuntansi dan memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

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

1. Bapak Dr. Nano Prawoto, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Ibu Dr. Ietje Nazaruddin, M.Si., Akt., C.A. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Ibu Barbara Gunawan, S.E., M.Si., Ak., C.A. selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian skripsi ini.
4. Ayah dan Ibu serta saudara-saudaraku yang senantiasa memberikan dorongan dan perhatian kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi.

5. Sahabat-sahabatku yang selalu memberikan doa dan semangat serta bantuan yang dibutuhkan penulis dalam rangka menyelesaikan skripsi ini.
6. 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, 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, Desember 2015

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
INTISARI.....	ix
ABSTRACT.....	x
KATA PENGANTAR.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xivi
DAFTAR GAMBAR.....	xivii
BAB I PENDAHULUAN.....	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
B. Batasan Masalah Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
C. Rumusan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
C. Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
D. Manfaat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	Error! Bookmark not defined.
A. Landasan Teori.....	Error! Bookmark not defined.
1. Teori Signalling.....	Error! Bookmark not defined.
2. Teori Agensi.....	Error! Bookmark not defined.
3. Konsep Konservatisme.....	Error! Bookmark not defined.
4. Risiko Litigasi.....	Error! Bookmark not defined.
5. Biaya Politis dan Pajak.....	Error! Bookmark not defined.
6. Debt Covenant.....	Error! Bookmark not defined.
7. Struktur Kepemilikan Manajerial.....	Error! Bookmark not defined.
8. Growth Opportunities.....	Error! Bookmark not defined.

9. Tingkat Kesulitan Keuangan	Error! Bookmark not defined.
B. Hasil Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
C. Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
D. Model Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODE PENELITIAN.....	Error! Bookmark not defined.
A. Obyek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Jenis Data.....	Error! Bookmark not defined.
C. Teknik Pengambilan Sampel	Error! Bookmark not defined.
D. Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1. Variabel Dependen	Error! Bookmark not defined.
2. Variabel Independen	Error! Bookmark not defined.
F. Uji Kualitas Data.....	Error! Bookmark not defined.
G. Uji Hipotesis dan Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
1. Uji Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
2. Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
3. Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	Error! Bookmark not defined.
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
B. Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
C. Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
1. Uji Normalitas.....	Error! Bookmark not defined.
2. Uji Multikolinearitas.....	Error! Bookmark not defined.
3. Uji Heteroskedastisitas	Error! Bookmark not defined.
4. Uji Autokorelasi.....	Error! Bookmark not defined.
D. Uji Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
1. Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R Square</i>).....	Error! Bookmark not defined.
2. Uji Nilai F	Error! Bookmark not defined.
3. Uji Signifikansi Nilai t.....	Error! Bookmark not defined.

E. Pembahasan.....**Error! Bookmark not defined.**

BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN . Error! Bookmark not defined.

A. Simpulan.....**Error! Bookmark not defined.**

B. Keterbatasan**Error! Bookmark not defined.**

C. Saran**Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

4.1. Ringkasan Proses Pemilihan Sampel	36
4.2. Statistik Deskriptif	37
4.3. Uji Normalitas	38
4.4. Uji Multikolinearitas	39
4.5. Uji Heteroskedastisitas.....	40
4.6. Uji Autokorelasi	41
4.7. Uji Koefisien Determinasi	41
4.8. Uji Nilai F	42
4.9. Uji Signifikansi Nilai t	43

DAFTAR GAMBAR

2.1. Model Penelitian	24
-----------------------------	----