

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PILIHAN
PERUSAHAAN TERHADAP AKUNTANSI KONSERVATIF**



Oleh

**FIKA RACHMATIYA
20030420019**

FAKULTAS EKONOMI

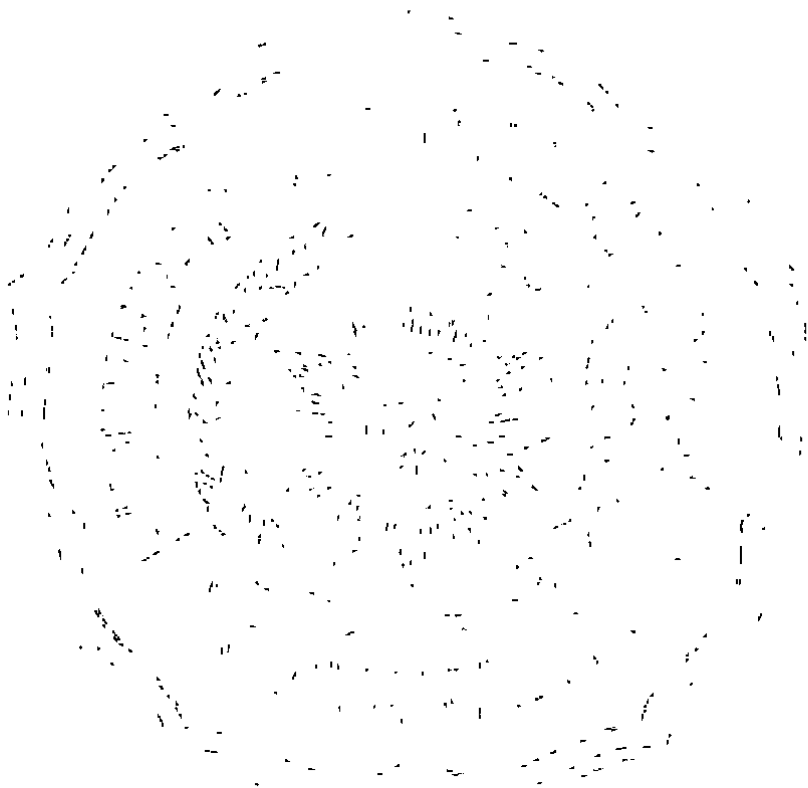
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2007

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PILIHAN
PERUSAHAAN TERHADAP AKUNTANSI KONSERVATIF**

SKRIPSI

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



Oleh
FIKA RACHMATIYA
20030420019

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2007

SKRIPSI
ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PILIHAN
PERUSAHAAN TERHADAP AKUNTANSI KONSERVATIF

Diajukan oleh.

FIKA RACHMATIYA
20030420019

Telah disetujui Dosen Pembimbing

Pembimbing I

Barbara Gunawan, S.E., M.Si
NIK:143050

Tanggal: 12 Februari 2007

SKRIPSI
ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PILIHAN
PERUSAHAAN TERHADAP AKUNTANSI KONSERVATIF

Diajukan oleh

FIKA RACHMATIYA
20030420019

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Tanggal 24 Maret 2007
Yang terdiri dari



[Signature]
Dra. Ietje Nazaruddin, M.Si
Ketua Tim Penguji

[Signature]
Barbara Gunawan, S.E., M.Si
Anggota Tim Penguji

[Signature]
Harjanti Widiastuti, S.E., M.Si, Akt
Anggota Tim Penguji

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



[Signature]
Misbahul Anwar, S.E., M.Si
NIK: 143014

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini 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.

Yogyakarta, Mei 2007

Fika Rachmatiya

MOTTO

Optimisme yang sesungguhnya adalah menyadari adanya masalah tetapi mengenali pemecahannya. Mengetahui adanya kesulitan tetapi yakin itu dapat diatasi. Melihat yang negatif tetapi menekankan kepada yang positif. Menghadapi yang buruk tetapi mengharapkan yang terbaik. Punya alasan untuk mengeluh tetapi memilih untuk tersenyum... (William Arthurward)

Aku tidak percaya apa yang sudah kukatakan merupakan kebenaran final. Tetapi apa yang kukatakan sekarang mungkin saja besok akan kuralat atau kusempurnakan... (Ali Syariati)

Ketika aku berfikir bisa berbuat sesuatu, maka aku pasti bisa melakukannya. Ketika aku berfikir bisa meraih masa depan yang cerah, maka aku pasti bisa meraihnya. Karena apa yang aku pikirkan, itulah yang akan menjadi motivasiku untuk meraih segalanya... (Fieka)

Karya kecilku ini akan kupersembahkan kepada:

& Allah S.W.T yang telah memberkahkan begitu banyak kenikmatan
 yang tidak bisa ku hitung satu-persatu. Thank's Allah, berkat
 Tuntunan dan Petunjuk-Mu akhirnya aku bisa menyelesaikan
 tugas akhirku...Sungguh, semuanya tak berarti tanpa RidaHo-Mu...
 & Bapak ibuku tersayang...terimakasih atas setiap cucuran keringat,
 tetesan air mata, dan setiap do'a yang tertantun dari dirimu
 untuk kesuksesan anakmu..Karyaku ini belum seberapa jika
 dibandingkan dengan besarnya pengorbananmu...I Love U...
 & For my sister and my brother (Fienfia dan Amal), wish U always
 be the best....
 & Buat Kakak-Koe...Thank's for your spirit. I hope U always have
 the motivation to get your future. Masa depan masih panjang
 terbentang, kegagalanmu sekarang bukanlah kegagalanmu dimasa
 depan.So, don't give up guys....And wish your dreams come true...
 & Bulek Nunung sekeluarga (Pipit, Puput, Via, Alm. Om jam) semoga
 Allah selalu melimpahkan berjuta kesabaran dan selaksa cahaya
 untuk membesarkan putri-putrimu seorang diri. Thank's for
 everything....
 & Buat Mami Era....makasih kau telah membandingkan selama ini,
 sehingga aku bisa mendapatkan apa yang diinginkan atas kerja
 keras ini....

Halaman Persembahan

- 🙏 Untuk Simbol Perjuanganku (IMM) dan teman-teman yang telah menemaiku berjuang selama ini...Thank's, kau telah mengajariku banyak hal.....*
- 🙏 Teman-teman Senat Mahasiswa...sory ya, aku gak bisa menemani perjuangan kalian hingga akhir...*
- 🙏 Penghuni Kos Pak Kirman dan Mangoen koest....thank's ya dah nemenin aku selama ini...*
- 🙏 Spesial Thank's buat mbak ani....kau selalu ada disaat kebuntuan melanda otakku....*
- 🙏 Arisan Club (Aris, Ika, Winda, Danang, J_Q, Titin, Irfan, mbak ani, dan Arif...kapan neeh kita arisan lagi?Hehehehe.....*

Intisari

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk meneliti faktor-faktor apa sajakah yang mempengaruhi pilihan perusahaan terhadap akuntansi. Ada empat hipotesis diusulkan. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta (BEJ). Teknik pengumpulan data menggunakan metode purposive sampling. Perusahaan yang dijadikan sample dalam penelitian ini adalah berjumlah 57 perusahaan tahun 1999-2004. Hasil penelitian menunjukkan bahwa di dalam perusahaan Indonesia pada umumnya memilih metode akuntansi optimis (92,98%). Faktor yang mempengaruhi pilihan perusahaan terhadap akuntansi konservatif adalah ukuran perusahaan, sedangkan struktur kepemilikan, perjanjian hutang, dan pertumbuhan bukanlah faktor mempengaruhi pilihan perusahaan terhadap akuntansi konservatif karena kontrak tersebut jarang dilakukan di Indonesia.

Ada tiga proksi akuntansi konservatif yang diusulkan oleh Watts (dalam Wydia, 2005), yaitu *earnings stock return relation measures*, *earnings accrual measures*, dan *net assets measures*. Penelitian ini menggunakan model asumsian berdasar pada PSAK untuk menentukan apakah perusahaan memilih akuntansi optimis atau konservatif. Analisis sensitivitas digunakan untuk melihat proksi manakah yang sesuai dengan konservatisme akuntansi (Watts dalam Wydia, 2005). Hasil penelitian menunjukkan bahwa *earnings stock return relation measures* dan *net assets measures* adalah model proksi yang sesuai dan dapat digunakan untuk menjelaskan konservatisme akuntansi.

Kata Kunci: Konservatisme, struktur kepemilikan, kontrak utang, biaya politis, pertumbuhan, *earnings stock return relation measures*, *earning accruals measures*, *net asset measures*.

ABSTRACT

The objective of this study is to investigate what factors influence firms selection of conservative accounting. There are four proposed hypotheses. The samples of the study are the manufacturing firms listed in Jakarta Stock Exchange. The data are collected using targeted sampling method. The number of the firms serving as the samples are 57 in 1999-2004. The result of the study indicate that in general Indonesian firms select optimistic accounting method (92,98%). The influencing factors of the selection of the method is size measure company cost while the ownership structure, debt covenant, and growth is not the factors influencing the firms choice of it because the contract rarely takes place in the country.

There are three conservative accounting proxies as suggested by Watts (on Wydia, 2005) : earnings stock return relation measures, earnings accrual measures, and net assets measures. The study formulates assumed model based on PSAK to determine if the firms select conservative or optimistic accounting. Sensitivity analysis is made in the study to see the conservative proxy (Watts on Wydia, 2005). Based the result of the study, the earnings stock return relation measures and net assets measures are the proxies that are appropriate to the assumed model proxy.

Key words: Conservatism, ownership structure, debt covenant, political cost, growth, earning stock return relation measures, earning accrual measures, net asset measures.

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Assalamu'alaikum wr.wb.

Tiada kata yang indah selain ucap syukur kehadiran *Illahi Rabb* sang pemberi hidup atas segala nikmat lahir dan batin yang telah dilimpahkan kepada penulis, sehingga skripsi yang berjudul ” **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PILIHAN PERUSAHAAN TERHADAP AKUNTANSI KONSERVATIF**” dapat diselesaikan dengan baik.

Skripsi ini diajukan guna memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Penulisan skripsi ini tidak akan berjalan lancar tanpa adanya dukungan dan bantuan dari pihak-pihak yang berkompeten dalam bidang ini. Oleh karena itu, penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada:

1. Pemilik alam raya beserta segala isinya, *Illahi Rabb*, atas ridhoNyalah penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Ayah dan Ibu yang senantiasa selalu mendoakan, mencurahkan kasih sayang yang melimpah, pemotivator kepada penulis sehingga skripsi ini bisa selesai dengan baik.
3. Bapak Dr. Khoiruddin Bashori, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

4. Bapak Misbahul anwar, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Bapak Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Akt., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
6. Ibu Barbara Gunawan, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan pengarahan selama penyusunan skripsi.
7. Ibu Dra. Ietje Nazaruddin, M.Si., selaku Dosen Pembimbing Akademik.
8. Semua Dosen Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan segenap kemampuannya untuk menjadikan penulis sebagai orang yang baru dalam hidup ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan-kekurangan yang tentu saja masih memerlukan perbaikan. Untuk itu penulis sangat mengharapkan kritik serta saran yang bersifat membangun.

Selesainya penyusunan skripsi ini bukan berarti usai pula masa belajar penulis. Masih banyak pelajaran baru yang harus dipelajari penulis sehabis penyusunan skripsi ini. Semoga hasil penyusunan skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis pada khususnya dan kemajuan ilmu pengetahuan pada umumnya.

Wassalammu'alaikum wr.wb.

Yogyakarta, Mei 2007

Fika Rachmatiya

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
INTISARI	viii
ABSTRACT.....	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Batasan Masalah Penelitian	5
C. Rumusan Masalah Penelitian.....	5
D. Tujuan Penelitian	6
E. Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
A. Landasan Teori.....	8
1. Definisi Konservatisme	8
2. Relevansi Nilai Konservatisme Dalam Akuntansi	11
B. Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis	16

BAB III METODA PENELITIAN	26
A. Subyek Penelitian.....	26
B. Teknik Pemilihan Sampel.....	26
C. Jenis Data.....	27
D. Teknik Pengambilan Sampel	27
E. Definisi Variabel Penelitian.....	27
F. Pengukuran Variabel Penelitian.....	29
G. Metoda Analisis Data.....	32
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	35
A. Gambaran Umum Subyek Penelitian	35
B. Uji Hipotesis	36
C. Analisis Sensitivitas	38
D. Pembahasan	41
BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN	
PENELITIAN	43
A. Simpulan.....	43
B. Saran.....	44
C. Keterbatasan.....	43

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

4.1	Prosedur Pemilihan Sampel	34
4.2	Hasil Uji Hipotesis.....	35
4.3	Hasil Pengujian Regresi Logit Proksi 1, Proksi 2, Proksi 3.....	38