

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN
KONSERVATISME AKUNTANSI
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2014-2017)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana Strata 1



Oleh
Nama : Lilik Sugiarti
NIM : 52414441

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA MADIUN
OKTOBER 2018**

Skripsi berjudul

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN
KONSERVATISME AKUNTANSI
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2014-2017)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh
Lilik Sugiarti (NIM: 52414441)

Telah disetujui dan diterima baik oleh pembimbing skripsi Fakultas Ekonomi dan
Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Madiun, guna mencapai sebagian
tugas dan memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Madiun, 26 September 2018
Disetujui dan diterima baik oleh
Pembimbing

Intan Immanuel, S.E., M.SA

Mengetahui,

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Widya Mandala
Madiun

Mujilan, S.E., M.Sc.
NIDN. 0702067703

a.n. Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Widya Mandala
Madiun

Mujilan, S.E., M.Sc.
NIDN. 0702067703

Skripsi berjudul

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN
KONSERVATISME AKUNTANSI
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2014-2017)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Lilik Sugiarti (NIM: 52414441)

Telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan telah memenuhi syarat
untuk diterima, guna melengkapi sebagian tugas dan memenuhi syarat-syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Madiun, 19 Oktober 2018

Tim Penguji Skripsi

1. Haris Wibisono, SE, M.Si., Ak., CA.
Penguji I

()

2. Theresia Purbandari, SE, M.Sc.
Penguji II

()

3. Intan Immanuela, SE, M.SA.
Penguji III

()

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang saya tulis dengan judul **“Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2014-2017)”** tidak memuat karya orang lain atau bagian karya orang lain, kecuali yang telah disebutkan dalam daftar pustaka selayaknya karya ilmiah.

Bilamana dikemudian hari terbukti hasil jiplakan, dengan sendirinya skripsi saya batal, dan saya bersedia gelar kesarjanaan saya dicabut dan hak saya sebagai mahasiswa dibatalkan.

Madiun, 2018



Lilik Sugiarti

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum sebelum mereka mengubah keadaan diri mereka sendiri (QS.ar-Ra'd:11).

Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan (QS. Alam Nasyroh: 6).

Semua mimpimu akan terwujud asalkan kamu punya keberanian untuk mengejarnya (Walt Disney).

Hikmah terbesar yang kuhirup: kerja keras, perjuangan, ketekunan, kesungguhan ternyata bukan slogan mustahil (Merry Riana).

So, Keep Fighting!

Penulis persembahkan kepada:

1. Ibu, kakek dan nenek tercinta
2. Penyemangatku, Rio Dika
3. Para pejuang mimpi
4. Teman-temanku
5. Almamaterku

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, proporsi komisaris independen, *leverage*, pertumbuhan perusahaan, *financial distress*, dan komite audit terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2017. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebagian perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2014-2017. Total sampel penelitian 12 perusahaan yang ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*. Untuk menguji hipotesis digunakan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa proporsi komisaris independen, *leverage*, *financial distress*, dan komite audit berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi, sedangkan pertumbuhan perusahaan berpengaruh negatif terhadap konservatisme akuntansi. Variabel kepemilikan institusional dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi

Kata kunci: konservatisme akuntansi, proporsi komisaris independen, pertumbuhan perusahaan, komite audit.

KATA PENGANTAR

Puji syukur, atas rahmat Allah SWT, serta dukungan dan partisipasi dari berbagai pihak, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2014-2017)**”.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan semangat serta doa selama proses penyusunan skripsi, yaitu:

1. Bapak Mujilan, S.E, M.Sc., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis sekaligus Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Madiun.
2. Ibu Intan Immanuel, S.E, M.SA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
3. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Madiun khususnya program studi akuntansi yang telah memberikan ilmu kepada penulis.
4. Seluruh staf Tata Usaha dan Staf Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Madiun.
5. Ibu Supriani (Ibu), Bapak Wagiman (kakek) dan Ibu Lasinem (nenek) yang selalu memberikan semangat dan doa, serta tanpa letih bekerja demi pendidikanku.
6. Bapak Ojik, Mas Bagus, Mas Basuki, Ibu Ridha dan teman-teman SAT Yos Sudarso Madiun (o328) yang selalu memberi semangat, bantuan, dukungan dan doa.

7. Rio Dika Irawan yang selalu memberikan semangat, bantuan dan doa untukku.
8. Seluruh saudara yang telah memberikan dukungan dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
9. Novi, Yulya, Fathi'ah, Zeni, Karolina dan semua teman-teman prodi akuntansi yang memberikan dukungan, semangat, motivasi, dan doa.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan karena adanya keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai informasi bagi semua yang membutuhkan.

Madiun, 15 September 2018

Penulis,

Lilik Sugiarti

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAKSI.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Manfaat Penelitian.....	9
E. Sistematika Penulisan Laporan Skripsi	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	11
A. Telaah Teori dan Pengembangan Hipotesis	11
1. Teori Keagenan	11
2. Akuntansi Positif	12
3. Konservatisme Akuntansi	13
4. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penerapan Konservatisme Akuntansi	17
5. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penerapan Konservatisme Akuntansi	19
6. Pengaruh Proporsi Komisaris Independen terhadap Penerapan Konservatisme Akuntansi	21
7. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penerapan Konservatisme Akuntansi	23
8. Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Penerapan Konservatisme Akuntansi	25
9. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Penerapan Konservatisme Akuntansi	27

10. Pengaruh Komite Audit terhadap Penerapan Konservatisme Akuntansi ..	29
B. Kerangka Konseptual	31
BAB III METODE PENELITIAN.....	32
A. Desain Penelitian.....	32
B. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	32
C. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	33
1. Variabel Dependen	33
2. Variabel Independen.....	34
D. Lokasi dan Waktu Penelitian.....	37
E. Data dan Prosedur Pengumpulan Data	37
F. Teknik Analisis.....	38
1. Statistik Deskriptif.....	38
2. Uji Asumsi Klasik	38
a. Uji Normalitas	38
b. Multikolinieritas	39
c. Uji Autokorelasi	40
d. Uji Heteroskedastisitas	40
3. Uji Hipotesis	41
a. Koefisien Determinasi (R^2)	41
b. Persamaan Regresi.....	42
c. Pengujian Parsial (Uji t)	43
d. Pengujian Simultan (Uji F).....	43
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	45
A. Data Penelitian	45
B. Hasil Penelitian.....	46
1. Statistik Deskriptif.....	46
2. Uji Asumsi Klasik	48
a. Uji Normalitas	48
b. Uji Multikolinieritas	49
c. Uji Autokorelasi	50
d. Uji Heteroskedastisitas	52

3. Uji Hipotesis	54
a. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	54
b. Persamaan Regresi.....	54
c. Uji Parsial (Uji t)	56
d. Uji Simultan (Uji F).....	58
C. Pembahasan.....	59
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	66
A. Kesimpulan.....	66
B. Keterbatasan Penelitian	67
C. Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Tabel Pengujian <i>Durbin-Watson</i>	40
Tabel 4.1	Tabel Kriteria Sampel.....	44
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif	45
Tabel 4.3	Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	48
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinieritas.....	49
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi dengan <i>Durbin-Watson</i>	50
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi dengan <i>Run Test</i>	51
Tabel 4.7	Hasil Uji <i>White</i>	52
Tabel 4.8	Hasil Uji Analisis Regresi	54
Tabel 4.9	Hasil Uji F Persamaan Regresi	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Model Penelitian.....	31
Gambar 4.1	Hasil Uji Normalitas	47
Gambar 4.2	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	52