



**DETERMINAN PENERAPAN
KONSERVATISME AKUNTANSI**
**(Studi pada Seluruh Perusahaan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2016)**

Diajukan Oleh:

EKA KHUSNUL KHATIMAH

NIM. 2014-12-091

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
2019**



**DETERMINAN PENERAPAN
KONSERVATISME AKUNTANSI**
**(Studi pada Seluruh Perusahaan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2016)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk
menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1)
pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh:
EKA KHUSNUL KHATIMAH
NIM. 2014-12-091

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
2019**

HALAMAN PENGESAHAN

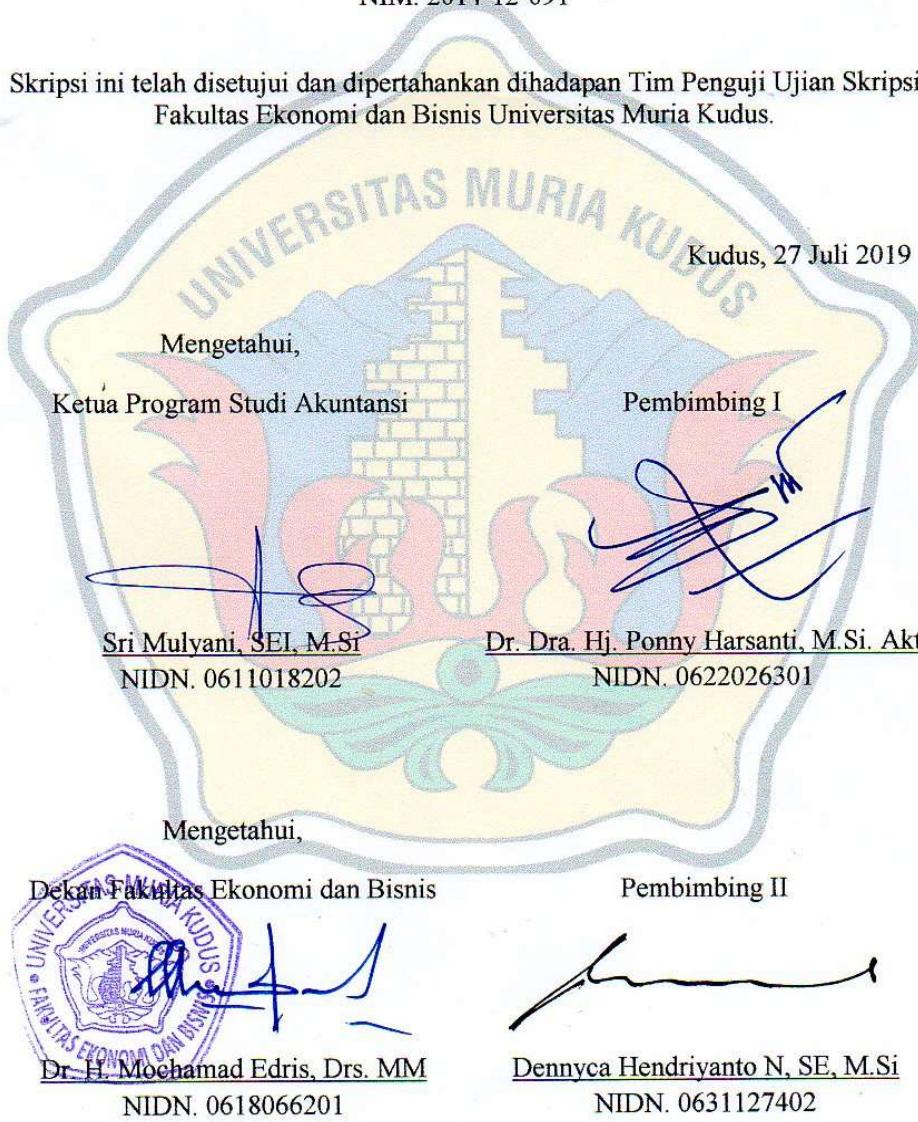
DETERMINAN PENERAPAN KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi pada Seluruh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2016)

Oleh:

Eka Khusnul Khatimah

NIM. 2014-12-091

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Pengaji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.



HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

DETERMINAN PENERAPAN KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi pada Seluruh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2016)

Oleh:

Eka Khusnul Khatimah

NIM. 2014-12-091

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari Sabtu, tanggal 27 Juli 2019 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI



Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

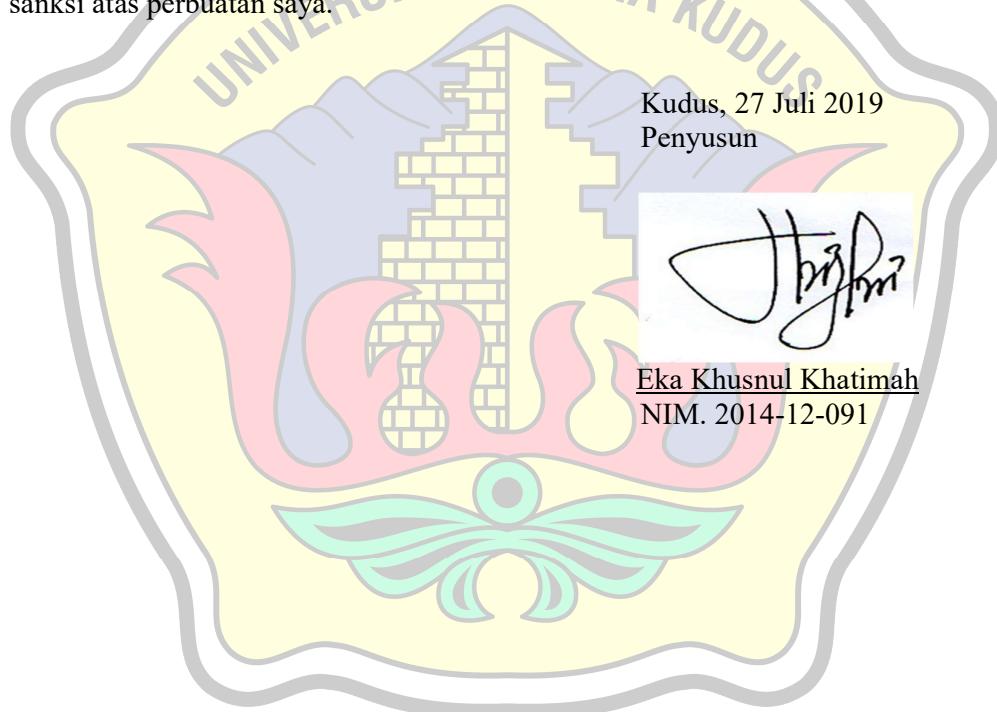


Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

DETERMINAN PENERAPAN KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi pada Seluruh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2016)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **DETERMINAN PENERAPAN KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi pada Seluruh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2016)** adalah hasil tulisan saya sendiri dan bebas dari peniruan karya orang lain. Kutipan tulisan dan pendapat orang lain ditunjukkan sesuai dengan cara penulisan ilmiah yang berlaku. Apabila kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar aturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan saya.



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

Jangan pernah menyerah jika kamu masih ingin mencoba. Jangan biarkan
penyesalan datang karena kamu selangkah lagi untuk menang.

(R.A.Kartini)

PERSEMBAHAN:

Skripsi ini saya persembahkan untuk:
Orang Tuaku
Terimakasih atas kesabaranmu, dukungan, dan doa untuk keberhasilanku.



KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulisan skripsi yang berjudul **“DETERMINAN PENERAPAN KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi pada Seluruh Perusahaan yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2016)”** dapat terselesaikan dengan baik yang berguna untuk menyelesaikan Program Studi Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Skripsi ini dapat terselesaikan berkat banyak pihak yang berperan memberikan bimbingan, arahan, saran, kritik, dan semangat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati penulis menyampaikan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Sri Mulyani, SE, M.Si selaku Ketua Progdi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Dr.Dra.PonnyHarsanti, M.Si, Akt. selaku Dosen Pembimbing I dan Bapak Dennyca Hendriyanto N, SE, M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan selama penyusunan skripsi ini.
4. Seluruh dosen Prodi Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu bermanfaat.
5. Orang Tua yang telah mendoakan dan memberikan semangat dalam menyusun skripsi ini.

6. Teman-teman S1 Akuntansi non regular angkatan 2014 yang telah membantu dan memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
7. Sahabat dan teman-teman yang selalu memberikan arahan dan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.

Semoga segala kebaikan dan bantuan tersebut mendapat balasan dari Allah SWT. Penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan sehingga kritik darsaran sangat diharapkan untuk pengembangan penulisan selanjutnya. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi kita.



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *debt covenant*, *bonus plan*, *political cost*, risiko litigasi, dan *financial distress* terhadap konservatisme akuntansi. Populasi penelitian adalah seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2016. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* yang menghasilkan 453 data perusahaan. Metode analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *bonus plan* dan *political cost* berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi. *Financial distress* berpengaruh negatif terhadap konservatisme akuntansi. *Debt covenant* dan risiko litigasi tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Kata kunci: *debt covenant*, *bonus plan*, *political cost*, risiko litigasi, *financial distress*, konservatisme akuntansi.



ABSTRACT

The purpose of this research is to examine the influence of debt covenant, bonus plan, political cost, litigation risk, and financial distress to accounting conservatism. The population is all company listed on the Indonesia Stock Exchange period of 2010-2016. The sampling method use purposive sampling with 453 companies as the result. The data analysis method use ismultiple linear regression analysis. The result shows that bonus plan and political cost have significant positive effect on accounting conservatism. Financial distress has significant negative effect on accounting conservatism. Debt covenant and litigation risk have no influence on accounting conservatism.

Keywords: *debt covenant, bonus plan, political cost, litigation risk, financial distress, accounting conservatism.*



DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	8
1.3 Perumusan Masalah	8
1.4 Tujuan Penelitian	9
1.5 Kegunaan Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Keagenan	11
2.1.2 Konservatisme Akuntansi	12
2.1.3 <i>Debt Covenant</i>	16
2.1.4 <i>Bonus Plan</i>	18
2.1.5 <i>Political Cost</i>	20
2.1.6 Risiko Litigasi	21
2.1.7 <i>Financial Distress</i>	23
2.2 Penelitian Terdahulu	25

2.3 Kerangka Pemikiran.....	30
2.4 Hipotesis Penelitian.....	33
2.4.1 Pengaruh <i>Debt Covenant</i> terhadap Konservatisme Akuntansi	33
2.4.2 Pengaruh <i>Bonus Plan</i> terhadap Konservatisme Akuntansi	35
2.4.3 Pengaruh <i>Political Cost</i> terhadap Konservatisme Akuntansi	36
2.4.4 Pengaruh Risiko Litigasi terhadap Konservatisme Akuntansi.....	37
2.4.5 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Konservatisme Akuntansi.....	39
 BAB III METODE PENELITIAN	41
3.1 Rancangan Penelitian	41
3.2 Definisi Operasional Variabel	42
3.2.1 Variabel Dependen	42
3.2.1.1 Konservatisme Akuntansi	42
3.2.2 Variabel Independen.....	43
3.2.2.1 <i>Debt Covenant</i>	43
3.2.2.2 <i>Bonus Plan</i>	44
3.2.2.3 <i>Political Cost</i>	44
3.2.2.4 Risiko Litigasi	45
3.2.2.5 <i>Financial Distress</i>	46
3.3 Jenis dan Sumber Data	47
3.4 Populasi dan Sampel	47
3.4.1 Populasi.....	47
3.4.2 Sampel	48
3.5 Pengumpulan Data	49
3.6 Pengolahan Data	50
3.7 Analisis Data.....	50
3.7.1 Statistik Deskriptif.....	50
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	51
3.7.2.1 Uji Normalitas	51
3.7.2.2 Uji Multikolonieritas	52
3.7.2.3 Uji Autokorelasi	53
3.7.2.4 Uji Heteroskedastisitas	53
3.7.3 Analisis Regresi Linier Berganda	54
3.7.4 Uji Hipotesis	55

3.7.4.1 Uji Koefisien Determinasi	56
3.7.4.2 Uji F	57
3.7.4.3 Uji t	57
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	59
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	59
4.2 Analisis Data.....	60
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	60
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	66
4.2.2.1 Uji Normalitas	66
4.2.2.2 Uji Multikolonieritas	67
4.2.2.3 Uji Autokorelasi	69
4.2.2.4 Uji Heteroskedastisitas	70
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda	72
4.2.4 Uji Hipotesis	74
4.2.4.1 Uji Koefisien Determinasi	74
4.2.4.2 Uji F	75
4.2.4.3 Uji t	76
4.3 Pembahasan	79
4.3.1 Pengaruh <i>Debt Covenant</i> terhadap Konservatisme Akuntansi	79
4.3.2 Pengaruh <i>Bonus Plan</i> terhadap Konservatisme Akuntansi	81
4.3.3 Pengaruh <i>Political Cost</i> terhadap Konservatisme Akuntansi	82
4.3.4 Pengaruh Risiko Litigasi terhadap Konservatisme Akuntansi.....	84
4.3.5 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Konservatisme Akuntansi.....	86
BAB V PENUTUP	89
5.1 Kesimpulan	89
5.2 Keterbatasan Penelitian	90
5.3 Saran.....	91
DAFTAR PUSTAKA.....	93
LAMPIRAN	96

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Kasus Konservatisme Akuntansi.....	3
2.1 Penelitian Terdahulu	25
3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	49
4.1 Rincian Sampel Penelitian	59
4.2 Hasil Statistik Deskriptif sebelum Outlier	61
4.3 Hasil Statistik Deskriptif setelah Outlier	63
4.4 Hasil Uji Normalitas sebelum Outlier	66
4.5 Hasil Uji Normalitas setelah Outlier	67
4.6 Hasil Uji Multikolonieritas sebelum Outlier.....	68
4.7 Hasil Uji Multikolonieritas setelah Outlier.....	68
4.8 Hasil Uji Autokorelasi sebelum Outlier	69
4.9 Hasil Uji Autokorelasi setelah Outlier.....	70
4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas sebelum Outlier.....	70
4.11 Hasil Uji Heteroskedastisitas setelah Outlier.....	71
4.12 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	72
4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi	74
4.14 Hasil Uji F	75
4.15 Hasil Uji t	76

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 33



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kriteria Pemilihan Sampel
- Lampiran 2 Hasil Perhitungan Variabel
- Lampiran 3 Tabulasi Data
- Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data
- Lampiran 5 Ringkasan Data Penelitian
- Lampiran 6 Perhitungan Pembahasan Perusahaan

