



**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN
KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2011-2014**

Diajukan Oleh :

SUKMAWATI IKA YULIANA DEWI

NIM. 2012-12-018

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MURIA KUDUS

TAHUN 2017

HALAMAN PENGESAHAN

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2011-2014

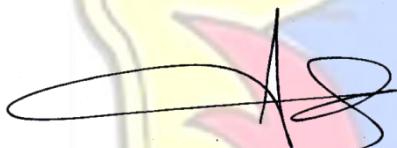
Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Pengaji

Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

Kudus, 12 Agustus 2017

Mengetahui,

Ketua Program Studi



Sri Mulyani, SE, M.Si

NIDN.0611018202

Mengetahui,

Pembimbing I

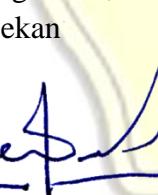


Dwi Soegiarto, SE, MM

NIDN.0620117103

Mengetahui,

Dekan



Dr. H. Mochamad Edris, Drs, MM

NIDN.0618066201

Mengetahui,

Pembimbing II



Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt

NIDN.0614108502

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2011-2014

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Sabtu, tanggal 12 Agustus 2017 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing

Penguji I

Ashari, SE, M.Si, Ak, CA, CPA

NIDN. 0608127602

Penguji II

Dwi Soegiarto, SE, MM

NIDN. 0620117103

Penguji III

Aprilia Whetyningtyas, SE, M.Si

NIDN. 0607048403

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Drs. H. Mohammad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN

Nama : SUKMAWATI IKA YULIANA DEWI

NIM : 2012 12 018

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi yang berjudul **“ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2011-2014”** adalah karya ilmiah saya sendiri dan sepanjang pengetahuan saya naskah skripsi ini tidak pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur jiplakan, saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Kudus,

2017

Yang menyatakan,

SUKMAWATI IKA YULIANA DEWI

NIM: 2012-12-018

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Terdapat 3 Peribahasa yang menjadi pedoman hidup saya yaitu :

من جد وجد

(MAN JADDA WAJADA)

Artinya : Siapa bersungguh-sungguh pasti berhasil

من صبر ظفر

(MAN SHABARA ZHAFIRA)

Artinya : Barang siapa yang bersabar, maka dia akan beruntung

من سار على الدرج ووصل

(MAN SARA ALA DARBI WASHALA)

Artinya : Barang siapa berjalan pada jalannya, maka dia akan sampai (pada tujuannya)

“Kesuksesan hanya dapat diraih dengan segala upaya dan usaha yang disertai dengan do'a, karena sesungguhnya nasib seseorang manusia tidak akan berubah dengan sendirinya tanpa berusaha...”

*Kupersembahkan buah karyaku ini
Untuk Bapak, Ibu, dan Adik tercinta
Terima kasih atas doa, dukungan, serta kasih sayang yang diberikan
Semoga suatu saat nanti Allah memberikan kesempatan
Untuk membuat beliau bangga dan bahagia*

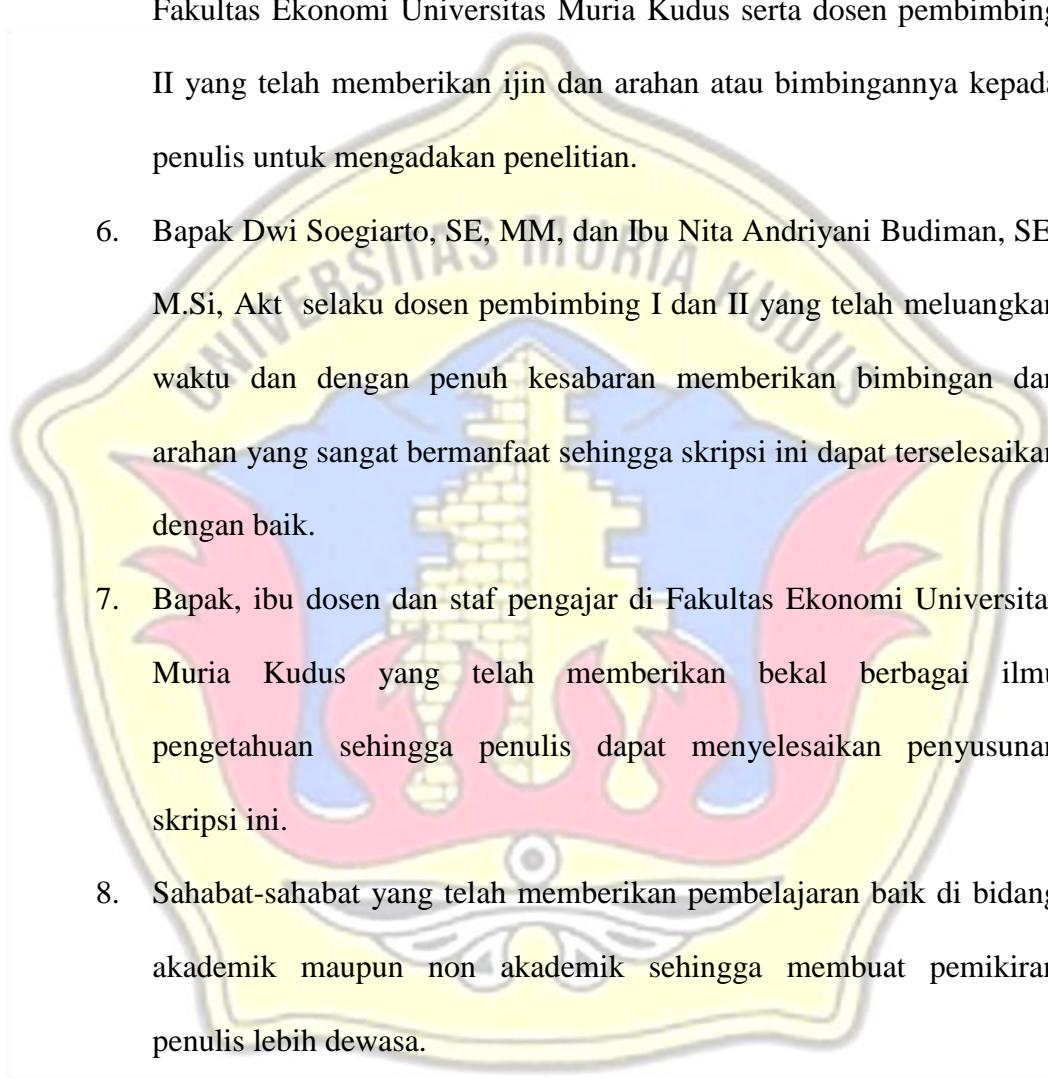
KATA PENGANTAR

Assalamu 'alikum Wr. Wb.

Alhamdulillahirobbil 'alamin, puji syukur penulis panjatkan atas kehadirat Allah SWT atas rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **"ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2011-2014.**

Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program Sarjana (S1) pada Program studi akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus. Selama proses penyusunan skripsi ini penulis mendapatkan bimbingan, arahan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Allah SWT. Segala puji bagi Allah atas segala nikmat dan hidayah-Nya, Tuhan semesta alam yang senantiasa member petunjuk, kekuatan lahir dan batin, dan senantiasa memberi semangat serta keikhlasan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
2. Orang tua saya yang sangat saya sayangi, yang selalu memberikan semangat, dukungan, serta doa yang tak pernah putus. Terima kasih telah memberikan segala yang terbaik untuk saya.
3. Adik saya, yang selalu menjadi motivasi dan inspirasi yang tiada henti memberikan dukungan do'anya untuk saya.

- 
4. Bapak Dr. H. Mochammad Edris, Drs, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ijin kepada penulis untuk mengadakan penelitian.
 5. Ibu Sri Mulyani, SE, M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus serta dosen pembimbing II yang telah memberikan ijin dan arahan atau bimbingannya kepada penulis untuk mengadakan penelitian.
 6. Bapak Dwi Soegiarto, SE, MM, dan Ibu Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt selaku dosen pembimbing I dan II yang telah meluangkan waktu dan dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan dan arahan yang sangat bermanfaat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
 7. Bapak, ibu dosen dan staf pengajar di Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan bekal berbagai ilmu pengetahuan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
 8. Sahabat-sahabat yang telah memberikan pembelajaran baik di bidang akademik maupun non akademik sehingga membuat pemikiran penulis lebih dewasa.
 9. Teman-teman dan sahabat-sahabat kelas A Progdi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah menceriaikan hari-hariku, memberikan semangat, dan membantu segala kesulitan dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

10. Semua pihak yang telah membantu penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Semoga segala bantuan dan kebaikan tersebut mendapatkan balasan dari Allah SWT. Penulis menyadari skripsi ini jauh dari sempurna dan masih banyak kekurangan, karena ini semua disebabkan keterbatasan waktu, tenaga, biaya dan kemampuan penulis. Oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat membangun senantiasa penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Akhirnya dengan segala kerendahan hati penulis berharap semoga hasil skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Aamiin.



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi penerapan konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2011-2014. Penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Jumlah perusahaan manufaktur yang dijadikan sampel penelitian adalah sebanyak 45 perusahaan dengan 4 tahun pengamatan dan total sampel yaitu sebanyak 180. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi berganda dengan menggunakan program SPSS *release 22*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) Ukuran perusahaan, Pajak, Litigasi berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi, (2) Risiko perusahaan, Intensitas modal, *Leverage*, Struktur kepemilikan institusional, *Growth opportunities*, Tingkat kesulitan keuangan, tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

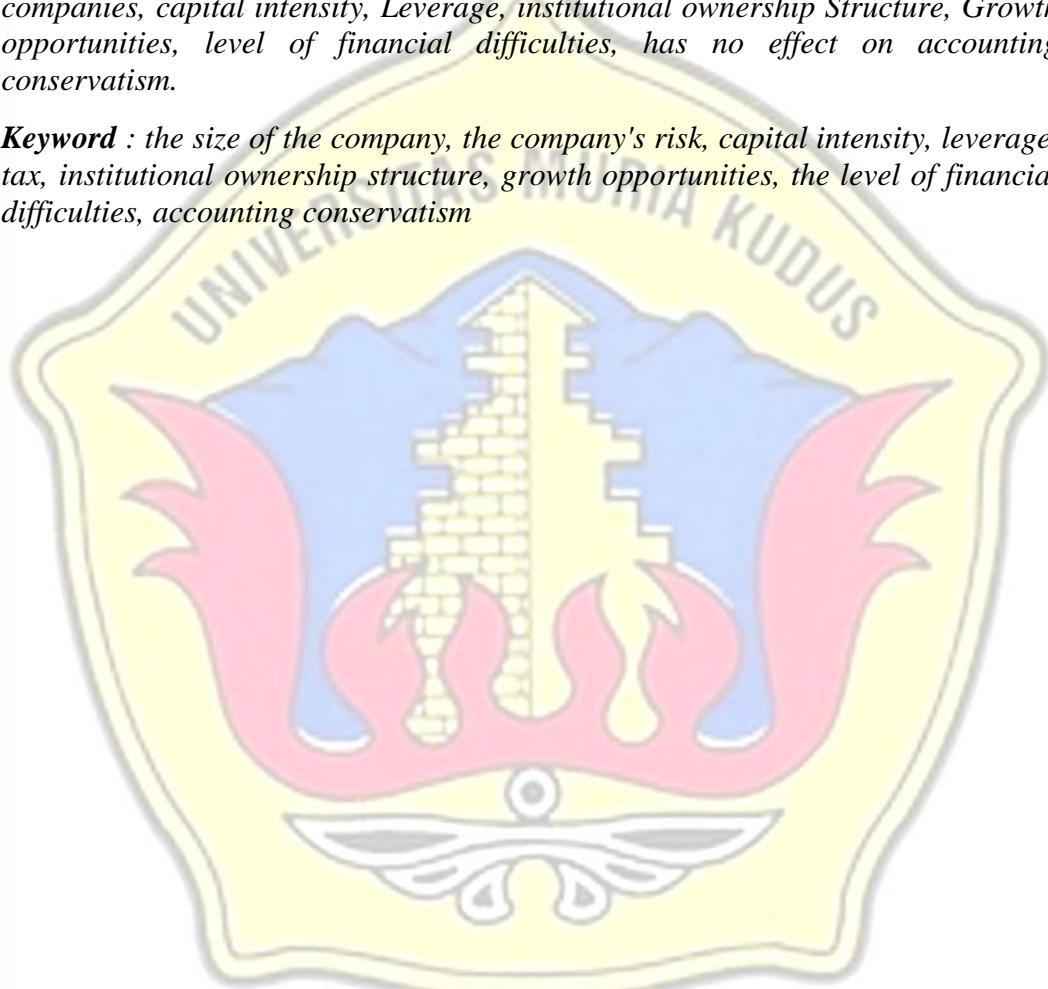
Kata kunci: ukuran perusahaan, risiko perusahaan, intensitas modal, *leverage*, pajak, struktur kepemilikan institusional, *growth opportunities*, tingkat kesulitan keuangan, konservatisme akuntansi



ABSTRACT

This purpose of this research to analyze the factors that affect the application of accounting conservatism on manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange 2011-2014 period. Determination of the sample using purposive sampling method. The number of companies manufacturing the research sample is a total of 45 companies with a total of 4 years of observation and sample as many as 180. The analysis method used in this research is multiple regression analysis using SPSS release 22. The results showed that 1) The size of the company, Tax, Litigation effect on accounting conservatism, (2) The risk of companies, capital intensity, Leverage, institutional ownership Structure, Growth opportunities, level of financial difficulties, has no effect on accounting conservatism.

Keyword : *the size of the company, the company's risk, capital intensity, leverage, tax, institutional ownership structure, growth opportunities, the level of financial difficulties, accounting conservatism*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
<i>ABSTRACT</i>	ix
<i>ABSTRAK</i>	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup	11
1.3 Perumusan Masalah	12
1.4. Tujuan Penelitian	13
1.5. Kegunaan Penelitian	14
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	16
2.1.1 Teori Sinyal.....	16
2.1.2 Teori Agensi.....	17
2.1.3 Konservatisme Akuntansi.....	18
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	20
2.1.5. Risiko Perusahaan.....	21
2.1.6Intensitas Modal.....	21
2.1.7. <i>Leverage</i>	22
2.1.8. Pajak.....	23
2.1.9. Litigasi.....	24
2.1.10 Struktur Kepemilikan Institusional.....	25
2.1.11 <i>Growth Opportunities</i>	26
2.1.12.Tingkat Kesulitan Keuangan.....	27
2.2 Penelitian Terdahulu	28
2.3 Kerangka Pemikiran.....	32
2.4 Hipotesis Penelitian.....	37
BAB III. METODE PENELITIAN	
3.1. Rancangan Penelitian	52
3.2.Variabel Penelitian	52

3.2.1. Variabel dependen	52
3.2.2. Variabel independen.....	53
3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	53
3.3.1 Konservatisme Akuntansi.....	53
3.3.2 Ukuran Perusahaan	54
3.3.3 Risiko Perusahaan.....	54
3.3.4 Intensitas Modal.....	55
3.3.5 Leverage.....	55
3.3.6 pajak	56
3.3.7 Litigasi	56
3.3.8 Struktur Kepemilikan Institusional	57
3.3.9 <i>Growth Opportunities</i>	57
3.3.10 Tingkat Kesulitan Keuangan.....	57
3.4. Jenis dan Sumber Data	58
3.5 Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel.....	58
3.4.1Populasi Data dan Sampel Data.....	58
3.4.2 Teknik Pengambilan Sampel Data.....	59
3.6. Metode Pengumpulan Data	59
3.7. Metode Analisis Data.....	60
3.7.1 Statistik Deskriptif	60
3.7.2. Uji Asumsi Klasik	61
1. Uji Normalitas.....	61
2. Uji Multikolinearitas.....	61
3. Uji Heterokedastisitas	62
4. Uji Auto Korelasi.....	62
3.7.3. Analisis Regresi Berganda	63
1. Uji Koefisien Determinasi	63
2. Uji Hipotesis	64
1. Uji F	64
2. Uji t	64

BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	66
4.2 Analisis Data	67
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	67
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	70
4.2.2.1 Uji Normalitas	70
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas	71
4.2.2.3 Uji Heterokedasitas	72
4.2.2.4 Uji Autokorelasi	73
4.2.3 Analisis Regresi Berganda	74
4.2.3.1 Uji Koefisien Determinasi	77
4.2.3.2 Uji Hipotesis	78
1. Uji F	78
2. Uji t	79
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	80

BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	89
5.2 Keterbatasan	94
5.3 Saran	94
DAFTAR PUSTAKA	95
LAMPIRAN-LAMPIRAN	100



DAFTAR TABEL

2.1	Penelitian Terdahulu	28
4.1	Seleksi Sampel Perusahaan	66
4.2	Statistik Deskriptif.....	67
4.3	Uji Normalitas	71
4.4	Uji Multikolinearitas	72
4.5	Uji Autokorelasi	74
4.6	Analisis Regresi	75
4.7	Analisis Koefisien Determinasi	77
4.8	Analisis Uji F.....	78
4.9	Analisis Uji T	79



DAFTAR GAMBAR

2.1	Kerangka Pemikiran	36
4.4	Uji Heterokedastisitas	73



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1: DATA SAMPEL PENELITIAN.....	100
LAMPIRAN 2: HASIL PENGOLAHAN DATA.....	111

