

**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG BERPENGARUH  
TERHADAP PEMILIHAN KONSERVATISME AKUNTANSI  
(STUDY EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2017)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh :

**NUR SOLECHA**

**NPM : 13430082**

**FAKULTAS EKONOMI & BISNIS  
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA  
2020**

## SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nur Solecha  
NPM : 13430082  
Alamat : Jl. Tambak Dalam Baru 1/16 Surabaya  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi & Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Analisis Faktor – Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Pemilihan Konservatisme Akuntansi (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)”** adalah murni karya saya sendiri.

Apabila dikemudian hari terbukti pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan skripsi dan gelar yang saya peroleh atas skripsi tersebut.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

Surabaya, 17 Desember 2019

Yang membuat pernyataan



(Nur Solecha)

NPM : 13430082

**SKRIPSI**

**“ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG BERPENGARUH  
TERHADAP PEMILIHAN KONSERVATISME AKUNTANSI”  
(STUDY EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2017)**

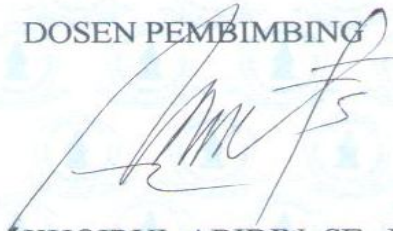
**Diajukan oleh:**

**NUR SOLECHA**

**NPM : 13430082**

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH :**

**DOSEN PEMBIMBING**



**KHOIRUL ABIDIN, SE., M.Ak**

**Tanggal, 07 - 02 - 2020**

**KETUA PROGRAM STUDI**



**LILIK MARDIANA, SE., M.Ak., Ak., CA.**

**Tanggal, 10 - 02 - 2020**

## Skripsi

# “ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP PEMILIHAN KONSERVATISME AKUNTANSI” (STUDY EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2017)

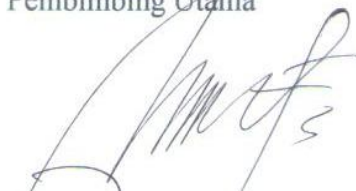
Dipersiapkan dan disusun oleh:

**NUR SOLECHA**

NPM : 13430082

### Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama



Khoirul Abidin, SE., M.Ak

Anggota Dewan Penguji Lain



Mira Pramudianti, SE., M.Ak



Sarah Yuliarini, SE, M.Ak

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar

Sarjana Akuntansi

Tanggal, ..... 24 Januari 2020 .....



Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA.

Ketua Program Studi

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Rabbil'alamin... Puji syukur kehadiran Allah SWT yang senantiasa memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **Analisis Faktor – Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Pemilihan Konservatisme Akuntansi (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)**” ini dengan baik dan lancar. Adapun tujuan penyusunan skripsi ini adalah guna menempuh dan memenuhi syarat untuk menyelesaikan program Strata 1 (S1) Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Dalam usaha menyelesaikan skripsi ini, penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan serta saran dari berbagai pihak sehingga kendala – kendala yang dihadapi tersebut bisa diatasi. Untuk itu pada kesempatan ini perkenankanlah penulis dengan segala kerendahan hati, mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat :

1. Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya, Prof. H. Sri Harmajdi, dr. sp. THT-KL (K)., yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menimba ilmu di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis, Drs. Ec. Iman Karyadi, MM., Ak., CA. yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menimba ilmu di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

3. Ketua Program Studi Akuntansi, Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA., yang telah memberikan fasilitas-fasilitas selama masa akademik.
4. Bapak Khoirul Abidin, SE.,M.Ak selaku Dosen Pembimbing, yang telah sabar meluangkan waktu dalam memberikan bimbingan, mengarahkan, serta memberikan saran-saran sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
5. Dosen Wali, Drs. Ismangil,Ak,MM,M.Ak yang telah memberikan pengarahan selama masa studi.
6. Bapak dan Ibu Dosen serta Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan dan membantu kelancaran studi.
7. Ayah Ibuku dan adikku tersayang yang selama ini memberikan dukungan Terima kasih atas sayangnya, kesabarannya, pengorbanannya, kepercayaannya serta nasehat dan doa restunya. Untuk adik tersayangku feni terima kasih sudah menemani untuk mencari referensi buku di perpustakaan meskipun aku tau kamu lelah sepulang kerja tapi kamu tetap menemani, berbagi informasi atas pengalamanmu cukup membantuku, dalam proses menyelesaikan skripsi ini.
8. Sahabatku Revia Mawardati terima kasih sudah menyemangati, menjadi pendengar keluh kesahku, memotivasiku disaat-saat terberat dalam menjalani kuliah ataupun dalam proses menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman Akuntansi H angkatan tahun 2013 yang sudah memberikan banyak cerita selama di bangku perkuliahan ataupun diluar perkuliahan.

10. Teman-teman kantor PT. Sedyta Utama yang selalu memberikan semangat dalam masa-masa perkuliahan sampai akhir.
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dan dukungan hingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat membangun akan diterima dengan senang hati oleh penulis, demi tercapainya kesempurnaan dalam skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat menyumbangkan sedikit manfaat baik secara teoritis maupun praktis.

Surabaya, 17 Desember 2019  
Penulis

Nur Solecha  
13430082

## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
Surat Pernyataan Bebas Plagiat .....	ii
Halaman Persetujuan .....	iii
Halaman Susunan Dewan Penguji.....	iv
Kata Pengantar .....	v
Daftar Isi .....	viii
Daftar Tabel .....	xiii
Daftar Gambar .....	xiv
Abstrak .....	xv
Abstract .....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
1.5 Sistematika Skripsi .....	6
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....</b>	<b>9</b>
2.1 Landasan Teori .....	9
2.1.1 Teori Agensi .....	9
2.1.2 Teori Sinyal .....	10
2.1.3 Laporan Keuangan .....	11
2.1.3.1 Pengertian Laporan Keuangan .....	11



2.1.3.2 Tujuan dan Manfaat Laporan Keuangan.....	12
2.1.4 Konservatisme Akuntansi .....	15
2.1.4.1 Pengertian Konservatisme Akuntansi.....	15
2.1.4.2 Prinsip Konservatisme Akuntansi .....	16
2.1.4.3 Faktor-faktor Pemilihan Konservatisme .....	18
2.1.4.1 Metode persediaan LIFO .....	18
2.1.4.2 Metode penyusutan <i>Double Declining Balance</i> .....	19
2.1.4.3 Metode amortisasi saldo menurun .....	19
2.1.4.4 Pengakuan biaya riset dan pengembangan sebagai cost .....	20
2.1.4.5 Ukuran Perusahaan .....	20
2.1.4.6 Rasio Leverage.....	22
2.1.4.7 Intensitas Modal .....	23
2.1.4.8 Kepemilikan Manajerial .....	23
2.1.4.9 Kepemilikan Institusional .....	24
2.1.4.10 Growth Opportunities.....	24
2.1.5 Konservatisme Akuntansi Dalam PSAK .....	26
2.1.6 Konservatisme Akuntansi dalam IFRS .....	28
2.1.7 Perbandingan IFRS dan PSAK.....	30
2.1.8 Kontroversi dalam Konservatisme .....	31
2.1.8.1 Akuntansi Konservatif Bermanfaat .....	31
2.1.8.2 Akuntansi Konservatif Tidak Bermanfaat .....	32
2.2 Penelitian Terdahulu .....	34
2.3 Pengembangan Hipotesis dan Model Analisis.....	37

2.3.1 Pengembangan Hipotesis .....	37
2.3.2 Model Analisis .....	42
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>42</b>
3.1 Pendekatan Penelitian .....	43
3.2 Populasi dan Sampel .....	43
3.3 Identifikasi Variabel .....	44
3.3.1 Dependen Variable atau Variabel Terikat (Y).....	44
3.3.2 Independent Variable atau Variabel Bebas (X) .....	45
3.4 Definisi Operasional Variabel .....	45
3.4.1 Definisi Operasional Variabel Dependen .....	45
3.4.2 Definisi Operasional Variabel Independen .....	46
3.4.2.1 Ukuran Perusahaan .....	46
3.4.2.2 Rasio Leverage .....	47
3.4.2.3 Intensitas Modal .....	47
3.4.2.4 Kepemilikan Manajemen .....	48
3.4.2.5 Kepemilikan Institusional .....	48
3.4.2.6 Growth Opportunities .....	49
3.5 Jenis dan Sumber Data .....	49
3.6 Prosedur Pengumpulan Data .....	50
3.7 Teknis Analisis Data.....	50
3.7.1 Analisis Regresi Linier Berganda .....	50
3.7.2 Statistik Deskriptif .....	51
3.7.3 Uji Asumsi Klasik .....	51

3.7.3.1 Uji Normalitas .....	52
3.7.3.2 Uji Multikolinieritas .....	52
3.7.3.3 Uji Autokorelasi .....	53
3.7.3.4 Uji Heteroskedastisitas .....	53
3.7.4 Pengujian Hipotesis .....	54
3.7.4.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	54
3.7.4.2 Uji Simultan (F test) .....	55
3.7.4.3 Uji Parsial (t test) .....	55
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>57</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	57
4.1.1 Objek Penelitian .....	57
4.2 Hasil Penelitian .....	58
4.2.1 Deskripsi Variabel.....	58
4.2.1.1 Konservatisme Auntansi .....	58
4.2.1.2 Ukuran Perusahaan .....	59
4.2.1.3 Rasio <i>leverage</i> .....	59
4.2.1.4 Intensitas Modal .....	59
4.2.1.5 Kepemilikan Manajerial .....	60
4.2.1.6 Kepemilikan Institusional .....	60
4.2.1.7 Growth Opportunities .....	60
4.2.2 Analisis Model Dan Pengujian Hipotesis .....	61
4.2.2 Uji Asumsi Klasik .....	61
4.2.2.1 Uji Normalitas .....	61

4.2.2.2 Uji Multikolinieritas .....	62
4.2.2.3 Uji Autokorelasi .....	63
4.2.2.4 Uji Heteroskedastisitas .....	64
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	65
4.2.4 Pengujian Hipotesis .....	67
4.2.4.1 Uji Simultan (Uji F) .....	67
4.2.4.2 Koefisien Determinan ( $R^2$ ).....	69
4.2.4.3 Uji Parsial (Uji t) .....	69
4.3 Pembahasan .....	72
4.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Konservatisme Akuntansi</i> ....	72
4.3.2 Pengaruh Rasio Leverage Terhadap <i>Konservatisme Akuntansi</i> .....	73
4.3.3 Pengaruh Intensitas Modal Terhadap <i>Konservatisme Akuntansi</i> .....	74
4.3.4 Pengaruh Kepemilikan Manajemen Terhadap <i>Konservatisme</i> <i>Akuntansi</i> .....	75
4.3.5 Pengaruh Kepemilikan institusional Terhadap <i>Konservatisme</i> <i>Akuntansi</i> .....	76
4.3.6 Pengaruh Growth opportunities Terhadap <i>Konservatisme Akuntansi</i> ..	76
<b>BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN</b> .....	<b>77</b>
5.1 Simpulan .....	77
5.2 Saran .....	78
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	78
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>80</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Penelitian Sebelumnya .....	34
Tabel 4.1 Hasil Kriteria Seleksi Sampel .....	57
Tabel 4.2 Hasil Uji Deskriptif .....	58
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	61
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas .....	62
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi .....	63
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	64
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Regresi Berganda.....	65
Tabel 4.8 Uji Simutan (Uji F).....	67
Tabel 4.9 Koefisien Determinan ( $R^2$ ) .....	69
Tabel 4.10 Uji Parsial (Uji t) .....	69

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Analisis .....	42
Gambar 4.1 Hasil Uji Normal Probability Plot.....	61
Gambar 4.2 Heteroskedastisitas - Scatterplott .....	64

## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah menguji dan memperoleh bukti empiris mengenai analisis faktor – faktor yang berpengaruh terhadap pemilihan konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2017. Ada 45 sampel yang digunakan dalam penelitian. Kuantitatif merupakan pendekatan yang digunakan dalam penelitian. Analisis dipenelitian ini menggunakan regresi linier berganda. Ukuran Perusahaan, Rasio Leverage, Intensitas Modal, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional tidak ada pengaruh yang signifikan terhadap Konservatisme Akuntansi dengan tingkat signifikansi masing-masing sebesar 0.922, 0.746, 0.203, 0.873, 0.301. Sedangkan Growth opportunities memperoleh tingkat signifikansi sebesar 0.020 yang berarti ada pengaruh signifikan terhadap Konservatisme Akuntansi.

**Kata Kunci :** *Konsevatisme Akuntansi, Ukuran Perusahaan, Rasio Leverage, Intensitas Modal, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Growth Opportunities*

## **ABSTRACT**

*The purpose of this study is to approve and obtain evidence regarding the analysis of factors that support the selection of accounting conservatism in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2017. There were 45 samples used in the study. Quantitative research used in research. The analysis in this study uses multiple linear regression. Company Size, Leverage Ratio, Capital Intensity, Managerial Ownership, Institutional Ownership there are no significant differences in Accounting Conservatism with the respective significance levels of 0.922, 0.746, 0.203, 0.873, 0.301, respectively. While growth opportunities reach a significance of 0.020 which means there is significant to Accounting Conservatism.*

**Keywords:** *Accounting Conservatism, Company Size, Leverage Ratio, Capital Intensity, Managerial Ownership, Institutional Ownership, Growth Opportunities*