



ANALISIS PILIHAN PERUSAHAAN TERHADAP AKUNTANSI KONSERVATIF

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)

SKRIPSI

Oleh
Dewi Sukriya
NIM 070810301153

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2011**



ANALISIS PILIHAN PERUSAHAAN TERHADAP AKUNTANSI KONSERVATIF

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)

SKRIPSI

diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1)
dan mencapai gelar Sarjana Ekonomi

oleh

Dewi Sukriya
NIM 070810301153

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2011**

PERSEMBAHAN

Dengan kerendahan hati, saya ucapkan rasa syukur kepada Allah SWT yang kepadaNya kita berserah diri.

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

1. Kedua Orang tuaku Bapak Abdul Rosyid dan Ibu Sukarsih tercinta yang dengan ikhlas merawat dan mendidikku, telaga kasih sayang yang tak kan pernah kering mengalirkan doa untukku, ini salah satu tanda baktiku;
2. Kakak Alam Syahid Badarudin dan adik-adikku, Ikrom Ismak dan Anzil R. Afina tersayang, yang selalu memberikan semangat dan dorongan untukku;
3. Sahabat-Sahabatku yang selalu memberi dukungan dan semangat untukku;
4. Guru-guruku sejak taman kanak-kanak sampai dengan perguruan tinggi;
5. Dunia pengetahuan yang terus berkembang seiring perubahan zaman; dan
6. Almamater Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

MOTTO

"Allah mengangkat orang yang beriman dari golonganmu dan juga orang-orang yang dikaruniakan Ilmu Pengetahuan hingga beberapa derajat"

----- Q.S. Al-Mujadalah (11) -----

Rasulullah SAW Bersabda:

"Kelebihan seorang Alim dari seorang Abid (orang yang suka beribadah) seperti kelebihan bulan pada bintang-bintang, sesungguhnya para ulama itu pewaris nabi-nabi, mereka tidak mewariskan dinar (uang), tetapi mewarisi ilmu, siapa yang mengambilnya, maka ambillah dengan bagian yang cukup"

----- H.R. Abu Daud dan Tirmidzi -----

Orang-orang yang berhenti belajar akan menjadi pemilik masa lalu. Orang-orang yang masih terus belajar, akan menjadi pemilik masa depan

----- Mario Teguh -----

Ketika satu pintu tertutup, pintu lain terbuka; namun terkadang kita melihat dan menyesali pintu tertutup tersebut terlalu lama hingga kita tidak melihat pintu lain yang telah terbuka.

----- Alexander Graham Bell -----

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dewi Sukriya

NIM : 070810301153

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul: "*Analisis Pilihan Perusahaan Terhadap Akuntansi Konservatif (Studi Empiris pada Perusahaan Industri Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)*" adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika dalam pengutipan substansi disebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 25 Oktober 2011

Yang menyatakan,

Dewi Sukriya
NIM 070810301153

SKRIPSI

**ANALISIS PILIHAN PERUSAHAAN TERHADAP
AKUNTANSI KONSERVATIF**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)

Oleh

Dewi Sukriya
NIM 070810301153

Pembimbing

Dosen Pembimbing I : Dr. Alwan S. Kustono., M.Si, Ak

Dosen Pembimbing II : Indah Purnamawati., SE, M.Si, Ak

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Judul Skripsi : Analisis Pilihan Perusahaan Terhadap Akuntansi Konservatif
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek
Indonesia)
Nama : Dewi Sukriya
Nim : 070810301153
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : S1 Akuntansi

Pembimbing I

Pembimbing II

Dr. Alwan S. Kustono., M.Si, Ak
NIP. 19720416 200112 1 001

Indah Purnamawati., SE, M.Si, Ak
NIP. 19691011 199702 2 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan

Dr. Alwan Sri Kustono, M. Si, Ak
NIP. 19720416 200112 1 001

**PENGESAHAN
JUDUL SKRIPSI**

**ANALISIS PILIHAN PERUSAHAAN TERHADAP AKUNTANSI
KONSERVATIF**

(Studi Empiris pada Perusahaan Industri Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Dewi Sukriya
NIM : 0708101011153
Jurusan : Akuntansi

telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

24 Oktober 2011

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Susunan Panitia Penguji

1. Ketua : Nur Hisamuddin., SE, Ak, M.SA (.....)
(19791014 200912 1 001)
2. Sekretaris : Dr. Alwan S. Kustono., M.Si, Ak (.....)
(19720416 200112 1 001)
3. Anggota : Indah Purnamawati., SE, M.Si, Ak (.....)
(19691011 199702 2 001)

Foto 4 X 6
warna

Mengetahui/Menyetujui,
Universitas Jember
Fakultas Ekonomi
Dekan,

Prof. Dr. Mohammad. Saleh, M.Sc
NIP. 19560831 198403 1 002

ANALISIS PILIHAN PERUSAHAAN TERHADAP AKUNTANSI KONSERVATIF

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)

Oleh : Dewi Sukriya

Jurusan Akuntansi
Fakultas Ekonomi, Universitas Jember

ABSTRAKSI

Penelitian ini meneliti tentang pilihan perusahaan terhadap akuntansi konservatif dengan melihat pengaruh dari rasio leverage, size, kinerja, intensitas modal, dan rasio konsentrasi terhadap tingkat konservatisme akuntansi. Penelitian ini mengambil sample perusahaan manufaktur dengan periode penelitian tahun 2008 sampai dengan 2009. Pengumpulan data dilakukan secara purposive sampling, dari 135 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia diperoleh 74 perusahaan. Metode analisis data untuk pengujian hipotesis yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan menggunakan metode regresi berganda.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa Leverage berpengaruh negative signifikan terhadap Akuntansi Konservatif. Size, Kinerja, Intensitas modal dan rasio konsentrasi industri berpengaruh positif signifikan terhadap akuntansi konservatif. Leverage yang tinggi akan menyebabkan semakin besar kemungkinan perusahaan untuk melanggar perjanjian kontrak. Semakin besar size perusahaan dan semakin tinggi kinerja perusahaan akan mengakibatkan tingginya biaya politik perusahaan. Intensitas modal yang tinggi suatu perusahaan akan mengakibatkan tingginya proteksi yang dilakukan oleh pihak investor. Dan rasio konsentrasi industri yang tinggi mengakibatkan tingginya persaingan antar perusahaan dalam suatu industri.

Kata kunci: Pilihan Perusahaan, Akuntansi Konservatif, Perusahaan Industri Manufaktur.

PRAKATA

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Pertama penulis memanjatkan puji dan syukur kehadirat Allah swt yang telah memberikan rahmat dan karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Serta shalawat dan salam kepada Nabi Muhammad saw.

Skripsi yang berjudul “ANALISIS PILIHAN PERUSAHAAN TERHADAP AKUNTANSI KONSERVATIF” disusun dalam rangka memenuhi persyaratan akademis untuk mencapai gelar kesarjanaan pada jurusan akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember. Sebagai manusia yang merasa tidak lepas dari kekurangan maupun kelemahan dalam menyusun skripsi ini, hal ini dikarenakan keterbatasan ilmu dan pengalaman yang penulis miliki. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Moch. Saleh M.Sc, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
2. Bapak Dr. Alwan S. Kustono., Msi, Ak, selaku ketua jurusan akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember serta dosen pembimbing yang dengan sabar dan ikhlas membantu dan mengarahkan dalam menyusun skripsi ini.
3. Ibu Indah Purnamawati, SE, Msi, Ak, selaku dosen pembimbing yang telah memberi saran serta masukan dalam skripsi ini.
4. Bapak Drs. Imam Mas'ud, MM, Ak, selaku Dosen Pembimbing Akademik.
5. Kedua orang tuaku yang tercinta Bapak Abdul Rosyid dan Ibu Sukarsih atas do'a, kasih sayang, dorongan, kepercayaan, nasehat dan bantuan baik material maupun spiritual yang telah diberikan selama ini kepada ananda. Semoga skripsi ini dapat menjadi tanda terima kasih dan baktiku atas segala apa yang mereka berikan demi kebaikan dan keberhasilanku.
6. Kakak ku tercinta Alam Syahid Badarudin atas segala pengorbanan dan ketulusan serta memberiku nasehat selama ini. Meskipun kita sering beda

pendapat tapi mengertilah bahwa kakak ku adalah kebanggaan ku. Adik-adik ku tercinta Ikrom Ismak dan Anzil R. Afina, kalian adalah semangat bagiku untuk tetap bertahan dalam kesulitan.

7. Sahabat terbaik ku Wellarizma Hernitra yang masih berkuat dengan masa lalu, jangan pernah ragu untuk melangkah kedepan. Ana Pratiwi yang terkadang masih sering tempo-tempo perasaannya, jangan berharap pada ketidakpastian. Masih banyak ikan dilaut. Kalian adalah sahabat terbaik ku.
8. Beibeh-beibeh ku, Sheila, Dessy, Shanty, Dinik, Hutri (oppi'), Yanti, Soraya, terima kasih ya...kalian inspirasi ku untuk selalu tersenyum. Kampus sepi tanpa setoran gosip dari kalian. Pasti aku akan merindukan kalian.
9. Teman-teman KKN posko tegal waru gelombang I tahun 2011, meskipun kita jarang bertemu semoga kita selalu jadi teman.
10. Teman-teman seperjuangan ku, Akuntansi kelas A dan B angkatan 2007.
11. Kampusku beserta fasilitasnya yang telah mendukungku menyelesaikan skripsi ini.
12. Semua pihak yang tak dapat disebut satu per satu saya mengucapkan banyak terima kasih.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dan ketidaksempurnaan dalam penulisan ini. Untuk itu saran dan kritik yang membangun sangat penulis harapkan dari pembaca skripsi ini. Semoga amal baik dan bantuan ikhlas yang diberikan kepada penulis mendapatkan balasan yang setimpal dari Allah swt.

Akhirnya penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Wassalamu'laikum Wr. Wb.

Jember, 25 Oktober 2011

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
HALAMAN PEMBIMBING	vi
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	vii
HALAMAN PENGESAHAN	viii
ABSTRAKSI	ix
PRAKATA	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.5 Sistematika penulisan	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Landasan Teori	6
2.1.1 Akuntansi Konservatif.....	6
2.1.2 Pengukuran Akuntansi konservatif.....	9

2.1.3	Teori yang Mendasari Akuntansi Konservatif.....	10
2.1.3.1	Teori Akuntansi Positif.....	10
2.1.3.1.1	Debt Covenant Hypothesis.....	13
2.1.3.2	Polytical cost Hypothesis.....	14
2.1.3.2	Teori Agency.....	15
2.1.3.3	Teori Pensinyalan.....	17
2.2	Penelitian Terdahulu.....	19
2.3	Kerangka Konseptual.....	20
2.4	Pengembangan Hipotesis.....	21
2.4.1	Leverage dan Akuntansi Konservatif.....	21
2.4.2	Size dan Akuntansi Konservatif	22
2.4.3	Kinerja dan akuntansi Konservatif.....	23
2.4.4	Intensitas Modal dan Akuntansi Konservatif	24
2.4.5	Rasio Konsentrasi Industri dan Akuntansi Konservatif.....	25
BAB 3.	METODE PENELITIAN	26
3.1	Jenis dan Suber data	26
3.2	Teknik Pengumpulan Data	26
3.2.1	Populasi dan Penentuan Sampel dalam Penelitian.....	26
3.3	Devinisi Operasional Dan Pengukurannya.....	27
3.3.1	Variabel Dependen.....	27
3.3.2	Variabel Independen.....	28
3.3.2.1	Leverage.....	28
3.3.2.2	Size	29
3.3.2.3	Kinerja.....	30
3.3.2.4	Intensitas Modal	30
3.3.2.5	Rasio Konsentrasi Industri.....	30

3.4 Metode Analisis Data	31
3.4.1 Regresi Berganda.....	31
3.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	32
3.5 Pengujian Hipotesis	33
3.6 Kerangka Konseptual	34
BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN	35
4.1 Gambaran umum dan Sampel Penelitian	35
4.2 Statistik Deskriptif	38
4.3 Hasil Analisis Data	39
4.3.1 Analisis Linier Berganda.....	39
4.3.2 Koefisien Determinan Berganda.....	41
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	42
4.4 Hasil Uji t.....	47
4.5 Pembahasan.....	48
4.5.1 Leverage dan Akuntansi Konservatif.....	48
4.5.2 Size dan Akuntansi Konservatif.....	49
4.5.3 Kinerja dan Akuntansi Konservatif.....	50
4.5.4 Intensitas Modal dan Akuntansi Konservatif.....	50
4.5.5 Rasio Konsentrasi Industri Dan Akuntansi Konservatif.....	51
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	52
5.1 Simpulan	52
5.2 Keterbatasan	53
5.3 Saran	53
DAFTAR PUSTAKA	54
LAMPIRAN	57

DAFTAR TABEL

Tabel		Halaman
4.1	Proses Pemilihan Sampel.....	35
4.2	Perusahaan yang Masuk Dalam Kriteria Penelitian.....	36
4.3	Deskriptif Analisis.....	38
4.4	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	40
4.5	Hasil Uji Koefisien Determinasi Berrganda.....	41
4.6	Hasil Uji Multikolinearitas.....	42
4.7	Hasil Analisis Spearman's rho.....	43
4.8	Kriteria Uji Durbun Wilson.....	45
4.9	Hasil Analisis Durbin Wilson.....	45
4.10	Hasil Analisis Uji t.....	47

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Kerangka Konseptual	20
3.1 Kerangka Pemecahan Masalah.....	34
4.1 Hasil Analisis P-P Plot.....	46

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Data penelitian tahun 2008
- Lampiran 2 Data penelitian tahun 2009
- Lampiran 3 Statistik Deskriptif
- Lampiran 4 Hasil Analisis Regresi Berganda
- Lampiran 5 Hasil Analisis Koefisien Determinasi Berganda
- Lampiran 6 Hasil Analisis Multikolinieritas
- Lampiran 7 Hasil Analisis Uji Spearman's rho
- Lampiran 8 Hasil Analisis Uji Durbin Wilson
- Lampiran 9 Hasil Analisis P-P Plot