

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KONSERVATISME AKUNTANSI  
PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN**

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN  
DALAM MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI  
DEPARTEMEN AKUNTANSI  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**



**DIAJUKAN OLEH  
ADI PURWANTO  
NIM: 041211332002**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS AIRLANGGA  
SURABAYA  
2016**

SKRIPSI

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KONSERVATISME  
AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN**

**DIAJUKAN OLEH :  
ADI PURWANTO  
NIM : 041211332002**

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

**DOSEN PEMBIMBING,**

**NOVRYS SUHARDIANTO SE., MSA., Ak.**

**TANGGAL 19 Mei 2016**

**KETUA PROGRAM STUDI**

**ADE PALUPI, SE., MPPM., Ph.D., Ak.**

**TANGGAL 23/05/2016**

### PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Adi Purwanto, 041211332002), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 20 Mei 2016



Adi Purwanto

041211332002

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena berkat rahmat, karunia, dan hidayah-Nya penulis mampu menyelesaikan penulisan skripsi ini yang berjudul “Faktor-faktor yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Sektor Pertambangan”.

Proses penulisan dan penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan yang berasal dari banyak pihak. Oleh karena itu pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih terutama kepada kedua orang tua yaitu Bapak Sumardji dan Ibu Purwati yang selalu memberikan doa, kasih sayang, serta dorongan semangat. Selain itu penulis juga ingin mengucapkan terimakasih kepada pihak-pihak yang telah membantu, antara lain adalah:

1. Ibu Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
2. Bapak Drs. Agus Widodo, M.Si., Ak., selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Ibu Ade Palupi, SE., MPPM., Ph.D., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. Bapak Novrys Suhardianto SE., MSA., Ak. Selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya serta kesabarannya dalam penyusunan dan penyelesaian skripsi ini.
5. Bapak/ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan ilmunya selama perkuliahan.



6. Adikku Ramadhan Ari Permadi, atas doa, dorongan semangat, dan hiburan bagi penulis.
7. Intan, Teguh, Nurul, dan Miras yang telah memberikan masukan kepada penulis, doa, serta motivasinya.
8. Mantan rekan magang di KAP JCS, yang telah banyak memberikan ilmu dan pengalaman baru di dunia audit, terutama Bapak Edi Subyakto selaku pimpinan, Mbak Mumun, Mbak Lyna, Mbak Santi, Mbak Ika dan Pak Darto selaku karyawan, serta teman-teman seangkatan, Bima, Ulva, Reni, Kristin Jul, Arif, Dinda, Bovi, dan Sari.
9. Keluarga FKM 36, Alif, Ngablak, Sigit, Aan, Poker, Neptun, Intip, Hadi, Fajar, Gandung, Wildan, Ijah, Anang, Ropik, Katok, Hariyono yang senantiasa ada di saat suka maupun duka selama merantau di Surabaya.
10. Teman-teman MPO ABC, Alif, Idham, Silmi, Ketrin, Adit, Wilda, Yovan, Tyta, Belgis, Dwy, yang telah memberikan semangat, motivasi, dan doannya.
11. Keluarga ABC yang telah memberikan banyak ilmu, kebahagiaan, dan motivasi selama di bangku perkuliahan.
12. Teman-teman chatur and friends yang tidak bisa disebutkan satu per satu oleh penulis yang senantiasa memberikan motivasi, doa, dan hiburan bagi penulis.
13. Teman-teman KKN BBM 51 Desa Semlaran, Bojonegoro, yang telah memberikan banyak pengalaman hidup, di saat suka maupun duka.

14. Teman-teman AKSI 2012 Unair semuanya, yang tanpa kalian penulis bukanlah siapa-siapa.

Penulis menyadari bahwa isi dan cara penyajian skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala kritik dan saran guna meningkatkan kualitas dari penulisan skripsi ini. Penulis juga berharap skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat menjadi acuan bagi peneliti berikutnya.

Surabaya, 13 April 2016



Penulis

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris faktor-faktor yang dapat mempengaruhi konservatisme akuntansi dengan menguji hubungan kompensasi manajemen, ukuran perusahaan, *debt to equity ratio*, dan *financial distress* terhadap konservatisme akuntansi. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2010-2014. Sumber data yang digunakan berasal dari laporan keuangan auditan perusahaan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan *debt to equity ratio* berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi. Sedangkan pada variabel kompensasi manajemen dan *financial distress* tidak ditemukan bukti empiris yang menunjukkan bahwa variabel tersebut berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Kata kunci : Konservatisme akuntansi, kompensasi manajemen, ukuran perusahaan, *debt to equity ratio*, *financial distress*.



**ABSTRACT**

*This research aims to prove empirically the factor that influence the accounting conservatism by testing the effect of management compensation, corporate size, debt to equity ratio, and financial distress on accounting conservatism. The sample used in this research are mining companies that were listed on Indonesian Stock Exchange for periode 2010-2014. Source of data were taken from audited financial reports. This research use quantitative approach with multiple linear regression analysis method. The result show that company size and debt to equity ratio have a positive effect on accounting conservatism. While in the management compensation and financial distress not found empirical evidence that show these variables effect on accounting conservatism.*

*Key words : accounting conservatism, corporate size, debt to equity ratio, financial distress.*





**DAFTAR ISI**

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	ii
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI</b> .....	iii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	iv
<b>ABSTRAKSI</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiv
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
1.5 Sistematika Penelitian .....	8
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	13
2.1. Landasan Teori.....	13
2.1.1. Teori Akuntansi Positif .....	13
2.1.2. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	16

2.2.	<i>Financial Distress</i> .....	19
2.3.	Konservatisme Akuntansi .....	20
2.4.	Pengukuran Konservatisme.....	25
2.5.	Konservatisme dalam Sektor Pertambangan.....	29
2.6.	Penelitian Terdahulu .....	33
2.7.	Rumusan Hipotesis.....	36
	2.7.1. Kompensasi Manajemen dengan Konservatisme	
	Akuntansi .....	36
	2.7.2. Ukuran Perusahaan dengan Konservatisme	
	Akuntansi .....	37
	2.7.3 <i>Debt to Equity Ratio</i> dengan Konservatisme	
	Akuntansi .....	38
	2.7.4. <i>Financial Distress</i> dengan Konservatisme	
	Akuntansi .....	39
2.8.	Kerangka Berpikir .....	40
<b>BAB 3</b>	<b>METODE PENELITIAN</b> .....	42
3.1	Pendekatan Penelitian .....	42
3.2	Identifikasi Variabel.....	42
3.3	Definisi Operasional Variabel.....	43
	3.3.1 Variabel Bebas .....	43
	3.3.2 Variabel Terikat.....	48
3.4	Jenis dan Sumber Data .....	49
3.5	Prosedur Pengumpulan Data .....	50

3.6	Populasi dan Sampel .....	50
3.7	Teknis Analisis.....	52
3.7.1	Uji Asumsi Klasik .....	53
3.7.2	Uji Hipotesis.....	55
<b>BAB 4</b>	<b>PEMBAHASAN DAN HASIL.....</b>	<b>56</b>
4.1.	Gambaran Umum Subyek dan Obyek Penelitian.....	56
4.2.	Deskripsi Hasil penelitian .....	58
4.2.1.	Konservatisme Akuntansi .....	58
4.2.2.	Kompensasi Manajemen .....	59
4.2.3.	Ukuran Perusahaan.....	60
4.2.4.	<i>Debt to Equity Ratio</i> .....	61
4.2.5.	<i>Financial Distress</i> .....	61
4.3.	Analisis Model dan Pengujian Hipotesis .....	62
4.3.1.	Uji Asumsi Klasik .....	62
4.3.2.	Pengujian Hipotesis.....	66
4.4.	Pembahasan.....	69
4.4.1.	Pengaruh Kompensasi Manajemen Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	69
4.4.2.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	71
4.4.3.	Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	72

4.4.4. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	73
4.5. Keterbatasan Penelitian.....	75
<b>BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>76</b>
5.1. Simpulan .....	76
5.2. Saran.....	77

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**





**DAFTAR TABEL**

Tabel 4.1 Pemilihan Sampel .....	57
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif .....	58
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas .....	65
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas <i>Geljser</i> .....	66
Tabel 4.5 Hasil Uji Hipotesis .....	67
Tabel 4.6 Hasil Perhitungan <i>z-score</i> .....	74



**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir ..... 40

Gambar 4.1 Grafik Histogram Uji Normalitas..... 63

Gambar 4.2 Grafik *Normal Plot* Uji Normalitas..... 64

