

**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG  
MEMPENGARUHI PENERAPAN  
KONSERVATISME AKUNTANSI PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR  
MAKANAN DAN MINUMAN DI BEI**

**(PERIODE 2012-2015)**



**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan Program  
Sarjana (S1) Pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Islam Nahdlatul Ulama'

Disusun oleh:

**FAHRUN NISA'**

**NIM. : 131120000773**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS ISLAM NAHDLATUL ULAMA**

**JEPARA**

**2016**

## Halaman Persetujuan

**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PENERAPAN KONSERVATISME AKUNTANSI PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR MAKANAN DAN  
MINUMAN DI BEI  
(PERIODE 2012-2015)**

Skripsi ini telah disetujui pembimbing dan siap untuk dipertahankan  
dihadapan tim penguji skripsi program S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Islam Nahdlatul Ulama' Jepara

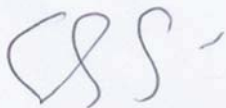
Nama : FAHRUN NISA'

NIM. : 131120000773

Program Studi : Akuntansi

Disetujui Oleh Pembimbing

Pembimbing I



Aida Nahar, S.E, M.Si

Pembimbing II



H. M. Ridho S.E, M.Si

Tanggal 24/5-12

Tanggal 18/9-12

ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PENERAPAN KONSERVATISME AKUNTANSI PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR MAKANAN DAN  
MINUMAN DI BEI

(PERIODE 2012-2015)

Nama Penyusun : Fahrur Nisa'

NIM : 131120000773

Program Studi : Akuntansi

Skripsi ini telah dipertahankan dihadapan penguji

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Islam Nahdlatul Ulama' Jepara

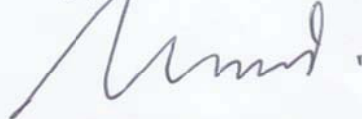
Pada hari Minggu, tanggal 09 Oktober 2016

Penguji I



H. M. Zainuri Dr., M.M.

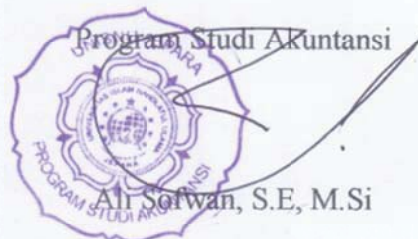
Penguji II



Abdul Muid Drs., M.Si., Akt.

Mengesahkan

Ketua



## PERNYATAAN ORISINILITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya, Fahrún Nisa', menyatakan bahwa skripsi dengan judul : Faktor- faktor yang mempengaruhi penerapan konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman di BEI (Periode 2012-2015) adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan pendapat atau gagasan dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin itu, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan perbuatan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja atau tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi saya yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Universitas batal saya terima.



para, 24-09-2016

Fahrún Nisa'

NIM: 131120000773

## HALAMAN MOTTO

“Sesungguhnya sesudah ada kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai dari suatu urusan, kerjakanlah sungguh-sungguh urusan lain. Hanya kepada Tuhanmulah kamu berharap.”

(Qs. Al-Insyirah : 6-8)

“Tidak ada perjuangan yang mengkhianati keberhasilan”

(Elvira Devinamira)

“Ilmu lebih baik daripada harta, ilmu akan menjagamu, sedangkan harta harus kau jaga. Harta kita akan terkikis habis dan penumpuk harta akan lenyap bersamaan dengan kekayaan.”

(H. R. Ali bin Abi Thalib)

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Faktor-faktor yang mempengaruhi konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur sector makanan di Bursa Efek Indonesia (Periode 2012-2015). Faktor-faktor yang diuji adalah *rasio leverage*, ukuran perusahaan, intensitas modal, serta kepemilikan manajerial.

Penelitian ini menggunakan 15 perusahaan manufaktur sektor makanan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2015 sebagai sampel penelitian. Pengujian hipotesis menggunakan model analisis regresi berganda untuk menguji *rasio leverage*, ukuran perusahaan, intensitas modal, serta kepemilikan manajerial terhadap konservatisme akuntansi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, intensitas modal dan kepemilikan manajerial berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi, sedangkan *rasio leverage* berpengaruh negatif terhadap konservatisme akuntansi.

Kata Kunci : Konservatisme akuntansi, *rasio leverage*, ukuran perusahaan, intensitas modal, dan kepemilikan manajerial.

## KATA PENGANTAR

**Assalamualaikum Wr. Wb.**

Alhamdulillahirobbil'alamin. Segal puji syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi penerapan konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman di Bursa Efek Indonesia (periode 2012-2015)”**. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan untuk menyelesaikan studi sarjana S-1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Islam Nahdlatul Ulama' Jepara.

Skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, bimbingan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Prof. Dr KH. Muhtarom HM., selaku rektor Unisnu Jepara.
2. Bapak Much Imron, S.E, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unisnu Jepara.
3. Ibu Aida Nahar, S.E, M.Si dan Bapak H. M. Ridho S.E, M.Si selaku dosen pembimbing yang telah sangat sabar membimbing, memberikan saran dan dukungan dalam penulisan skripsi ini dan menjadi motivator dan inspirator bagi penulis.

4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat.
5. Kedua Orang tuaku tercinta Bapak Sholihul Hadi dan Ibu Sri Turipah atas kebahagiaan, kasih sayang, cinta dan doa, yang tiada henti di berikan untukku juga atas kesabaran, dukungan dan pengorbanan baik secara moral ataupun materil yang telah membesarkan, mendidik, serta menjadi panutan bagiku. Perjuangan hidup kalian adalah anugrah terindah bagiku di dunia ini.
6. Kepada Kakakku Rahman dan Adik- adikku Syahnaz dan Anzil yang selalu memberikan semangat agar skripsi ini bisa cepat terselsaikan tepat pada waktunya.
7. Kepada kekasihku Fahmi Reza Pramana yang selalu memberikan semangat, motivasi, kasih sayang, perhatian, serta harapan.
8. Kepada Sahabat saya Masning Zahroh yang tak pernah lelah membantu dan memberi semangat dalam penulisan skripsi ini.
9. Kepada teman-teman sekantor KSPPS BMT Guna Lestari khususnya teman-teman kantor cabang Tegalsambi saya ucapkan terimakasih banyak atas waktunya untuk membantu dan menyemangati saya dalam menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.
10. Kepada teman-teman seperjuangan di kelas AE yang telah memberikan motivasi dan semangat untuk saya, sehingga dapat memberikan yang terbaik.



11. Kepada semua pihak yang telah sangat membantu namun tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Jepara, September 2016

Fahrin Nisa'

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN ORISINILITAS SKRIPSI.....	v
MOTTO .....	vi
ABSTRAK .....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
<b>BAB I. PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Ruang Lingkup Penelitian .....	6
1.3 Rumusan Masalah .....	7
1.4 Tujuan Penelitian .....	8
1.5 Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>10</b>
2.1 Landasan Teori.....	10

2.1.1	Pengertian Akuntansi .....	10
2.1.2	Tujuan Akuntansi .....	11
2.1.3	Prinsip- pirinsip dan Konsep- konsep Akuntansi.....	11
2.1.4	Pengertian Konservatisme Akuntansi .....	14
2.1.5	Prinsip Konservatisme Akuntansi .....	15
2.1.6	Faktor- faktor yang Mempengaruhi Konservatisme .....	16
2.1.6.1	<i>Rasio leverage</i> .....	16
2.1.6.2	Ukuran Perusahaan.....	17
2.1.6.3	Faktor- faktor Ukuran Perusahaan .....	18
2.1.6.4	Intensitas Modal .....	19
2.1.6.5	Kepemilikan Manajerial .....	20
2.2	Hasil Penelitian Terdahulu.....	21
2.3	Kerangka Pemikiran Teoritis .....	24
2.4	Hipotesis Penelitian.....	24
2.4.1	Hubungan <i>leverage</i> terhadap konservatisme .....	25
2.4.2	Hubungan ukuran perusahaan terhadap konservatisme ..	26
2.4.3	Hubungan intensitas modal terhadap konservatisme .....	26
2.4.4	Hubungan kepemilikan manajerial terhadap konservatisme	27
<b>BAB III. METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>29</b>
3.1	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional .....	29
3.1.1	Variabel Penelitian .....	29
3.1.2	Definisi Operasional.....	30

3.2 Populasi dan Metode pengambilan sampel .....	34
3.3 Jenis data, sumber data, dan wujud data .....	37
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	37
3.5 Metode Analisis Data.....	38
3.5.1 Statistik Deskriptif .....	39
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	40
3.5.3 Analisa Regresi Linier Berganda.....	42
3.5.4 Pengujian Hipotesis .....	44
<b>BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>46</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	46
4.1.1 Statistik Deskriptif .....	47
4.1.2 Uji Asumsi Klasik.....	50
4.1.3 Analisa Regresi Linier Berganda.....	56
4.1.4 Uji Hipotesis .....	58
<b>BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>64</b>
5.1. Kesimpulan .....	64
5.2. Saran.....	65
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1	2.1	Penelitian Terdahulu .....	24
Tabel 2	3.1	Definisi Operasional .....	39
Tabel 3	3.2	Daftar Populasi.....	40
Tabel 4	3.3	Daftar Perusahaan .....	40
Tabel 5	3.4	Autokorelasi .....	44
Tabel 6	4.1	Daftar Perusahaan .....	46
Tabel 6	4.2	Statistik Deskriptif .....	48
Tabel 7	4.3	Nilai VIF.....	50
Tabel 8	4.4	Hasil Uji Glejser .....	54
Tabel 9	4.5	Durbin Watson .....	55
Tabel 10	4.6	Analisi Regresi Berganda.....	55
Tabel 11	4.7	Koefisien Determinasi .....	55
Tabel 12	4.8	Hasil Uji T.....	55

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	2.1	Kerangka Penelitian .....	27
Gambar 2.	4.1	Hasil Uji Normalitas.....	43
Gambar 3.	4.2	Hasil Uji Heterokedastisitas .....	45

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	: Daftar Perusahaan.....	62
Lampiran 2	: Hasil Perhitungan Konservatisme Akuntansi.....	63
Lampiran 3	: Hasil Perhitungan <i>Rasio leverage</i> .....	65
Lampiran 4	: Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	67
Lampiran 5	: Hasil Perhitungan Intensitas Modal.....	69
Lampiran 6	: Hasil Perhitungan Kepemilikan Manajerial.....	69
Lampiran 7	: Hasil Pengolahan SPSS.....	71