

**ANALISIS PENGARUH INTENSITAS MODAL, LIKUIDITAS, DAN
LEVERAGE TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2012-2014**

Oleh:

Nama : Jessica Salim

NIM : 33140100

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Audit



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE JAKARTA
JAKARTA**

April 2018



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

ANALISIS PENGARUH INTENSITAS MODAL, LIKUIDITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2014

Diajukan Oleh:

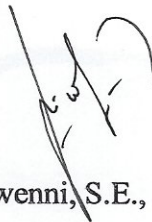
Nama : Jessica Salim

NIM : 33140100

Jakarta, 14 Februari 2018

Disetujui oleh:

Pembimbing



(Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE JAKARTA
JAKARTA

April 2018



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
© Hak cipta ini dilindungi undang-undang. Dilarang memperjualbelikan atau menyebarkan secara elektronik. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Jessica Salim / 33140100 / 2017 / Analisis Pengaruh Intensitas Modal, Likuiditas, dan *Leverage* terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014/ Pembimbing: Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Laporan keuangan merupakan suatu bentuk penyajian informasi yang menggambarkan aktivitas atau kinerja manajemen dan untuk menyampaikan informasi penting bagi pihak-pihak yang berkepentingan dengan perusahaan baik pihak internal maupun pihak eksternal. Manajemen diberikan kebebasan dalam memilih metode akuntansi yang akan digunakan, salah satunya dengan menerapkan konservatisme akuntansi. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh intensitas modal, likuiditas, dan *leverage* terhadap konservatisme akuntansi.

Konservatisme akuntansi adalah prinsip akuntansi yang jika diterapkan akan menghasilkan angka aset, laba, dan pendapatan yang rendah namun angka biaya, utang, dan rugi yang tinggi. Akibatnya laba yang dilaporkan cenderung understated. Hal tersebut terjadi karena prinsip konservatisme mengutamakan kehati-hatian dalam pelaporan dengan mempercepat pengakuan biaya dan memperlambat pengakuan pendapatan.

Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2014. Pemilihan atau seleksi sampel dilakukan dengan mempertimbangkan kriteria tertentu yang telah ditentukan oleh peneliti terlebih dahulu. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 171 data observasi yang diambil dari 74 perusahaan selama periode 2012-2014. Analisis data dilakukan dengan uji asumsi klasik dan pengujian hipotesis dilakukan dengan metode regresi linear berganda.

Hasil penelitian dengan pengujian SPSS menunjukkan bahwa data layak untuk penelitian. Sedangkan untuk pengujian hipotesis hasilnya adalah hipotesis pertama diterima. Sedangkan hipotesis kedua dan ketiga ditolak.

Intensitas modal terbukti berpengaruh negatif terhadap konservatisme akuntansi. Sedangkan tidak terdapat cukup bukti bahwa likuiditas dan *leverage* berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi.

Kata Kunci: Konservatisme Akuntansi, Intensitas Modal, Likuiditas, *Leverage*



ABSTRACT



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
© Hak cipta ini dilindungi undang-undang. Dilarang diperjualbelikan tanpa izin IBIKKG.

Jessica Salim / 33140100 / 2017 / The Influence Analysis of Capital Intensity, Liquidity, Leverage to Accounting Conservatism in Manufacturing Companies Listed on Indonesia Stock Exchange Period 2012-2014 / Supervisor: Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

The financial statements is a form of presentation of information that describes the activity or performance of management and to convey important information for parties concerned with the company both internal and external parties. Management is given the freedom in choosing accounting methods to be used, one of them by applying accounting conservatism. This study aims to examine the effect of capital intensity, liquidity, and leverage on accounting conservatism.

Accounting conservatism is an accounting principle which, if applied, will result in low asset, profit and income figures but high cost, debt and loss figures. Consequently reported earnings tend to be understate. This happens because the principle of conservatism prioritizes prudence in reporting by accelerating cost recognition and slowing earnings recognition.

This research was conducted at a manufacturing company listed on Indonesia Stock Exchange period 2012-2014. Sample selection is done by considering certain criteria that have been determined by the researcher first. The number of samples used in this study is 171 observational data taken from 74 companies during the period 2012-2014. Data analysis was done by classical assumption test and hypothesis testing was done by multiple linear regression method.

The result of the research by SPSS test shows that the data is feasible for the research. As for hypothesis testing the result is the first hypothesis accepted. While the second and third hypothesis is rejected.

Capital intensity proved to negatively affect accounting conservatism. While there is not enough evidence that liquidity and leverage have a positive effect on accounting conservatism.

Keywords: Accounting Conservatism, Capital Intensity, Liquidity, Leverage

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

KATA PENGANTAR

© Hak cipta milik Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Pengaruh Intensitas Modal, Likuiditas, dan *Leverage* terhadap Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014”. Skripsi ini diajukan untuk melengkapi sebagian dari syarat-syarat dalam mencapai gelar Sarjana (S1) pada Fakultas Akuntansi Universitas Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya atas pihak yang telah memberikan perhatian dan bimbingan kepada penulis selama menjalankan studi maupun penulisan skripsi. Ucapan terima kasih penulis haturkan kepada:

Ibu Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, kesabaran dan pikiran untuk memberikan pengarahan dan bimbingan dalam proses penyusunan skripsi.

Papa, Mama, Cindy dan Jennifer yang selalu membantu dalam doa dan senantiasa memberikan dukungan moril yang luar biasa kepada penulis.

Sahabat-sahabat kuliah penulis: Wiwit Kartika, Venesia Presley, dan Cicelia Sarah yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan saran dalam proses pengerjaan skripsi

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



4. Sahabat-sahabat terbaik di luar kampus penulis: Arlene, Amelia, Abigail, Vania , Maria, Jennifer, Valerie, dan Michelle atas dukungan dan semangat yang diberikan selama proses pengerjaan skripsi.

Semua pihak yang tidak dapat disebutkan yang telah membantu penulis selama menjalankan studi dan penulisan skripsi baik secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam proses penyusunan skripsi karena keterbatasan pengetahuan, kemampuan dan pengalaman penulis. Akhir kata, penulis berharap agar skripsi yang telah disusun ini dapat berguna bagi semua pihak berkepentingan.

Jakarta, 14 December 2017

Penulis

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR GRAFIK.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah.....	7
C. Batasan Masalah	8
D. Batasan Penelitian.....	8
E. Rumusan Masalah	9
F. Tujuan Penelitian.....	9
G. Manfaat Penelitian	9

© Hak cipta ini dilindungi Undang-Undang. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber: a. Penulisan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah. b. Penulisan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

Instansi dan Informatika Kwik Kian Gie





BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN

A. Landasan Teoritis.....	11
1. <i>Grand Theory</i>	11
a. <i>Agency Theory</i>	11
b. Teori Akuntansi Positif.....	13
c. <i>Signalling Theory</i>	15
2. Pengertian Konservatisme	16
3. Motivasi Penerapan Konservatisme	20
4. Pro dan Kontra Penerapan Konservatisme	21
5. Intensitas Modal.....	23
6. Likuiditas.....	24
7. <i>Leverage</i>	25
B. Penelitian Terdahulu.....	27
C. Kerangka Penelitian	31
1. Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Konservatime Akuntansi	31
2. Pengaruh Likuiditas Terhadap Konservatime Akuntansi	32
3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Konservatime Akuntansi	34
D. Hipotesis Penelitian.....	35
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Objek Penelitian.....	36
B. Disain Penelitian.....	36
C. Variabel Penelitian.....	38
1. Variabel Dependen	38
2. Variabel Independen	39
a. Intensitas Modal.....	39

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 HAK CIPTA MILIK IBI KIKG (SISTEM BIZNIS DAN INFORMASI) Kwik Kian Gie
 Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



b. Likuiditas.....	39
c. <i>Leverage</i>	40
D. Teknik Pengumpulan Data.....	42
E. Teknik Pengambilan Sampel	43
F. Teknik Analisis Data	45
1. Statistika Deskriptif	45
2. Uji Asumsi Klasik	45
a. Uji Normalitas	46
b. Uji Multikolinieritas	46
c. Uji Heteroskedastitas	47
d. Uji Autokorelasi.....	47
3. Analisis Regresi Linier Berganda.....	48
a. Koefisien Determinasi	49
b. Uji F	49
c. Uji t	50
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	52
B. Analisis Deskriptif	54
1. Analisis Statistika Deskriptif	54
a. Intensitas Modal.....	55
b. Likuiditas.....	56
c. <i>Leverage</i>	57
d. Konservatisme Akuntansi.....	58
C. Hasil Penelitian.....	59
1. Uji Asumsi Klasik	59

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



a. Uji Normalitas	59
b. Uji Multikolinieritas	60
c. Uji Heteroskedastitas	61
d. Uji Autokerlasi.....	62
2. Analisis Regresi Linier Berganda.....	63
a. Koefisien Determinasi	65
b. Uji F	65
c. Uji t	66
D. Pembahasan.....	68
1. Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi	68
2. Pengaruh Likuiditas Terhadap Konservatisme Akuntansi	69
3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi	70
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan.....	72
B. Saran	72
DAFTAR PUSTAKA.....	74
LAMPIRAN.....	78

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Variabel Penelitian	41
Tabel 3.2	Pemilihan Sampel	43
Tabel 4.1	Seleksi Populasi	52
Tabel 4.2	Hasil Statistika Deskriptif.....	54
Tabel 4.3	Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov	59
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas	60
Tabel 4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	61
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi	62
Tabel 4.7	Dasar Persamaan Linier.....	63
Tabel 4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	65
Tabel 4.9	Hasil Uji F	65
Tabel 4.10	Hasil Uji t.....	66



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran	35
------------	--------------------------	----

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GRAFIK

Grafik 4.1	Grafik Statistik Deskriptif Intensitas Modal.....	55
Grafik 4.2	Grafik Statistik Deskriptif Likuiditas	56
Grafik 4.3	Grafik Statistik Deskriptif <i>Leverage</i>	57
Grafik 4.4	Grafik Statistik Deskriptif Konservatsime Akuntansi	58

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan.....	78
Lampiran 2	Data Input SPSS.....	82
Lampiran 3	Hasil Output SPSS	102

© Hak cipta dan hak milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.