

**PENGARUH KARAKTERISTIK DEWAN KOMISARIS, KOMITE
AUDIT, DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
TAHUN 2014-2016**

Oleh :

Nama : Syifa Fitriyani

NIM : 35140520

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi
Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA
MARET 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.

PENGESAHAN

PENGARUH KARAKTERISTIK DEWAN KOMISARIS, KOMITE AUDIT, DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2014-2016

Diajukan Oleh

Nama : Syifa Fitriyani

NIM : 35140520

Jakarta, 28 Maret 2018

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2018

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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.

ABSTRAK

Syifa Fitriyani / 35140520 / 2014 / Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris, Komite Audit, dan Manajemen Laba Terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2014-2016 / Dosen Pembimbing : Ary Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak.

Karangnya penerapan konservatisme akuntansi dapat menimbulkan laporan keuangan yang menyesatkan dan merugikan bagi para penggunanya serta dapat memberikan peluang kepada manajer untuk melakukan manipulasi laporan keuangan. Oleh karena itu prinsip konservatisme akuntansi ini sangat diperlukan untuk mengantisipasi kesalahan-kesalahan yang dapat terjadi dalam pengakuan dan pengukuran laba serta aktiva dan dapat membantu dalam mengurangi kemungkinan manajer melakukan manipulasi laporan keuangan. Penerapan akuntansi yang konservatif dalam laporan keuangan perusahaan bertujuan untuk mengetahui pengaruhnya terhadap independensi dewan komisaris, ukuran dewan komisaris, frekuensi rapat komite audit, dan manajemen laba.

Penelitian ini menggunakan teori keagenan karena menggunakan konservatisme akuntansi sebagai variabel dependen yang tercermin dari laporan keuangan. Sehingga dapat mengakibatkan timbulnya asimetri informasi antara manajer (*agent*) dan pemilik perusahaan (*principal*) untuk kepentingan masing-masing. Pemegang saham akan berfokus pada bertambahnya hasil keuangan dan investasi di perusahaan, sedangkan manajer akan berfokus pada kompensasi keuangan yang diberikan oleh perusahaan atas prestasinya. Hubungan teori keagenan dengan konservatisme dapat mengurangi biaya agensi, meningkatkan kualitas informasi laporan keuangan, serta para pemegang saham menginginkan manajemen perusahaan bertindak sesuai dengan kepentingannya masing-masing.

Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah dengan melihat data perusahaan berupa laporan tahunan dan laporan keuangan yang terdapat pada situs resmi Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id). Dan teknik analisis data yang digunakan yaitu uji kesamaan koefisien, statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan analisis regresi linear berganda dengan melakukan uji F, uji t, dan uji R².

Berdasarkan hasil uji t, ditemukan hasil bahwa H₁: “independensi dewan komisaris berpengaruh terhadap tingkat konservatisme akuntansi perusahaan” diterima dengan nilai sig sebesar $0,022 < \alpha (0,05)$. H₂: “Ukuran dewan komisaris berpengaruh terhadap tingkat konservatisme akuntansi” ditolak dengan nilai sig sebesar $0,937 > \alpha (0,05)$. H₃: “Frekuensi pertemuan komite audit berpengaruh terhadap tingkat konservatisme akuntansi” ditolak dengan nilai sig sebesar $0,892 > \alpha (0,05)$. H₄: “Manajemen laba berpengaruh terhadap tingkat konservatisme akuntansi” diterima dengan nilai sig sebesar $0,007 < \alpha (0,05)$.

Dapat ditarik kesimpulan bahwa independensi dewan komisaris berpengaruh secara signifikan terhadap konservatisme akuntansi, ukuran dewan komisaris tidak berpengaruh secara signifikan terhadap konservatisme akuntansi, frekuensi rapat komite audit tidak berpengaruh secara signifikan terhadap konservatisme akuntansi, dan manajemen laba berpengaruh secara signifikan terhadap konservatisme akuntansi.



ABSTRACT

Syifa Hatriyani / 35140520 / 2014 / Effect of Characteristics of Board of Commissioners, Audit Committee, and Earnings Management on Accounting Conservatism at Manufacturing Companies Listed on Indonesian Stock Exchange (BEI) Year 2014-2016 / Advisor : Ary Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak.

Lack of application of accounting conservatism can lead to misleading and disadvantageous financial statements for its users and may provide managers with opportunities to manipulate financial statements. Therefore, the principle of accounting conservatism is needed to anticipate errors that can occur in the recognition and measurement of profits and assets and can help in reducing the possibility of managers manipulating financial statements. The application of conservative accounting in the company's financial statements aims to determine the effect on the independence of the board of commissioners, the size of the board of commissioners, the frequency of meetings of the audit committee, and the management of profits.

This study uses agency theory because it uses accounting conservatism as the dependent variable that is reflected in the financial statements. So it can lead to the emergence of information asymmetry between the manager (agent) and the owner of the company (principal) for the benefit of each. Shareholders will focus on increasing financial and investment results in the company, while managers will focus on the financial compensation provided by the company for its performance. The relationship of agency theory to conservatism can reduce agency costs, improve the quality of financial statement information, and shareholders want the company's management to act in accordance with their respective interests.

Data collection techniques used is to view company data in the form of annual reports and financial reports contained on the official website of the Indonesia Stock Exchange (www.idx.co.id). And the data analysis technique used is the test of coefficient equality, descriptive statistic, classical assumption test, and multiple linear regression analysis by doing F test, t test, and R^2 test.

Based on the result of t test, it was found that H₁: "The independence of the board of commissioners influenced the level of accounting conservatism of the company" received with the sig value of $0.022 < \alpha (0.05)$. H₂: "The size of the board of commissioners influences the level of accounting conservatism" is rejected with the sig value of $0.937 > \alpha (0.05)$. H₃: "The frequency of audit committee meetings affect the level of accounting conservatism" is rejected with the sig value of $0.892 > \alpha (0.05)$. H₄: "The management of earnings affects the level of accounting conservatism" received with a sig value of $0.007 < \alpha (0.05)$.

It can be concluded that the independence of the board of commissioners has a significant effect on accounting conservatism, the size of the board of commissioners has no significant effect on accounting conservatism, the frequency of audit committee meetings has no significant effect on accounting conservatism, and earnings management significantly influences accounting conservatism.





KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu sebagai salam satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana (S1) pada jurusan Akuntansi di Kwik Kian Gie School of Business.

Dalam proses pembuatan skripsi ini, penulis banyak mendapat dukungan berupa doa, semangat, bimbingan, nasihat, petunjuk, serta dukungan moril yang sangat berarti bagi penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Ary Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah berkenan meluangkan waktu dan pikiran untuk membimbing serta memberikan nasihat, saran, arahan, dan dukungan yang sangat berharga kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
2. Kedua orang tua dan adik saya yang saya cintai, yang selalu memberikan doa, dukungan, semangat, dan pengertian yang luar biasa kepada penulis selama proses penyusunan skripsi berlangsung.
3. Keluarga besar yang sudah memberikan doa dan semangat tiada henti kepada penulis selama penyusunan skripsi berlangsung.
4. Bapak Carmel Meiden, SE., Ak., M.Si., yang sudah meluangkan waktunya untuk memberikan ilmu tambahan mengenai penggunaan program SPSS.
5. Seluruh pimpinan, dosen, dan karyawan Kwik Kian Gie School of Business yang telah membimbing dan memberikan banyak ilmu kepada penulis selama menjalani perkuliahan.
6. Faraz Muhammad Aulia yang telah banyak dan selalu memberikan doa, semangat, bantuan, dukungan, canda dan tawa kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Lisnawati, Aliyah Munawaroh, Danu Alif Maulana, Sindi Alwiyah, Evy Yuli, dan Vivi Nur Avianti yang telah banyak memberikan semangat, doa, bantuan, dukungan, canda dan tawa kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Jacqueline Monica, Natasha Brigitta, Tannia Alvionita, Muthia Dewi, Nathania Astria, dan Fionyta yang telah menemani dan selalu memberikan semangat, bantuan, doa, dukungan, canda dan tawa kepada penulis dalam penyelesaian skripsi dan selama perkuliahan berlangsung.



9. Teman-teman jurusan Akuntansi 2014 yang telah banyak memberikan semangat, bantuan, dukungan, canda dan tawa kepada penulis selama penyelesaian skripsi dan perkuliahan berlangsung.

©

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

10. Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dan mendukung penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan baik dari segi materi, penyajian maupun tata bahasa. Akhir kata, penulis berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang terkait.

Jakarta, Februari 2018

Penulis

- 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 ISI

JUDUL	i
PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. LATAR BELAKANG MASALAH	1
B. IDENTIFIKASI MASALAH	10
C. BATASAN MASALAH	10
D. BATASAN PENELITIAN	11
E. RUMUSAN MASALAH	11
F. TUJUAN PENELITIAN	11
G. MANFAAT PENELITIAN	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA	13
A. LANDASAN TEORITIS	13
1. Teori Agensi	13
2. Konservatisme	15
a. Definisi Konservatisme	15
b. Jenis Konservatisme	17
c. IFRS dan Konservatisme	19
d. Alasan Konservatisme Masih Bertahan	21
e. Pengukuran Konservatisme	23
(1) <i>Earning/Stock Return Relation Measure</i>	23
(2) <i>Earning/Accrual Measures</i>	24
(3) <i>Net Asset Measure</i>	26
3. <i>Good Corporate Governance</i>	30
a. Definisi <i>Good Corporate Governance</i>	30

© 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



b. Prinsip <i>Good Corporate Governance</i>	31
c. Manfaat Implementasi <i>Good Corporate Governance</i>	32
d. Dewan Komisaris	33
(1) Independensi Dewan Komisaris.....	35
(2) Ukuran Dewan Komisaris	36
e. Komite Audit	37
(1) Frekuensi Rapat Komite Audit	38
f. Manajemen Laba	39
(1) Motivasi Manajemen Laba.....	41
(2) Pola Manajemen Laba	42
B. PENELITIAN TERDAHULU	44
C. KERANGKA PEMIKIRAN.....	47
D. HIPOTESIS	51
BAB III METODE PENELITIAN.....	52
A. OBYEK PENELITIAN	52
B. DESAIN PENELITIAN	52
C. VARIABEL PENELITIAN.....	53
1. Variabel Dependen	54
2. Variabel Independen.....	54
3. Variabel Kontrol	57
D. TEKNIK PENGUMPULAN DATA	59
E. TEKNIK PENGAMBILAN SAMPEL	59
F. TEKNIK ANALISIS DATA	61
1. Uji Kesamaan Koefisien.....	61
2. Statistik Deskriptif.....	62
3. Uji Asumsi Klasik	62
a. Uji Normalitas.....	62
b. Uji Multikolinearitas.....	63
a. Uji Autokorelasi	63
b. Uji Heterokedastisitas.....	64
4. Analisis Regresi Linear Berganda	65
a. Uji F	66
b. Uji t	67

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.



c. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	68
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	69
A. GAMBARAN UMUM OBYEK PENELITIAN	69
B. ANALISIS DESKRIPTIF	70
1. Uji Kesamaan Koefisien.....	70
2. Statistik Deskriptif.....	70
3. Uji Asumsi Klasik	73
a. Uji Normalitas	73
b. Uji Multikolinearitas	73
c. Uji Autokorelasi	74
d. Uji Heterokedastisitas.....	75
C. HASIL PENELITIAN	75
1. Analisis Regresi Linear Berganda	75
a. Uji F.....	76
b. Uji t.....	77
c. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	78
D. PEMBAHASAN.....	79
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	83
A. KESIMPULAN	83
B. SARAN.....	83
DAFTAR PUSTAKA	85
LAMPIRAN 1	88
LAMPIRAN 2	90
LAMPIRAN 3	109

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 TABEL

Tabel 1.1 : Penelitian Terdahulu.....	44
Tabel 2.1 : Sampel Penelitian	60

© 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 GAMBAR

©	Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	51
----------	--	-----------

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 : SAMPEL/OBYEK PERUSAHAAN	88
LAMPIRAN 2 : DATA PERUSAHAAN.....	90
LAMPIRAN 3 : Output Uji Kesamaan Koefisien	109
LAMPIRAN 3 : Output Statistik Deskriptif.....	109
LAMPIRAN 3 : Output Uji Normalitas	110
LAMPIRAN 3 : Output Uji Multikolinearitas	110
LAMPIRAN 3 : Output Uji Autokorelasi	111
LAMPIRAN 3 : Output Uji Heterokedastisitas	111
LAMPIRAN 3 : Output Uji F.....	112
LAMPIRAN 3 : Output Uji t.....	112
LAMPIRAN 3 : Output Uji Koefisien Determinasi (R²)	112



Hak Cipta Dilindungi
 Institut Bisnis dan Informatika 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.

