

**PENGESAHAN**

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP  
TINGKAT KONSERVATISME AKUNTANSI PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTARPADA BURSA EFEK  
JAKARTA TAHUN  
2009-2011**

**Diajukan Oleh**

**Nama : Devi Siswani Wijaya**

**NIM : 36090402**

**Jakarta, 11 September 2013**

**Disetujui Oleh :**

**Pembimbing,**



**(Arihadi Prasetyo, Drs., M.M)**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE  
JAKARTA 2013**

**© Hak cipta milik IBI KKG (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.



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh karakteristik dewan komisaris terhadap tingkat konservatisme akuntansi. Tingkat konservatisme akuntansi merupakan variabel dependen dalam penelitian ini yang diukur dengan ukuran akrual. Variabel independen yang diteliti antara lain proporsi komisaris independen, kepemilikan saham oleh komisaris yang terafiliasi, dan ukuran dewan komisaris.

Sampel penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2009 – 2011. Sampel dipilih menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 40 perusahaan yang menjadi sampel. Analisis data dilakukan dengan uji asumsi klasik dan pengujian hipotesis dengan metode regresi linier berganda.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage* mempunyai pengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi yang diukur dengan ukuran akrual. Sedangkan ukuran dewan komisaris, komisaris independen, kepemilikan saham oleh komisaris yang terafiliasi, kepemilikan institusional dan pertumbuhan penjualan tidak mempunyai pengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Kata kunci: Tingkat konservatisme akuntansi, ukuran akrual, proporsi komisaris independen, kepemilikan saham oleh komisaris yang terafiliasi, ukuran dewan komisaris



## ABSTRACT

*This study aims to examine the influence of board of commissioner's characteristics for accounting conservatism level. Accounting conservatism level is a dependent variable in this study that measured by accrual. Independent variable in this study are independence commissioner proportion, stock ownership by affiliation commissioner, and commissioner board size.*

*The samples of this research are the manufacturing firms listed in Indonesian Stock Exchange in 2009 -2011. The samples are collected using purposive sampling method and resulted 40 firms become the samples. Data analyzed by classic assumption tests and examination hypothesis by multiple linear regression method.*

*The result of this research show that leverage has significant effect to conservatism measured by accrual, while independence commissioner proportion, commissioner board size, managerial ownership, institutional ownership, sales growth has no significant effect to conservatism.*

*Keywords: Accounting conservatism level, accrual measurement, market value measurement, independence commissioner proportion, stock ownership by affiliation commissioner, commissioner board size.*

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

**© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**  
**IBIKKG (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.



## KATA PENGANTAR

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

Penulis mengucapkan syukur ke hadirat Tuhan YME atas rahmat dan kurnia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Tingkat Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar pada Bursa Efek Jakarta tahun 2009-2011”, sebagai salah satu syarat menyelesaikan program sarjana (S1) pada Fakultas Akuntansi Universitas Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis sangat menyadari bahwa tersusunnya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, petunjuk, saran serta fasilitas dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih yang terdalem kepada:

1. Drs. Arihadi Prasetyo, M.M, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, dorongan, dukungan, bimbingan dan pengarahan dalam penyusunan skripsi ini.
2. Keluarga tercinta yang memberikan kasih sayang dan dukungan kepada penulis.
3. Sahabat-sahabatku (Ribka, Handoko, Angel, Vanessa) yang selalu memberikan dukungan, semangat, bantuan dan saran dalam penyusunan skripsi.
4. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu.

Penulis telah berusaha menyusun skripsi ini dengan sebaik mungkin. Namun penulis sadar bahwa manusia tidak lepas dari kesalahan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Jakarta, Juli 2013

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



<b>HALAMAN JUDUL</b>	.....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b>	.....	<b>ii</b>
<b>ABSTRACT</b>	.....	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK</b>	.....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b>	.....	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI</b>	.....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b>	.....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b>	.....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b>	.....	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>		
<b>A Latar Belakang</b>	.....	<b>1</b>
<b>B Identifikasi Masalah</b>	.....	<b>7</b>
<b>C Batasan Masalah</b>	.....	<b>7</b>
<b>D Rumusan Masalah</b>	.....	<b>7</b>
<b>E Batasan Penelitian</b>	.....	<b>7</b>
<b>F Tujuan Penelitian</b>	.....	<b>8</b>
<b>G Manfaat Penelitian</b>	.....	<b>9</b>
<b>BAB II. TELAAH PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN</b>		
1. Tinjauan Pustaka	.....	10
2. Teori Keagenan	.....	10
3. Corporate Governance		
a. Definisi	.....	12
b. Prinsip-Prinsip Good Corporate Governance	.....	13

1. Dilarang menyalin atau menyalin sebagian atau seluruhnya 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.	Manfaat Good Corporate Governance .....	15
d.	Tujuan Good Corporate Governance .....	16
e.	Model Corporate Governance .....	17
f.	Dewan Komisaris .....	17
g.	Kepemilikan Manajerial .....	19
h.	Komisaris Independen .....	19
i.	Kepemilikan Institusional .....	20
4.	Konservatisme Akuntansi	
a.	Definisi .....	21
b.	Manfaat Konservatisme .....	23
5.	Penelitian Terdahulu .....	24
6.	Kerangka Pemikiran .....	25
1.	Proporsi Komisaris Independen dengan Konservatisme Akuntansi ....	26
2.	Ukuran Dewan Komisaris dengan Konservatisme Akuntansi .....	27
3.	Kepemilikan Manajerial dengan Konservatisme Akuntansi .....	28
4.	Kepemilikan Institusional dengan Konservatisme Akuntansi .....	29
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>		
A.	Pengantar .....	31
B.	Desain Penelitian .....	31
C.	Objek Penelitian .....	32
D.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian .....	33
E.	Teknik Pengambilan Data .....	36
F.	Teknik Pengambilan Sampel .....	37
G.	Teknik Analisis Data .....	37
1.	Uji Kesamaan Koefisien .....	37

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.

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



2. Statistik Deskriptif .....	38
3. Uji Asumsi Klasik .....	39
4. Analisis Regresi Linier Berganda .....	41
a. Uji statistik F .....	42
b. Uji statistik t .....	42
c. Koefisien Determinasi .....	43
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Pengantar .....	44
B. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	44
C. Deskripsi Data .....	45
1. Statistik Deskriptif .....	45
2. Uji Asumsi Klasik .....	48
1. Uji Normalitas .....	48
2. Uji Multikolinearitas .....	48
3. Uji Heterokedastisitas .....	49
4. Uji Autokorelasi .....	50
3. Uji Kesamaan Koefisien .....	51
4. Uji Hipotesis .....	52
4.1 Hasil Uji F .....	52
4.2 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	53
4.3 Hasil Uji t .....	54
D. Pembahasan .....	56
1. Pengaruh Independensi Komisaris Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	56
2. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	

Hak cipta milik IBI IKKG (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.



.....	57
3. Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Konservatisme Akuntansi	
.....	58
4. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Konservatisme Akuntansi	
.....	58
5. Pengaruh Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	59
6. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Konservatisme Akuntansi	
.....	60

**BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN**

A Kesimpulan	.....	61
B Saran	.....	62

<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	.....	<b>63</b>
-----------------------	-------	-----------

<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN</b>	.....	<b>65</b>
--------------------------	-------	-----------

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

	<b>© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</b>		
<p>1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengemukakan 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.</p> <p>2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.</p>	<p>Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang</p>	<p>Tabel 3.1 Ringkasan Perolehan Sampel Penelitian ..... 33</p> <p>Tabel 4.1 Daftar Nama-Nama Perusahaan ..... 44</p> <p>Tabel 4.2 Hasil Statistika Deskriptif ..... 46</p> <p>Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas ..... 49</p> <p>Tabel 4.4 Uji Autokolerasi Durbin-Watson ..... 51</p> <p>Tabel 4.5 Uji Kesamaan Koefisien ..... 51</p> <p>Tabel 4.6 Hasil Uji F ..... 53</p> <p>Tabel 4.7 Koefisien Determinasi ..... 53</p> <p>Tabel 4.8 Uji t ..... 54</p>	



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1	Kerangka Pemikiran .....	30
Gambar 1	Uji Heterokedastisitas .....	50

© 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.