

Skripsi

Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap

Akuntansi Konservatif

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar
Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi
Universitas Katolik Soegijapranata
Semarang



Yuwanita

03.60.0033

Fakultas Ekonomi
Universitas Katolik Soegijapranata
Semarang
2006

Skripsi dengan judul:

**Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap
Akuntansi Konservatif**

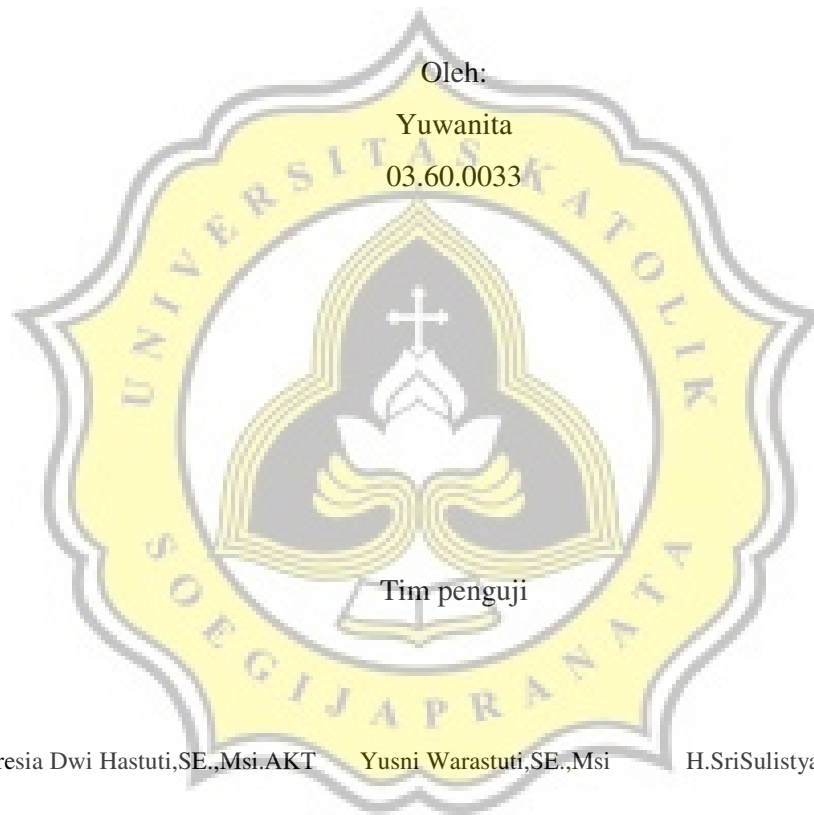


Pembimbing

H. Sri Sulistyanto, SE., Msi.

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada:
Selasa, 19 September 2007 skripsi dengan judul:

**Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap
Akuntansi Konservatif**



Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi
Unika Soegijapranata

Drs. A. Sentot Suciarto, Ph.D.

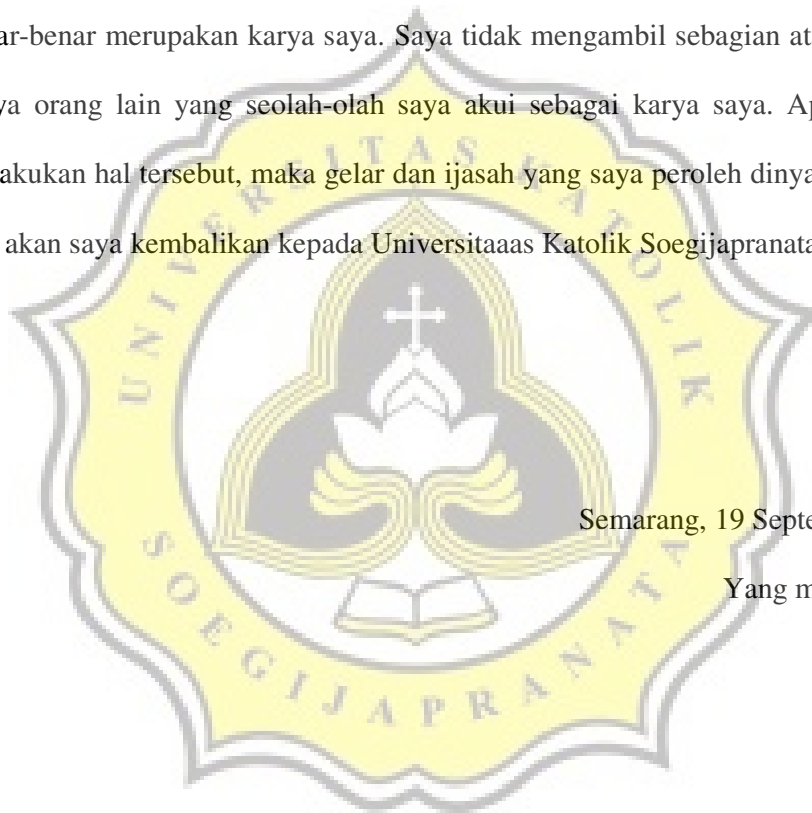
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

“Analisis Faktor-Faktor yang berpengaruh Terhadap

Akuntansi Konservatif”

benar-benar merupakan karya saya. Saya tidak mengambil sebagian atau seluruh karya orang lain yang seolah-olah saya akui sebagai karya saya. Apabila saya melakukan hal tersebut, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata.



Semarang, 19 September 2007

Yang menyatakan,

Yuwanita

Halaman Persembahan

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- Tuhan Yesus Kristus yang selalu memberi pengharapan dan kekuatan bagiku.
- Orang tua, kakak dan adikku yang selalu memberikan semangat dan dukungan.



Kata Pengantar

Puji Syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, atas semua karunia dan rahmat-Nya yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi dengan judul “Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Akuntansi Konservatif” ini disusun untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Dalam pembuatan skripsi ini tidak lepas dari bantuan beberapa pihak yang telah memberikan bantuan materiil maupun moril kepada penulis. Untuk itu penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Drs. Sentot Suciarto, A, MP, PhD selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
2. Ibu Theresia Dwi Hastuti, SE, Msi, Akt selaku ketua jurusan akuntansi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
3. Bapak Sri Sulistyanto, SE, Msi selaku dosen pembimbing yang telah banyak membantu dan memberikan bimbingan selama proses pembuatan skripsi.
4. Semua dosen Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang yang telah membantu dalam proses perkuliahan yang sudah diberikan.
5. Orang tua dan saudara-saudaraku yang selalu memberikan dorongan dan dukungan kepada penulis.
6. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkn kritik yang membangun demi perbaikan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan tambahan pengetahuan, wawasan yang semakin luas bagi pembaca.



Semarang, 19 September 2007

Penulis

Yuwanita

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Persetujuan	ii
Halaman Pengesahan	iii
Surat Pernyataan Keaslian Skripsi	iv
Halaman Persembahan	v
Kata Pengantar	vi
Daftar Isi	vii
Abstrak	ix
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Perumusan Masalah	4
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	4
D. Kerangka Pikir Penelitian	5
E. Sistematika Penulisan	6
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Tinjauan Teoritis	7
B. Pengembangan Hipotesis	10
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Populasi dan Sampel Penelitian	16
B. Jenis dan Sumber Data	16
C. Metode Pengumpulan Data	17
D. Penelitian dan Pengukuran Variabel	17
E. Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	18
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
A. Deskripsi Populasi dan Sampel Penelitian	20
B. Statistik Deskriptif Variabel	20
C. Analisis Regresi Logistik dan Pengujian Hipotesis	21
D. Pembahasan	24
BAB V PENUTUP	
A. Simpulan	26
B. Keterbatasan	27
C. Penelitian Berikutnya	27
Daftar Pustaka	28

Abstract

The objective of the study is to investigate what factors influence firms selection of conservative accounting. The proposed hypotheses are: (1) The higher is the firms ownership structure of the capital, the more likely the firm select a conservative accounting strategy is, (2) The higher is the frequency of the debt covenant abrogation, the more likely the firms select a less conservative accounting strategy, (3) The bigger is expended political cost, The more likely the firm select a more conservative accounting strategy, and (4) Growing companies are more likely to select a more conservative accounting.

The samples of the study are the manufacturing firm listed in Jakarta Stock Exchange. The data are collected using targeted sampling method. The number of the firms serving as the samples is 351 in 2002-2004. The results of the study indicate that in general Indonesian firms select conservative accounting method (88.9%). The influencing factors of the selection of the method are ownership structure, political cost, debt covenant, and growth, while the debt covenant with the proxy of leverage and political cost with the proxy of market capitalization is not the factor influencing the firms choice of it.

There are three conservative accounting proxies as suggested by Watts (2003), i.e. earning stock return relation measure, earnings accrual measure, and net asset measure. The study formulates assumed model based on the PSAK no 14 (on stock), 17 (on depreciation), 19 (on amortization). To determine if the firm select conservative or optimistic accounting.

Key words : Conservatism, ownership structure, debt covenant, political cost, growth, PSAK, earning stock return relation measure, earnings accrual measure, and net asset measure.