

Skripsi

**HUBUNGAN ANTARA KONSERVATISME SUATU LAPORAN KEUANGAN
DENGAN ERC (*EARNINGS RESPONSE COEFFICIENT*) DAN AKRUAL
DISKRESIONER**

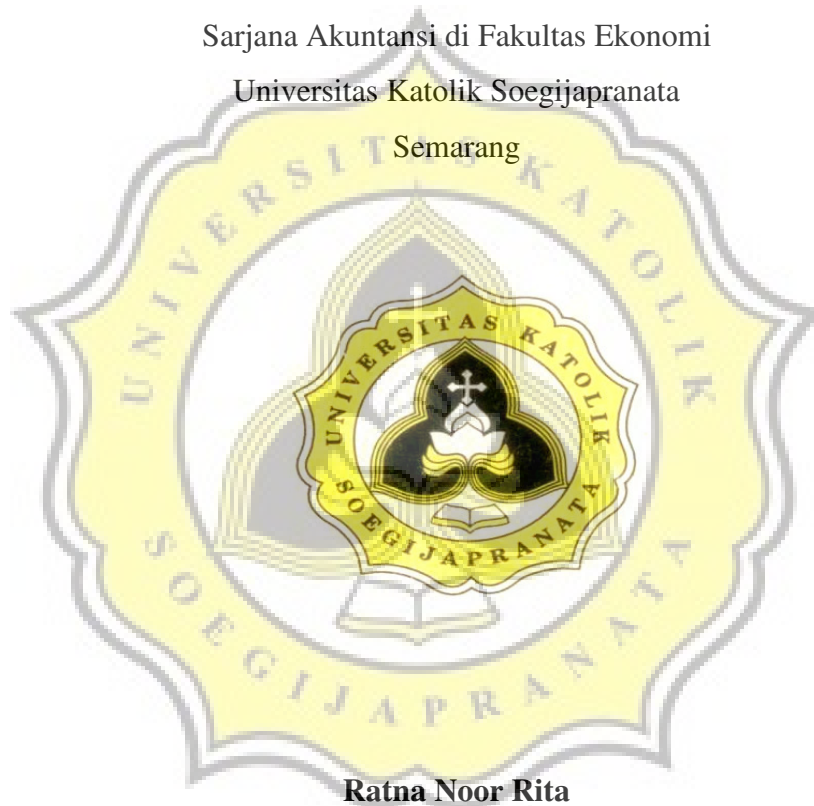
**Studi Empiris pada Perusahaan-perusahaan Manufaktur di Bursa Efek
Jakarta**

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar

Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi

Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang



Ratna Noor Rita

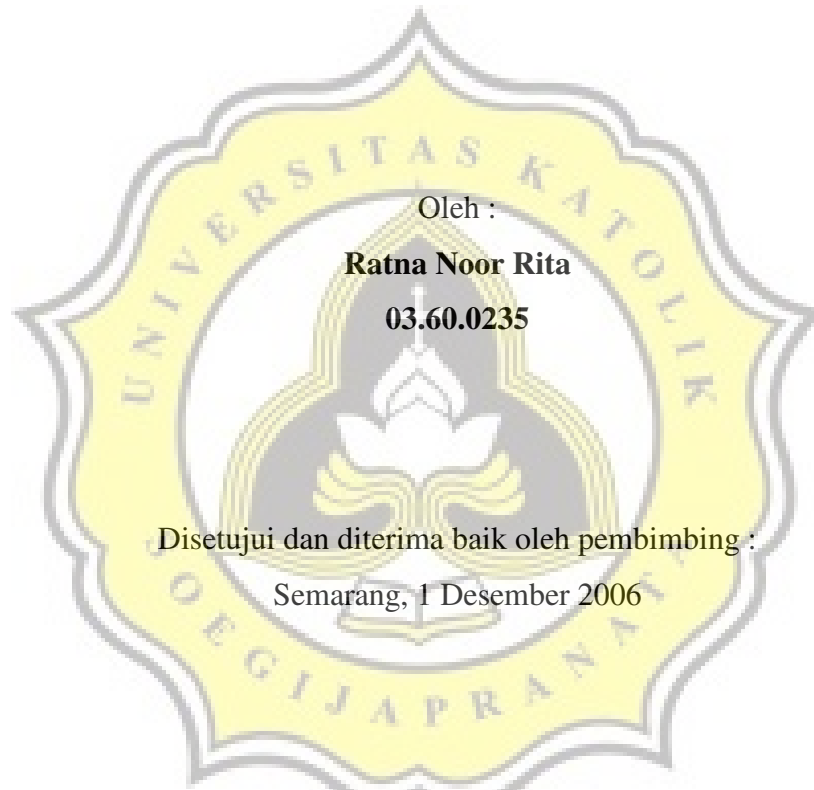
03.60.0235

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG**

Skripsi dengan judul :

**HUBUNGAN ANTARA KONSERVATISME SUATU LAPORAN KEUANGAN
DENGAN ERC (*EARNINGS RESPONSE COEFFICIENT*) DAN AKRUAL
DISKRESIONER**

Studi Empiris pada Perusahaan-perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Jakarta



Oleh :

Ratna Noor Rita

03.60.0235

Disetujui dan diterima baik oleh pembimbing :

Semarang, 1 Desember 2006

Dosen Pembimbing

Yusni Warastuti, SE., MSi.

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada :

3 Januari 2007 skripsi dengan judul:

**HUBUNGAN ANTARA KONSERVATISME SUATU LAPORAN KEUANGAN
DENGAN ERC (*EARNINGS RESPONSE COEFFICIENT*) DAN AKRUAL
DISKRESIONER**

Studi Empiris pada Perusahaan-perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Jakarta



Oleh :

Ratna Noor Rita

03.60.0235

Tim Penguji :

Theresia Dwi Hastuti, SE.MSi.Akt. Yusni Warastuti, SE.MSi. H. Sri Sulistyanto, SE.MSi.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Unika Soegijapranata

Drs. A Sentot Suciarto, Ph. D

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

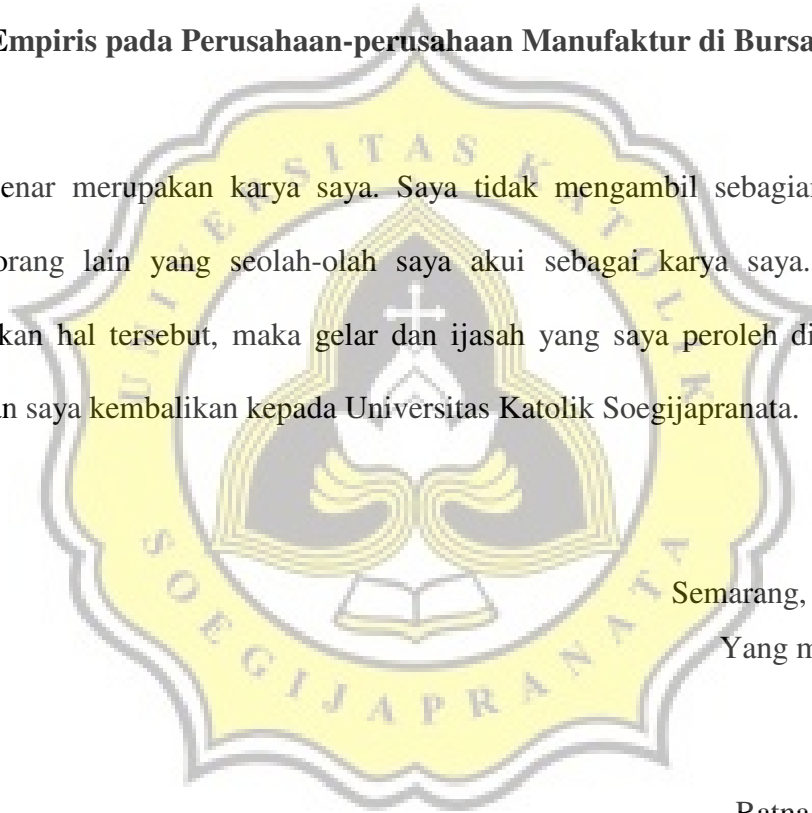
Saya, yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**HUBUNGAN ANTARA KONSERVATISME SUATU LAPORAN KEUANGAN
DENGAN ERC (*EARNINGS RESPONSE COEFFICIENT*) DAN AKRUAL**

DISKRESIONER

Studi Empiris pada Perusahaan-perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Jakarta

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, 3 Januari 2007

Yang menyatakan

Ratna Noor Rita

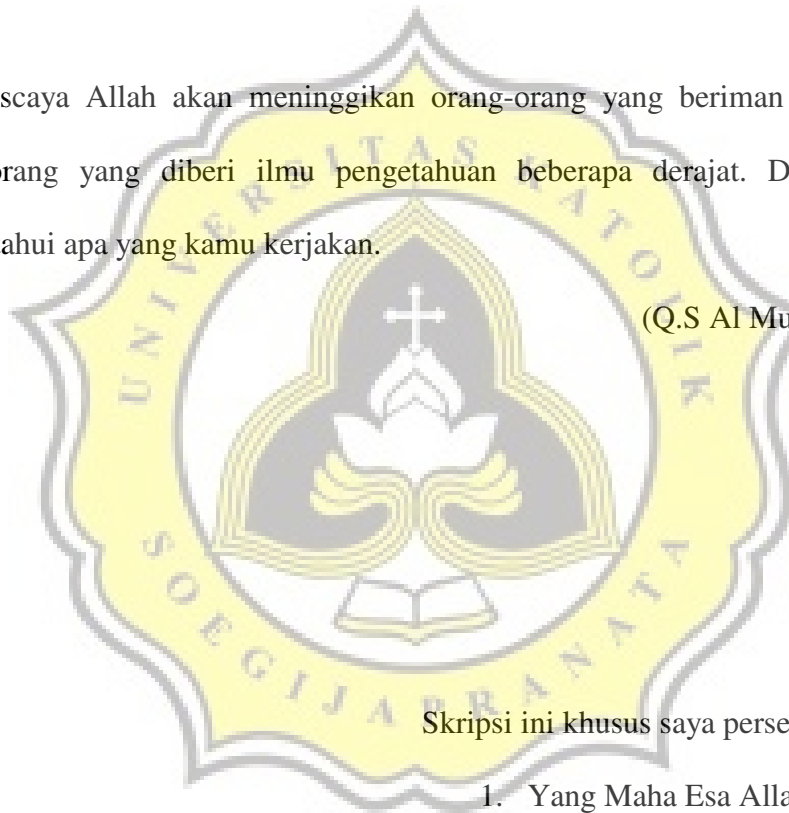
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Dan (ingatlah juga), tatkala Tuhanmu memaklumkan: “Sesungguhnya jika kamu bersyukur, pasti Kami akan menambah (nikmat) kepadamu, dan jika kamu mengingkari (nikmat-Ku), maka sesungguhnya azab-Ku sangat pedih.”

(Q.S Ibrahim ayat 7)

..... Niscaya Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman diantaramu dan orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat. Dan Allah Maha Mengetahui apa yang kamu kerjakan.

(Q.S Al Mujaadilah ayat 11)



Skripsi ini khusus saya persembahkan untuk :

1. Yang Maha Esa Allah SWT
2. Papa dan Mamaku tercinta
3. Adik-adikku yang kusayangi Lia dan Daffa
4. Yang tercinta Wahyu Mahendra

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, bimbingan dan karunia-Nya, sehingga penulis berhasil menyelesaikan skripsi yang berjudul “Hubungan antara Konservatisme suatu Laporan Keuangan dengan ERC (*Earnings Response Coefficient*) dan AkruaI Diskresioner : Studi Empiris pada Perusahaan-perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Jakarta”

Skripsi ini peneliti ajukan sebagai syarat untuk menempuh ujian akhir skripsi program S1 pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Penulis sadar bahwa dalam penulisan skripsi ini tidak akan terselesaikan tanpa bantuan dari beberapa pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu baik berupa materi, semangat, pengetahuan, tenaga, dan doa dalam menyelesaikan skripsi ini khususnya kepada :

1. Bapak Drs. A Sentot Suciarto, Ph. D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
2. Ibu Yusni Warastuti, SE.MSi., selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu dan memberi pengetahuan dalam membimbing dan mengarahkan penulis selama penyusunan skripsi.
3. Semua Dosen Fakultas Ekonomi Akuntansi yang telah memberikan pendidikan dan pengetahuan yang sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini.
4. Pimpinan, staf dan karyawan pojok BEJ dan Perpustakaan Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

5. Papa, Mama, Lia, Dek Daffa yang telah memberikan kasih sayang, inspirasi, semangat, doa dan bantuan materiil hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Ayah, Ibu, Dek Putri yang telah memberi dukungan, inspirasi, dan doa.
7. Yang tercinta Wahyu Mahendra “My Spirit” yang selalu memberiku dukungan, semangat, inspirasi, bantuan dan doa.
8. Teman-temanku Cicik, Kenyot, Mike, Cua, Dina, Irene, Imelda, Nana, Christ terima kasih untuk persahabatan yang kita jalin selama ini.
9. Temanku Uwi’ terima kasih atas informasi dan bantuannya.
10. Semua pihak yang telah membantu penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada berbagai pihak yang berkepentingan. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu penulis mengharapkan adanya kritik dan saran membangun untuk kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata mohon maaf jika dalam skripsi ini terdapat hal yang kurang berkenan.

Semarang, Desember 2006

Penulis

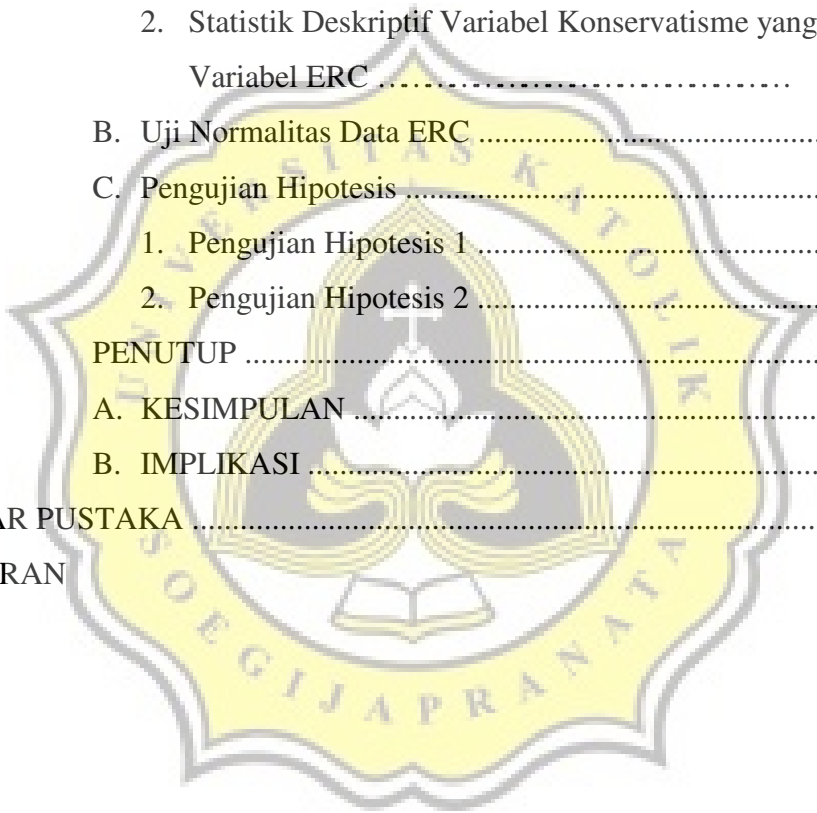
(Ratna Noor Rita)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAKSI	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Perumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian	6
D. Manfaat Penelitian	6
E. Kerangka Pikir	8
F. Sistematika Penulisan	10
BAB II LANDASAN TEORI	11
A. Kerangka Konseptual	11
B. Konservatisme	14

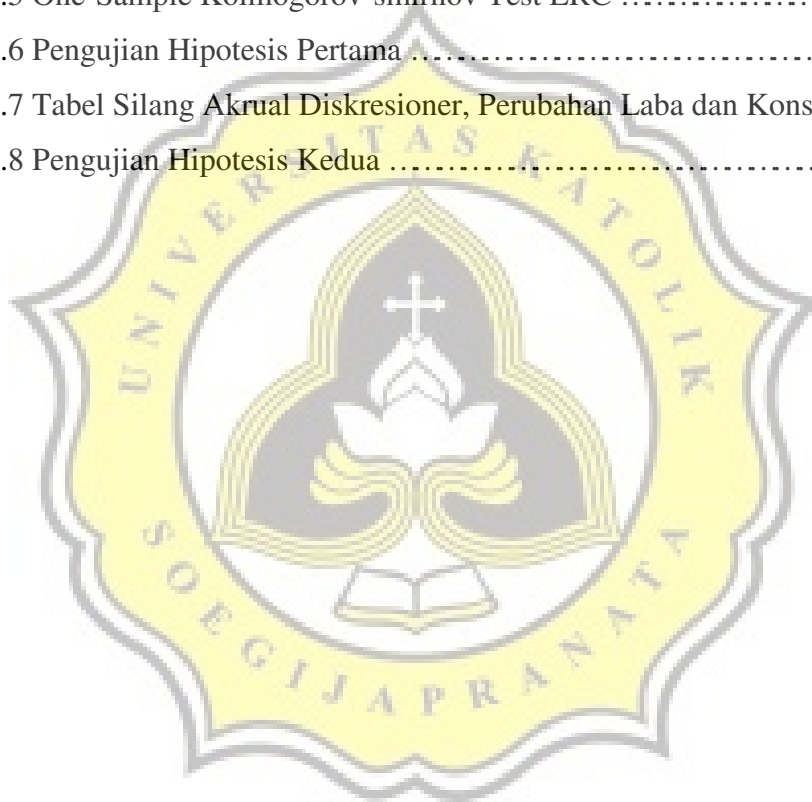
1. Definisi Konservatisme	14
2. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pilihan Perusahaan Terhadap Akuntansi Konservatif.....	17
3. Implikasi Konservatisme	19
C. Kualitas Laba	21
D. Kandungan Informasi Laba	23
E. Akrua Diskresioner	25
F. Earnings Response Coefficient (ERC)	26
1. Definisi ERC	26
2. Faktor-faktor yang Mempengaruhi ERC	28
G. Pengembangan Hipotesis	30
1. Akrua Diskresioner dan Konservatisme Laporan Keuangan	30
2. <i>Earnings Response Coefficient</i> dan Konservatisme Laporan Keuangan.....	32
BAB III METODE PENELITIAN	35
A. Populasi dan Sampel Penelitian	35
1. Populasi	35
2. Sampel	35
B. Sumber dan Jenis Data	36
1. Sumber Data	36
2. Jenis Data	37
C. Definisi dan Pengukuran Variabel Penelitian	37
1. Konservatisme Laporan Keuangan	37
2. Akrua Diskresioner	38
3. <i>Earnings Response Coefficient</i> (ERC)	40

	D. Metode Pengumpulan Data 43
	E. Alat Analisis Data 43
	1. Uji Normalitas Data ERC 43
	2. Pengujian Hipotesis 43
BAB IV	HASIL DAN ANALISIS DATA 48
	A. Statistik Deskriptif 48
	1. Statistik Deskriptif Variabel Dummy Akrual Diskresioner dan Konservatif	48
	2. Statistik Deskriptif Variabel Konservatisme yang Persisten dan Variabel ERC 50
	B. Uji Normalitas Data ERC	53
	C. Pengujian Hipotesis	54
	1. Pengujian Hipotesis 1	54
	2. Pengujian Hipotesis 2	61
BAB V	PENUTUP	63
	A. KESIMPULAN	63
	B. IMPLIKASI	64
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN		



DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Proses Seleksi Sampel	36
Tabel 4.1 Tabel Frekuensi Variabel Dummy Akrual Diskresioner	48
Tabel 4.2 Tabel Frekuensi Variabel Dummy Konservatisme	49
Tabel 4.3 Tabel Frekuensi Variabel Konservatisme yang Persisten	50
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif Variabel ERC	52
Tabel 4.5 One-Sample Kolmogorov-smirnov Test ERC	53
Tabel 4.6 Pengujian Hipotesis Pertama	54
Tabel 4.7 Tabel Silang Akrual Diskresioner, Perubahan Laba dan Konservatisme...	55
Tabel 4.8 Pengujian Hipotesis Kedua	61



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Pikir	8
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Laporan Keuangan	13



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian

Lampiran 2 Data Pengujian Statistik



ABSTRAKSI

Penelitian mengenai konservatisme, akrual diskresioner, dan ERC ini dimaksudkan untuk mencari bukti empiris adanya hubungan antara konservatisme laporan keuangan dengan akrual diskresioner dan adanya perbedaan ERC laporan keuangan yang konservatif dengan ERC laporan keuangan yang persisten. Hipotesis yang dikembangkan dalam penelitian ini adalah (1) Terdapat hubungan antara konservatisme laporan keuangan dengan akrual diskresioner, (2) Terdapat perbedaan antara ERC laporan keuangan konservatif dengan ERC laporan keuangan optimis.

Dalam penelitian ini, pengujian hipotesis 1 menggunakan variabel akrual diskresioner (merupakan variabel dummy, 0 jika akrual diskresioner bernilai positif, 1 jika akrual diskresioner bernilai negatif) dan variabel konservatisme (merupakan variabel dummy, 0 jika laporan keuangan termasuk optimis, 1 jika laporan keuangan termasuk konservatif), dimana pengujian hipotesis 1 dilakukan dengan menggunakan uji *Chi-Square*. Sedangkan untuk pengujian hipotesis 2 menggunakan variabel ERC dan variabel konservatisme yang persisten (merupakan variabel dummy, 0 jika laporan keuangan termasuk persisten optimis, 1 jika laporan keuangan termasuk persisten konservatif), dimana pengujian hipotesis 2 dilakukan menggunakan *Non Parametric 2 Independent samples Mann Whitney*.

Dari hasil pengujian yang telah dilakukan bahwa :

1. Tidak terdapat hubungan antara konservatisme laporan keuangan dengan akrual diskresioner.
2. Tidak terdapat perbedaan antara ERC laporan keuangan konservatif dengan ERC laporan keuangan optimis.

Kata kunci : konservatisme laporan keuangan, akrual diskresioner, *earnings response coefficient*, uji *Chi-Square*, *Non Parametric 2 Independent samples Mann Whitney*.