

## ABSTRAK

Nama : Najwa Khairina  
Program Studi : Akuntansi  
Judul : Analisa Eksistensi Konservatisme Akuntansi serta Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya pada Industri Manufaktur di Indonesia

Skripsi ini menguji eksistensi konservatisme pada industri manufaktur di Indonesia dengan melihat adanya perbedaan rentang waktu pengakuan *bad news* dan *good news* di dalam nilai laporan laba. Sejalan dengan penelitian (Basu, 1997) hasil uji metode acak data panel menunjukkan bahwa nilai laporan laba lebih sensitif terhadap *bad news* dan dapat disimpulkan bahwa praktek konservatisme eksis di Indonesia. Selanjutnya, skripsi ini menguji tingkat utang, biaya politis dan biaya litigasi sebagai faktor yang mendorong praktek konservatisme. Hasil uji regresi logistik konsisten dengan penelitian sebelumnya yang menunjukkan bahwa tingkat utang memiliki hubungan positif dengan konservatisme (Ahmed, et, al, 2000) dan biaya litigasi memiliki hubungan negatif dengan konservatisme (Juanda, 2007).

Kata kunci : konservatisme, *bad news*, *good news*, biaya politis, biaya litigasi, tingkat utang

## ABSTRACT

Name : Najwa Khairina  
Study Program : Accounting  
Title : Analysis of Conservatism and it's determining factors in  
Indonesia's Manufacturing Industry

This study examines the existence of conservative reporting in Indonesia's manufacturing industry by analyzing asymmetric timeliness of earning in reporting bad news and good news. In line with previous study (Basu, 1997), the result of random effect panel data shows that earning is more sensitive to bad news than good news. Thereby, it can be concluded that conservative reporting still exists in Indonesia's manufacturing industry. Furthermore, this study uses political cost, litigation cost and leverage to explain conservative behavior in firm level. The results of logistic regression are consistent with previous study; leverage has a positive relationship with conservatism (Ahmed, et, al, 2000) and litigation cost has a negative relationship with conservatism (Juanda, 2007).

Key words : Conservatism, bad news, good news, political cost, litigation cost, leverage

