



**UNIVERSITAS INDONESIA**

**ANALISIS EKSISTENSI KONSERVATISME AKUNTANSI  
SERTA FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHINYA  
PADA INDUSTRI MANUFAKTUR DI INDONESIA**

**SKRIPSI**

**NAJWA KHAIRINA  
0605003563**

**FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM AKUNTANSI  
DEPOK  
JULI 2009**



**UNIVERSITAS INDONESIA**

**ANALISIS EKSISTENSI KONSERVATISME AKUNTANSI  
SERTA FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHINYA  
PADA INDUSTRI MANUFAKTUR DI INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
memperoleh gelar Sarjana Ekonomi**

**NAJWA KHAIRINA  
0605003563**

**FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
DEPOK  
JULI 2009**

## **HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS**

**Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri,  
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk  
telah saya nyatakan dengan benar.**

**Nama : Najwa Khairina**

**NPM : 060500353**

**Tanda Tangan :**

**Tanggal : 27 Juli 2009**



## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh :  
Nama : Najwa Khairina  
NPM : 0605003563  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Eksistensi Konservatisme Akuntansi serta Faktor- Faktor yang Mempengaruhinya pada Industri Manufaktur di Indonesia

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar sarjana Ekonomi pada program studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Indonesia

### DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dahlia Sari, SE, ME ( )  
Penguji : Robert P. Tobing, SE, MBA ( )  
Penguji : Fitriany Amarullah, SE, M.Si ( )

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 09 Juli 2009

## KATA PENGANTAR/UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur saya panjatkan kepada ALLAH SWT karena atas berkat kemudahan dari-Nya, rahmat dan berkah-Nya saya dapat merampungkan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi, Universitas Indonesia. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan serta bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan hingga masa penulisan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Dahlia Sari, SE, ME selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Robert P. Tobing dan Ibu Fitriany Amarullah sebagai dewan penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga serta memberikan banyak kemudahan selama proses ujian komprehensif
3. Suami tercinta, M.H. Yudhistira, SE, yang telah memberikan berbagai bantuan dan berbagai dukungan hingga detik-detik menjelang ujian komprehensif, hanya ALLAH SWT yang dapat membalas seluruh kebaikan mu.
4. Orang tua tercinta, Prof. DR. Dede Rosyada dan Dra. Andriyani, M.Ag yang selalu memberikan dukungan dalam berbagai fase kehidupan anaknya.
5. Sahabat-sahabat tercinta...Arum, Meta, Ida, Sari, Galuh, Dj, Veni, Nurul, Haroh, dan semua sahabat ikhwah FEUI... terima kasih untuk ukhuwah yang tidak lekang dimakan waktu serta berbagai dukungan morilnya...

Akhir kata saya berharap ALLAH SWT berkenan membalas kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Depok, 27 Juli 2009

Penulis

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

---

Sebagai sivitas akademik Universitas Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Najwa Khairina  
NPM : 0605003563  
Program Studi : Akuntansi  
Departemen : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi  
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

“Analisis Eksistensi Konservatisme Akuntansi serta Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya pada Industri Manufaktur di Indonesia”

beserta perangkat yang ada, jika diperlukan. Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan memublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/ pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 27 Juli 2009

Yang Menyatakan

( Najwa Khairina)

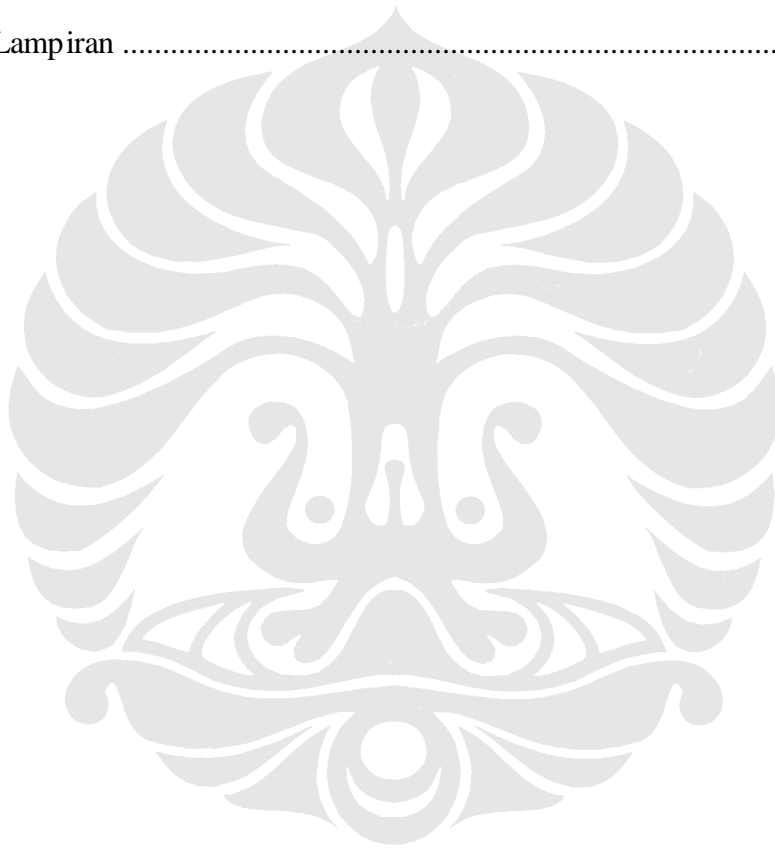
## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR/UCAPAN TERIMA KASIH.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Permasalahan Penelitian.....	4
I.3 Tujuan Penelitian.....	5
I.4 Manfaat Penelitian.....	5
I.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	5
I.6 Pembatasan Penelitian.....	6
I.7 Sistematika Penulisan.....	6
BAB II.....	7
LANDASAN TEORI.....	7
II.1 Konsep Dasar Konservatisme.....	8
II.1.1 Definisi Konservatisme.....	8

II.1.2 Sejarah Konservatisme .....	10
II.1.3 Konservatisme dalam PSAK .....	11
II. 1.4 Konservatisme Akuntansi dalam IFRS.....	13
II.2 Implikasi Konservatisme .....	15
II.3 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi .....	19
II.2.1 Pengontrakan ( <i>contracting</i> ) .....	19
II.2.2 Konservatisme dan Kontrak Utang.....	24
II.2.3 <i>Litigation</i> .....	25
II.2.4 <i>Political Cost</i> .....	27
BAB III.....	28
METODOLOGI PENELITIAN.....	28
III.1 Kerangka Pikir Analisis.....	28
III.2 Sampel dan Data.....	31
III.3. Metode Pengolahan .....	32
III.3.1. Metode Data Panel .....	32
III.3.1. Metode Estimasi Logistik.....	36
III.4 Metode Interpretasi Hasil Estimasi .....	38
III.4.1 Pendekatan Teori.....	38
III.4.2 Pendekatan Statistika.....	38
III.4.3. Pendekatan Ekonometrika .....	39
BAB IV.....	41
ANALISIS HASIL PENELITIAN.....	41
4.1 Uji Spesifikasi Model.....	41
4.2 Analisis Deskriptif terhadap Observasi .....	43
4.3 Interpretasi Hasil Estimasi Efek Penerapan Konservatisme Terhadap Nilai <i>Earning</i> .....	45



4.4 Interpretasi Hasil Estimasi Faktor-Faktor Pendorong Konservatisme.....	47
BAB V.....	50
PENUTUP.....	50
V.1 Kesimpulan.....	50
V.2 Keterbatasan Penelitian .....	51
V.3 Saran .....	52
DAFTAR REFERENSI.....	53
Lampiran .....	57



## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Nilai Korelasi antar Variabel Pada Model Logit.....	42
Tabel 2 Hasil Pengujian Autokorelasi pada Model Logit .....	43
Tabel 3. Statistik Deskriptif Model Persamaan (2) .....	45
Tabel 4. Hasil Estimasi Model Persamaan (1) .....	46
Tabel 5. Hasil Model Estimasi Persamaan (2) .....	48



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Transformasi Logit .....	37
Gambar 2. Perkembangan Nilai Earnings dan Return 2002-2008 .....	44

