

**ANALISIS PERBEDAAN FAKTOR – FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI KONSERVATISME AKUNTANSI
SEBELUM DAN SESUDAH KONVERGENSI IFRS
(Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI
Periode 2008 – 2010 Dan 2013 – 2016)**

SKRIPSI

**AYU FEBRYANI
1114000017**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2018**

**ANALISIS PERBEDAAN FAKTOR – FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI KONSERVATISME AKUNTANSI
SEBELUM DAN SESUDAH KONVERGENSI IFRS
(Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI
Periode 2008 – 2010 Dan 2013 – 2016)**

SKRIPSI

**AYU FEBRYANI
1114000017**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2018**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**ANALISIS PERBEDAAN FAKTOR – FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI KONSERVATISME AKUNTANSI SEBELUM DAN
SESUDAH KONVERGENSI IFRS
(Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2008 – 2010 Dan
2013 – 2016)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang – undangan yang berlaku.

Jakarta, 2 Agustus 2018



PERSETUJUAN PEMBIMBING

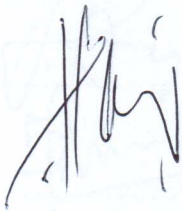
Skripsi dengan judul :

**ANALISIS PERBEDAAN FAKTOR – FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI KONSERVATISME AKUNTANSI SEBELUM DAN
SESUDAH KONVERGENSI IFRS
(Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2008 – 2010 Dan
2013 – 2016)**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Dr. Muhamad Safiq, SE., M.Si., Ak., CA. dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 2 Agustus 2018

Pembimbing,



Dr. Muhamad Safiq, SE., M.Si., Ak., CA.

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Dr. Lies Zulfiati, SE., M.Si., Ak., CA.



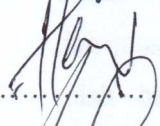
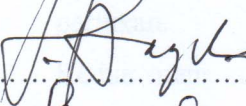
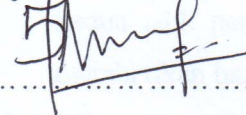
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**ANALISIS PERBEDAAN FAKTOR – FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI KONSERVATISME AKUNTANSI SEBELUM DAN
SESUDAH KONVERGENSI IFRS
(Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2008 – 2010 Dan
2013 – 2016)**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 2 Agustus 2018 dengan nilai A.

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Dr. Lies Zulfiati, SE., M.Si., Ak., CA.
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ; Siti Almurni, SE., M.Ak.
(Sekretaris Program Studi S-1 Akuntansi)
3.  ; Dr. Muhamad Safiq, SE., M.Si., Ak., CA.
(Pembimbing)
4.  ; Drs. Hamdani M. Syah, MBA., Ak., CA.
(Anggota Penguji)
5.  ; Juniarti, SE., M.Ak.
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Bapak Dr. Muhamad Safiq, SE., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Drs. Hamdani M. Syah, MBA., Ak., CA. dan Ibu Juniarti, SE., M.Ak. selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Si. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
4. Ibu Dr. Lies Zulfiati, SE., M.Si., Ak., CA. selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
5. Seluruh dosen pengajar di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta atas ilmu yang telah diberikan kepada peneliti selama menyelesaikan studi.
6. Pihak – pihak perusahaan yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dan pihak – pihak dari lembaga independen IICG dan majalah SWA yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang peneliti perlukan.
7. Kedua orang tua peneliti, Ibu Maya Dewi dan Bapak Agus Mulyadi serta kedua adik peneliti, Devi Ramadhyan dan Maulana Abdillah yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral.
8. Hikmatiyar Ali, sebagai orang terdekat dengan peneliti yang telah banyak memberikan dukungan moral kepada peneliti, dan

9. Seluruh sahabat peneliti yang tidak bisa disebutkan satu per satu, yang telah memberikan dukungan moral serta telah berjuang bersama – sama dalam menyelesaikan skripsi ini.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan / kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 2 Agustus 2018

AYU FEBRYANI

NPM 1114000017

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ayu Febryani
NPM : 1114000017
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty- Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul :

ANALISIS PERBEDAAN FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KONSERVATISME AKUNTANSI SEBELUM DAN SESUDAH KONVERGENSI IFRS (Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2008 – 2010 Dan 2013 – 2016)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia / formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 2 Agustus 2018

Yang menyatakan,

Ayu Febryani

Ayu Febryani
NPM : 1114000017
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Dr. Muhamad Safiq, SE., M.Si., Ak., CA.

**ANALISIS PERBEDAAN FAKTOR – FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI KONSERVATISME AKUNTANSI SEBELUM DAN
SESUDAH KONVERGENSI IFRS
(Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2008 – 2010 Dan
2013 – 2016)**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah set kesempatan investasi, kepemilikan institusional, kesulitan keuangan, kontrak hutang, kontrak kompensasi, litigasi, pajak, biaya politis, dan tata kelola perusahaan mempengaruhi konservatisme akuntansi sebelum dan sesudah konvergensi IFRS dan untuk menguji apakah terdapat perbedaan faktor – faktor yang mempengaruhi konservatisme akuntansi sebelum dan sesudah konvergensi IFRS.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian asosiatif dengan pendekatan kuantitatif, yang diukur dengan menggunakan metode berbasis regresi linier data panel berganda dengan *EViews* 10 dan *SPSS* 22. Populasi dari penelitian ini adalah semua perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 30 perusahaan dari berbagai sektor dan sekaligus turut berpartisipasi dalam penilaian skor CGPI yang dilakukan oleh IICG periode 2008 – 2010 dan 2013 – 2016. Sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 108 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi melalui situs resmi BEI www.idx.co.id, www.sahamok.com, <https://finance.yahoo.com>, dan <https://swa.co.id>. Pengujian hipotesis dengan menggunakan koefisien determinasi, uji t, uji F, dan uji beda (*paired sample t-test*).

Hasil penelitian membuktikan bahwa (1) tidak ada faktor yang mempengaruhi konservatisme akuntansi sebelum konvergensi IFRS; (2) faktor – faktor yang mempengaruhi konservatisme akuntansi sesudah konvergensi IFRS yaitu kesulitan keuangan, kontrak hutang, kontrak kompensasi, litigasi, dan biaya politis; (3) terdapat perbedaan faktor – faktor yang mempengaruhi konservatisme akuntansi sebelum dan sesudah konvergensi IFRS, faktor – faktor tersebut yaitu kepemilikan institusional, kesulitan keuangan, kontrak hutang, litigasi, pajak, biaya politis, dan tata kelola perusahaan.

Kata Kunci : Set Kesempatan Investasi, Kepemilikan Institusional, Kesulitan Keuangan, Kontrak Hutang, Kontrak Kompensasi, Litigasi, Pajak, Biaya Politis, Tata Kelola Perusahaan, Konservatisme Akuntansi, Konvergensi IFRS

Ayu Febryani
NPM : 1114000017
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Dr. Muhamad Safiq, SE., M.Si., Ak., CA.

ANALYSIS OF DIFFERENCES FACTORS AFFECTING ACCOUNTING CONSERVATISM BEFORE AND AFTER THE IFRS CONVERGENCE (Study On Companies Listed On IDX Period 2008 – 2010 And 2013 – 2016)

ABSTRACT

This study aims to test whether investment opportunity sets, institutional ownership, financial distress, debt contracts, compensation contracts, litigation, taxes, political costs, and corporate governance affect accounting conservatism before and after the IFRS convergence, and to test whether there are differences in factors which affects accounting conservatism before and after the IFRS convergence.

This study uses the type of associative research with quantitative approach, as measured by using multiple linear regression data with multiple panel data with EViews 10 and SPSS 22. The population of this study are all companies listed in Indonesian Stock Exchange (IDX). Samples are determined by purposive sampling method, with a total sample of 30 companies from various sectors and simultaneously participating in the assessment of CGPI scores by IICG period 2008 – 2010 and 2013 – 2016. So total observation in this research is 108 observation. The data used in this research is secondary data. Technique of collecting data using documentation method through IDX official website www.idx.co.id, www.sahamok.com, <https://finance.yahoo.com>, and <https://swa.co.id>. Hypothesis testing by using coefficient of determination, t test, F test, and test of difference (paired sample t-test).

The results of the study show that (1) there are no factors affecting accounting conservatism prior to IFRS convergence; (2) factors affecting accounting conservatism after IFRS convergence is financial distress, debt contracts, compensation contracts, litigation, and political costs; (3) there are differences in factors affecting accounting conservatism before and after the IFRS convergence, such factors as institutional ownership, financial distress, debt contracts, litigation, taxes, political costs, and corporate governance.

Keywords : Investment Opportunity Set, Institutional Ownership, Financial Distress, Debt Covenant, Compensation Contract, Litigation, Tax, Political Cost, Corporate Governance, Accounting Conservatism, IFRS Convergence

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
2.1. Review Hasil – Hasil Penelitian Terdahulu.....	12
2.2. Landasan Teori	19
2.2.1. Konservatisme Akuntansi	19
2.2.2. Konvergensi IFRS	30
2.2.3. Set Kesempatan Investasi	33
2.2.4. Kepemilikan Institusional	36
2.2.5. Kesulitan Keuangan	38
2.2.6. Kontrak Hutang.....	65
2.2.7. Kontrak Kompensasi	45
2.2.8. Litigasi	47

2.2.9. Pajak	48
2.2.10. Biaya Politis	51
2.2.11. Tata Kelola Perusahaan	52
2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian	55
2.3.1. Pengaruh Set Kesempatan Investasi Terhadap Konservatisme Akuntansi	55
2.3.2. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Konservatisme Akuntansi	56
2.3.3. Pengaruh Kesulitan Keuangan Terhadap Konservatisme Akuntansi	56
2.3.4. Pengaruh Kontrak Hutang Terhadap Konservatisme Akuntansi..	57
2.3.5. Pengaruh Kontrak Kompensasi Terhadap Konservatisme Akuntansi	58
2.3.6. Pengaruh Litigasi Terhadap Konservatisme Akuntansi	58
2.3.7. Pengaruh Pajak Terhadap Konservatisme Akuntansi	59
2.3.8. Pengaruh Biaya Politis Terhadap Konservatisme Akuntansi	60
2.3.9. Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi	61
2.4. Pengembangan Hipotesis	62
2.4.1. Set Kesempatan Investasi Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi Sebelum Dan Sesudah Konvergensi IFRS	62
2.4.2. Kepemilikan Institusional Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi Sebelum Dan Sesudah Konvergensi IFRS	63
2.4.3. Kesulitan Keuangan Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi Sebelum Dan Sesudah Konvergensi IFRS	64
2.4.4. Kontrak Hutang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi Sebelum Dan Sesudah Konvergensi IFRS.....	65
2.4.5. Kontrak Kompensasi Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi Sebelum Dan Sesudah Konvergensi IFRS	65

2.4.6. Litigasi Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi Sebelum Dan Sesudah Konvergensi IFRS	66
2.4.7. Pajak Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi Sebelum Dan Sesudah Konvergensi IFRS	67
2.4.8. Biaya Politis Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi Sebelum Dan Sesudah Konvergensi IFRS	68
2.4.9. Tata Kelola Perusahaan Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi Sebelum Dan Sesudah Konvergensi IFRS	69
2.4.10. Terdapat Perbedaan Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi Sebelum Dan Sesudah Konvergensi IFRS	70
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian.....	71
BAB III METODE PENELITIAN	72
3.1. Strategi Penelitian	72
3.2. Populasi dan Sampel	72
3.2.1. Populasi Penelitian	72
3.2.2. Sampel Penelitian.....	73
3.3. Data dan Metode Pengumpulan Data.....	75
3.4. Operasionalisasi Variabel.....	76
3.5. Metode Analisis Data.....	81
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif	82
3.5.2. Uji Hipotesis	83
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	91
4.1. Deskripsi Obyek Penelitian	91
4.2. Hasil Penelitian	92
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif	92
4.2.2. Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	100
4.2.3. Uji Hipotesis	105
4.3. Pembahasan Hasil Penelitian.....	124

4.3.1. Pengaruh Set Kesempatan Investasi Terhadap Konservatisme Akuntansi Sebelum dan Sesudah Konvergensi IFRS	124
4.3.2. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Konservatisme Akuntansi Sebelum dan Sesudah Konvergensi IFRS	126
4.3.3. Pengaruh Kesulitan Keuangan Terhadap Konservatisme Akuntansi Sebelum dan Sesudah Konvergensi IFRS	127
4.3.4. Pengaruh Kontrak Hutang Terhadap Konservatisme Akuntansi Sebelum dan Sesudah Konvergensi IFRS	129
4.3.5. Pengaruh Kontrak Kompensasi Terhadap Konservatisme Akuntansi Sebelum dan Sesudah Konvergensi IFRS	130
4.3.6. Pengaruh Litigasi Terhadap Konservatisme Akuntansi Sebelum dan Sesudah Konvergensi IFRS	132
4.3.7. Pengaruh Pajak Terhadap Konservatisme Akuntansi Sebelum dan Sesudah Konvergensi IFRS	133
4.3.8. Pengaruh Biaya Politis Terhadap Konservatisme Akuntansi Sebelum dan Sesudah Konvergensi IFRS	135
4.3.9. Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi Sebelum dan Sesudah Konvergensi IFRS	136
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	139
5.1. Simpulan.....	139
5.2. Saran.....	141
5.3. Keterbatasan Penelitian dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya..	142
DAFTAR REFERENSI.....	144
LAMPIRAN	156

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Sampel Penelitian	74
Tabel 3.2. Operasionalisasi Variabel.....	77
Tabel 4.1. Analisis Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	92
Tabel 4.2. Analisis <i>Common Effect</i>	101
Tabel 4.3. Analisis <i>Fixed Effect</i>	102
Tabel 4.4. Uji <i>Likelihood Ratio</i>	102
Tabel 4.5. Analisis <i>Random Effect</i>	104
Tabel 4.6. Uji <i>Hausman</i>	105
Tabel 4.7. Analisis Regresi Data Panel Dengan Model <i>Random Effect</i>	107
Tabel 4.8. Analisis Regresi Data Panel Dengan Model <i>Random Effect</i> Periode Sebelum Konvergensi IFRS	110
Tabel 4.9. Analisis Regresi Data Panel Dengan Model <i>Random Effect</i> Periode Sesudah Konvergensi IFRS.....	111
Tabel 4.10. Analisis Statistik Sampel Berpasangan.....	119
Tabel 4.11. Analisis Korelasi Sampel Berpasangan	121
Tabel 4.12. Uji Sampel Berpasangan.....	122

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1. Kerangka Konseptual Penelitian	71
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Pemeringkatan CGPI Tahun 2008.....	156
Lampiran 2. Pemeringkatan CGPI Tahun 2009.....	157
Lampiran 3. Pemeringkatan CGPI Tahun 2010.....	158
Lampiran 4. Pemeringkatan CGPI Tahun 2013.....	160
Lampiran 5. Pemeringkatan CGPI Tahun 2014.....	162
Lampiran 6. Pemeringkatan CGPI Tahun 2015.....	163
Lampiran 7. Pemeringkatan CGPI Tahun 2016.....	165
Lampiran 8. Perhitungan Variabel Penelitian.....	167
Lampiran 9. Perhitungan Variabel Kesulitan Keuangan.....	170
Lampiran 10. Data Dari Laporan Keuangan	172
Lampiran 11. Daftar Riwayat Hidup Peneliti.....	175