

**TINGKAT KONSERVATISME LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN DALAM  
KAITANNYA DENGAN KUALITAS AKRUAL**

**SKRIPSI**



**Disusun Oleh:**

**Karina Putri W**

**12120004**

**Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana**

**Yogyakarta**

*Ace with  
dijadikan*

*UKDW*

*28/4/2016*

**TINGKAT KONSERVATISME LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN  
DALAM KAITANNYA DENGAN KUALITAS AKRUAL**

**SKRIPSI**

**Diajukan kepada Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas  
Kristen Duta Wacana Yogyakarta untuk Memenuhi Sebagian Syarat-syarat  
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**Disusun oleh:**

**Karina Putri Widiasih**

**12120004**

**FAKULTAS BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA**

**YOGYAKARTA**

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

### TINGKAT KONSERVATISME LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN DALAM KAITANNYA DENGAN KUALITAS AKRUAL

Telah diajukan dan dipertahankan oleh:

Karina Putri Widiasih

12120004

dalam Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

dan dinyatakan DITERIMA untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar

Sarjana Ekonomi pada tanggal

04 MAY 2016

Nama Dosen

Tanda Tangan

1. Dra. Erni Ekawati, MBA., MSA., Ph. D. : \_\_\_\_\_  
(Dosen Pembimbing)
2. Dra. Agustini Dyah Respati, MBA : \_\_\_\_\_  
(Dosen Penguji)
3. Dra. Putriana Kristanti, MM, Ak., CA : \_\_\_\_\_  
(Dosen Penguji)

Yogyakarta, 31 MAY 2016

Disahkan oleh:



Dr. Singgih Santoso, MM.

Ketua Program Studi

Dra. Putriana Kristanti, MM, Ak., CA

## HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul:

### **TINGKAT KONSERVATISME LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN DALAM KAITANNYA DENGAN KUALITAS AKRUAL**

Yang saya kerjakan guna melengkapi sebagian syarat untuk menjadi Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Yogyakarta, adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau instansi manapun, kecuali bagian yang sumber informasinya sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika dikemudian hari didapati bahwa hasil skripsi ini adalah hasil plagiasi atau tiruan dari karya pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi yakni pencabutan gelar saya.

Yogyakarta, 28 April 2016



Karina Putri Widiasih

12120004

## MOTTO

*“Through him all things were made; without him nothing was made that has been made”*

*(John 1 : 3)*

*“For God has not given us a spirit of fear, but of power and of love and of a sound mind”*

*(2 Timothy 1:7)*

“Setiap kesusahan yang ada pasti selalu ada akhirnya, dan kebahagiaan menanti kala kesusahan menimpamu”

(Karina Putri)

## **PERSEMBAHAN**

Puji syukur kepada Tuhan Yesus yang selalu menyertai dan juga membimbing saya dari awal penulisan skripsi hingga terselesaikannya skripsi ini. Dengan penuh kerendahan hati, saya persembahkan skripsi ini kepada :

Seluruh keluarga saya dan juga kekasih saya yang selalu mendukung dalam materi maupun moril, dan juga selalu memberikan saya semangat selama proses penyusunan skripsi ini.

Seluruh Dosen serta staff di Universitas Kristen Duta Wacana, khususnya ibu Erni Ekawati yang telah membimbing saya selama membuat skripsi dan juga ilmunya selama saya menuntut ilmu di Universitas Kristen Duta Wacana.

Sahabat, orang – orang terdekat dan juga teman – teman yang tidak dapat disebutkan satu – persatu yang telah menemani dan juga memberikan bantuan saran serta motivasi hingga terselesaikannya skripsi ini.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur sebesar – besarnya penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus yang senantiasa melimpahkan Kasih-Nya, sehingga penelitian dan penulisan skripsi dengan judul “Tingkat Konservatisme Laporan Keuangan perusahaan Dalam Kaitannya Dengan Kualitas Akruar” ini dapat terselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) pada program Sarjana Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana.

Penelitian dan penulisan skripsi ini dapat terlaksana atas bantuan berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Penulis mengucapkan terimakasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada para pihak, khususnya kepada:

1. Ibu Dra. Erni Ekawati, MBA., MSA., Ph.D selaku Dosen Pembimbing yang selalu memberikan saran, bimbingan dan arahan serta untuk ilmunya dimana saya dapat belajar banyak.
2. Ibu Dra. Putriana Kristanti, MM, Akt. selaku Kaprodi Progam Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Duta Wacana yang turut membantu dalam menyelesaikan kuliah saya selama ini.
3. Seluruh Dosen dan *Staff* Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana atas ilmu yang bermanfaat dan bantuan selama penulis belajar.
4. Keluarga, Papi, Mami dan Elin serta kekasih saya yang selalu memberikan motivasi serta doanya kepada penulis selama penulis

menuntut ilmu di Universitas Kristen Duta Wacana hingga penulis dapat menyelesaikan pembuatan skripsi.

5. Sahabat saya Agnes dan Tia serta semua teman – teman Akuntansi 2012, terimakasih untuk dukungan dan kebersamaan yang kita lewati di Universitas Kristen Duta Wacana selama ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, oleh karena itu kritik dan saran sangat diharapkan. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi dan wacana bagi semua pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta, 28 April 2016

Penulis



## DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul .....	i
Halaman Pengajuan.....	ii
Halaman Pengesahan .....	iii
Halaman Keaslian Skripsi .....	iv
Halaman Motto .....	v
Halaman Persembahan .....	vi
Kata Pengantar .....	vii
Daftar Isi.....	ix
Daftar Tabel.....	xi
Daftar Gambar.....	xii
Daftar Lampiran.....	xiii
Abstrak.....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Kontribusi Penelitian .....	5
1.5 Batasan Masalah .....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>6</b>
2.1 Landasan Teori.....	6
2.1.1 Kualitas Akrual .....	6
2.1.2 Akuntansi Konservatif .....	9
2.2 Penelitian Terdahulu.....	12
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	14

<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>17</b>
3.1 Data .....	17
3.2 Devinisi Variabel dan pengukurannya .....	18
3.2.1 Variabel Independen .....	18
3.2.2 Variabel Dependen .....	20
3.2.3 Variabel Kontrol.....	21
3.3 Model Statis dan Uji Hipotesis .....	22
3.4 Desain Penelitian .....	23
<b>BAB IV ANALISIS DATA.....</b>	<b>26</b>
4.1 Statistik Deskriptif .....	26
4.2 Hasil Pengolahan Data .....	27
4.2.1 Analisis Deskriptif.....	27
4.2.2 Uji Hipotesis.....	28
4.2.2.1 Hasil Analisis.....	29
4.2.3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	30
4.2.3.1 Uji Multikolkolonieritas.....	30
4.2.3.2 Uji Autokorelasi.....	31
4.2.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	33
4.2.3.4 Uji Normalitas .....	34
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Kesimpulan.....	35
5.2 Keterbatasan dan Saran.....	36
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>37</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>39</b>

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Tabel Pengukuran Model AkruaI .....	8
Tabel 2.2 Tabel Pengukuran Akuntansi Konservatisme .....	10
Tabel 4.1 Tabel Pengambilan Sampel.....	27
Tabel 4.2 Tabel Hasil Statistik Deskriptif.....	27
Tabel 4.3 Tabel Hasil Uji Signifikansi.....	28
Tabel 4.4 Tabel Hasil Uji Multikolonieritas .....	31
Tabel 4.5 Tabel Hasil Uji Autokorelasi .....	32
Tabel 4.6 Tabel Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	33
Tabel 4.7 Tabel Hasil Uji Normalitas .....	34

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Kerangka pemikiran .....	22

©UKDW

## DAFTAR LAMPIRAN

Daftar Nama Sampel Penelitian  
Output Statistik Deskriptif Hipotesis 1 dan 2  
Output Koefisien Determinasi  
Output Uji Signifikansi  
Output Uji Multikolinieritas  
Output Uji Autokorelasi  
Output Uji Heteroskedastisitas  
Output Uji Normalitas

©UKDW

# **TINGKAT KONSERVATISME LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN DALAM KAITANNYA DENGAN KUALITAS AKRUAL**

Accounting Programme

Faculty of Business Duta Wacana Christian University

## Abstract

This study investigated the effect of accruals quality on the level of conservatism of company's financial statements. Accruals quality and the principle of conservatism in financial reporting are both associated with the company's accounting information. The higher the quality of accounting information, the more cautious the company in providing the information that reflects in a high level of conservatism on its financial statement. This study used sample of 51 companies listed in the Indonesia Stock Exchange from 2002 to 2014. The results showed that the quality of accruals does affect the level of conservatism measured using accrual base. Non discretionary and discretionary accruals do affect the level of conservatism measured using accrual base and market base, consecutively. However, the directions of the effects are not in line with the expectation. The measure of conservatism level contributed to this problem, which is due to the use of unconditional accounting conservatism measure.

Keyword: accruals quality, accounting conservatism, non discretionary and discretionary accruals, unconditional accounting conservatism measure

# TINGKAT KONSERVATISME LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN DALAM KAITANNYA DENGAN KUALITAS AKRUAL

**Karina Putri W**

Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kualitas akrual terhadap tingkat konservatisme dalam laporan keuangan perusahaan. Kualitas akrual berhubungan erat dengan kualitas informasi akuntansi pada perusahaan, sedangkan prinsip konservatisme dalam perusahaan juga berhubungan dengan informasi akuntansi perusahaan. Oleh karena itu dengan teori yang ada, maka kualitas informasi yang tinggi akan membuat perusahaan tersebut lebih berhati-hati, sehingga akan mencerminkan tingkat konservatisme yang tinggi juga dalam perusahaan tersebut. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 51 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2002 sampai dengan 2014. Hasil dari penelitian ini adalah 1.) kualitas akrual berpengaruh terhadap tingkat konservatisme jika pengukuran konservatisme menggunakan pengukuran *Accrual Base*, 2.) kualitas akrual *innate* lebih berpengaruh terhadap tingkat konservatisme jika pengukuran konservatisme menggunakan pengukuran *Market Base*, namun model *Market Base* yang dipakai pada penelitian ini adalah model *unconditional accounting conservatism*.

Kata Kunci : Kualitas Akrual, Akrual non diskrisioner, Akrual diskrisioner, Kualitas Informasi Akuntansi, Akuntansi Konservatisme

# **TINGKAT KONSERVATISME LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN DALAM KAITANNYA DENGAN KUALITAS AKRUAL**

Accounting Programme

Faculty of Business Duta Wacana Christian University

## Abstract

This study investigated the effect of accruals quality on the level of conservatism of company's financial statements. Accruals quality and the principle of conservatism in financial reporting are both associated with the company's accounting information. The higher the quality of accounting information, the more cautious the company in providing the information that reflects in a high level of conservatism on its financial statement. This study used sample of 51 companies listed in the Indonesia Stock Exchange from 2002 to 2014. The results showed that the quality of accruals does affect the level of conservatism measured using accrual base. Non discretionary and discretionary accruals do affect the level of conservatism measured using accrual base and market base, consecutively. However, the directions of the effects are not in line with the expectation. The measure of conservatism level contributed to this problem, which is due to the use of unconditional accounting conservatism measure.

**Keyword:** accruals quality, accounting conservatism, non discretionary and discretionary accruals, unconditional accounting conservatism measure



# TINGKAT KONSERVATISME LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN DALAM KAITANNYA DENGAN KUALITAS AKRUAL

**Karina Putri W**

Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kualitas akrual terhadap tingkat konservatisme dalam laporan keuangan perusahaan. Kualitas akrual berhubungan erat dengan kualitas informasi akuntansi pada perusahaan, sedangkan prinsip konservatisme dalam perusahaan juga berhubungan dengan informasi akuntansi perusahaan. Oleh karena itu dengan teori yang ada, maka kualitas informasi yang tinggi akan membuat perusahaan tersebut lebih berhati-hati, sehingga akan mencerminkan tingkat konservatisme yang tinggi juga dalam perusahaan tersebut. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 51 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2002 sampai dengan 2014. Hasil dari penelitian ini adalah 1.) kualitas akrual berpengaruh terhadap tingkat konservatisme jika pengukuran konservatisme menggunakan pengukuran *Accrual Base*, 2.) kualitas akrual *innate* lebih berpengaruh terhadap tingkat konservatisme jika pengukuran konservatisme menggunakan pengukuran *Market Base*, namun model *Market Base* yang dipakai pada penelitian ini adalah model *unconditional accounting conservatism*.

Kata Kunci : Kualitas Akrual, Akrual non diskrisioner, Akrual diskrisioner, Kualitas Informasi Akuntansi, Akuntansi Konservatisme

# BAB I

## Pendahuluan

### 1.1 Latar Belakang

Investor akan memerlukan laporan keuangan yang berguna dan berkualitas untuk melakukan investasi dalam suatu perusahaan. Laporan keuangan adalah informasi keuangan yang memberikan manfaat bagi banyak pihak yang membutuhkannya. Konsep dari *International Accounting Standards Board* (IASB) juga menyatakan bahwa laporan keuangan perusahaan yang berkualitas ialah laporan yang dapat memberikan informasi yang dapat membantu dalam membuat keputusan ekonomi serta dapat digunakan oleh manajer untuk memperhatikan perkembangan perusahaan.

Terdapat beberapa ciri bahwa laporan keuangan perusahaan tersebut baik, yaitu saat laporan keuangan tersebut relevan dan reliabel. Menurut Kadir (2002) relevan berarti bahwa laporan keuangan tersebut benar-benar memberikan manfaat bagi pengguna informasi, yaitu saat informasi tersebut dapat mengurangi ketidakpastian dan meningkatkan pembuat keputusan untuk membuat prediksi. Sedangkan laporan keuangan dapat dikatakan reliabel adalah saat laporan keuangan tersebut dapat dipercaya, diandalkan sehinggadapat meningkatkan perusahaan dalam menyusun strategi yang tepat bagi perusahaan.

Pencatatan dalam laporan keuangan tersebut terdiri dari pencatatan berbasis kas, dan pencatatan berbasis akrual. Pada pencatatan berbasis akrual, kualitas akrual dapat menunjukkan kualitas laporan keuangan dari perusahaan tersebut. Kualitas akrual akan menunjukkan kualitas laporan keuangan yang dapat

digunakan oleh pengguna laporan keuangan dalam mengambil keputusan. Kualitas akrual berasal dari akrual non diskresioner atau *innate* dan akrual diskresioner. Akrual non diskresioner atau *innate* adalah kualitas akrual yang terjadi karena kebijakan ekonomi atau terjadi secara wajar. Sedangkan akrual diskresioner adalah akrual yang merupakan keleluasaan dari kebijakan manajemen, contohnya adalah ketika suatu perusahaan melakukan praktik manajemen laba. Perusahaan yang memiliki nilai akrual yang terlalu tinggi atau rendah menunjukkan bahwa kualitas laba yang rendah karena ada kecenderungan manajer perusahaan menggunakan akrual untuk melakukan tindakan manajemen laba dengan tujuan melaporkan laba akuntansi lebih tinggi.

Beberapa peneliti memasukan komponen yang berbeda-beda dalam mengukur kualitas akrual. Pada model Dechow *et al* (1995) ia memodifikasi model dari Jones (1991) dengan mengeluarkan komponen penjualan kredit, dan pada model Dechow dan Dichev (2002) ia berargumen bahwa kualitas akrual dan laba menurun sesuai dengan estimasi *error* dalam akrual. Kemudian Francis *et al.* (2005) mengadopsi model dari McNichols (2002) dengan modifikasi model dari Dechow dan Dichev. Pada penelitian ini, penulis menggunakan model akrual yang telah dikembangkan oleh Francis *et al.* (2005) dan digunakan kembali oleh Gray, Koh, dan Tong (2009) untuk mengukur kualitas akrual.

Penggunaan prinsip akuntansi dalam penyusunan laporan keuangan juga sangat penting pada perusahaan, salah satu prinsip akuntansi yang ada adalah prinsip akuntansi konservatif. Akuntansi konservatif adalah suatu tindakan pelaporan, yang dalam melaporkan keuangan terdapat reaksi kehati-hatian dalam melaporkan laba. Dalam prinsip pelaporannya, akuntansi konservatif dapat

dikatakan lebih memperlambat pengakuan laba namun lebih cepat mengakui biaya. Menurut Najwa (2009), prinsip konservatif telah dipakai dalam beberapa tahun belakangan ini. Konsep dari prinsip konservatisme ini adalah pada saat dalam keadaan yang tidak pasti manajer akan mengambil tindakan untuk mengurangi hasil yang tidak menguntungkan, sehingga tersebut dapat mengurangi risiko buruk yang akan terjadi pada perusahaan. Terdapat beberapa pilihan metoda pencatatan di dalam PSAK yang dapat menimbulkan laporan keuangan tersebut konservatif, sebagai contoh adalah seperti PSAK No.14 tentang persediaan yang menyatakan bahwa perusahaan dapat mencatat biaya persediaan dengan menggunakan salah satu metoda yaitu metoda FIFO, dengan adanya pilihan metoda tersebut maka akan berpengaruh terhadap angka-angka yang disajikan dalam laporan keuangan. Sehingga dapat dikatakan bahwa secara tidak langsung prinsip konservatisme ini akan mempengaruhi hasil dari laporan keuangan.

Menurut LaFond dan Watts (2006), aplikasi dari konservatisme akuntansi dalam laporan keuangan tersebut adalah dapat mengurangi tindakan manajer dalam memanipulasi informasi keuangan perusahaan. Salah satu contoh dari pengaplikasian konservatisme tersebut, dapat membuat kualitas dalam laporan keuangan perusahaan tinggi, sehingga kemungkinan untuk perusahaan tersebut memakai prinsip konservatisme juga tinggi. Untuk mengukur tingkat konservatisme tersebut dapat diukur dengan beberapa pendekatan antara lain pendekatan *marketa base* dan pendekatan *accrual base*.

Penelitian ini didasari oleh penelitian Farrokh Barzideh (2015), dalam hal ini hasil dari penelitian tersebut adalah adanya pengaruh yang signifikan antara kualitas akrual terhadap tingkat konservatisme dalam laporan keuangan

perusahaan. Menurut penelitiannya laporan keuangan pada perusahaan yang berkualitas tinggi didasari oleh kualitas akrual yang diterapkan dalam perusahaan tersebut. Selain itu ia juga berpendapat bahwa akuntansi konservatif merupakan salah satu karakteristik dalam mendorong kualitas informasi akuntansi perusahaan.

Oleh karena itu, dengan penjelasan mengenai hubungan kualitas akrual dalam laporan keuangan perusahaan serta prinsip konservatisme dalam pelaporan keuangan perusahaan, maka peneliti ingin menguji apakah tingkat konservatisme perusahaan dalam laporan keuangan dipengaruhi oleh kualitas akrual, dalam hal ini apakah nilai kualitas akrual pada perusahaan yang tinggi maka perusahaan tersebut semakin konservatif yaitu lebih berhati-hati dalam melaporkan laporan keuangan perusahaan. Namun dalam keterbatasan penelitian terdahulu yaitu ia tidak meneliti variasi kualitas akrual *innate* atau kualitas akrual diskisioner yang lebih berpengaruh terhadap tingkat konservatisme perusahaan maka peneliti ingin menambahkan dengan meneliti variasi kualitas akrual mana yang lebih berpengaruh terhadap tingkat konservatisme perusahaan.

## **1.2 Perumusan Masalah**

1. Apakah kualitas akrual berpengaruh terhadap tingkat konservatisme laporan keuangan perusahaan?
2. Apakah kualitas akrual *innate* atau kualitas akrual diskisioner yang lebih berpengaruh terhadap tingkat konservatisme laporan keuangan perusahaan.

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Tujuan dari penelitian ini adalah memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh kualitas akrual terhadap tingkat konservatisme laporan keuangan perusahaan.

#### **1.4 Kontribusi Penelitian**

Penelitian ini memiliki kontribusi bagi beberapa pihak, beberapa diantaranya adalah sebagai berikut:

1. Bagi Invesor, penelitian ini diharapkan dapat memperlihatkan seberapa besar pengaruh kualitas akrual terhadap tingkat konservatisme perusahaan dan dapat menggunakan informasi akrual tersebut untuk mengukur tingkat konservatisme laporan keuangan perusahaan, sehingga dapat membantu dalam mempertimbangkan keputusan dalam melakukan investasi.
2. Bagi Akademisi, penelitian ini dapat menambahkan bukti empirik mengenai pengaruh kualitas akrual dengan tingkat konservatisme laporan keuangan perusahaan.
3. Bagi Regulator, penelitian ini dapat memberi informasi bahwa tingkat konservatisme dalam laporan akuntansi dipengaruhi oleh kualitas informasi laba akuntansi.

#### **1.5 Batasan Penelitian**

Batasan dari penelitian ini adalah peneliti akan meneliti kualitas akrual berpengaruh terhadap tingkat konservatisme, serta apakah variasi kualitas akrual *innate* atau variasi kualitas akrual diskresioner yang lebih berpengaruh terhadap akuntansi konservatif. Dalam penelitian ini, peneliti hanya menggunakan perusahaan-perusahaan di industri manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia tahun 2002-2014.

## BAB V

### KESIMPULAN

#### 5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kualitas akrual terhadap prinsip akuntansi konservatif yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2002 sampai dengan 2014. Pengujian dilakukan menggunakan standar deviasi 5 tahun sebelumnya sehingga didapatkan sejumlah 7 tahun pengamatan yaitu dari tahun 2007 hingga 2013. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan 2 hipotesis, hipotesis yang pertama ialah menguji pengaruh kualitas akrual secara total dengan tingkat konservatisme (*Accrual Base*) dan (*Market Base*), kemudian pada hipotesis kedua ialah menguji apakah kualitas akrual *innate* atau kualitas akrual diskrisioner yang lebih berpengaruh terhadap tingkat konservatisme (*Accrual Base*) dan (*Market Base*). Analisis data secara keseluruhan dilakukan dengan menggunakan model regresi berganda dengan bantuan program komputer *Statistical Package for Social Science* (SPSS). Berdasarkan analisis dan pembahasan pada bab sebelumnya, maka peneliti mengambil kesimpulan sebagai berikut.

1. Kualitas akrual secara total berpengaruh signifikan terhadap tingkat konservatisme jika menggunakan pengukuran tingkat konservatisme menurut (*Accrual Base*).
2. Kualitas akrual *innate* lebih berpengaruh terhadap tingkat konservatisme jika menggunakan pengukuran tingkat konservatisme menurut (*Market Base*).

## 5.2. Keterbatasan dan Saran

Adapun keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Pengukuran tingkat konservatisme laporan keuangan untuk model *market to base* masih menggunakan *unconditional conservatism*, yaitu model *market to book* yang masih mengandung dua informasi dari nilai masa depan perusahaan dan informasi yang terkait dengan konservatisme perusahaan.
2. Untuk penelitian selanjutnya sebaiknya menggunakan *conservatism correction factor* untuk mengoreksi *market to book* dari nilai masa depan perusahaan.
3. Terjadinya beberapa heteroskedastisitas, autokorelasi dan pada uji *One-Sample Kolmogorov-Smirnov* terdapat data yang berdistribusi tidak normal pada uji asumsi klasik, oleh karena itu untuk sampel *pooled* sebaiknya selanjutnya disarankan untuk tidak menggunakan metode *Ordinary Least Square Regression*.



## DAFTAR PUSTAKA

- Anggraini, Fivi, dan Trisnawati, Ira. 2008. Pengaruh *Earning Management* terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi* vol 10, no 1 :23-36 Universitas Bung Hatta.
- Barzideh, Farrokh., Izadpanah, Mohamad Ali and Lotfi, Soroush. 2015. Accounting Conservatism and Accounting Information Quality. *Academic Journal of research in Business and Accounting* vol 3 no 3: 21-30
- Candra, Emy Rosiana Swandewi. 2015. Analisis Kualitas AkruaI Pada Biaya Modal Perusahaan. *Simposium Nasional Akuntansi 18 Universitas Kristen Duta Wacana*. Yogyakarta
- Dechow, Pand I. Dichev. 2002. The quality of accruals and earnings: The role of accrual estimation errors. *The Accounting Review* 11 (Supplement): 35-59.
- Francis, J., R. Lafond, P. Olsson and K. Schipper. 2005. 'The Market Pricing of Accruals Quality', *Journal of Accounting and Economics*, Vol 39, No.2, pp. 295-327
- Givoly,D, and Hayn, C. 2000. The Changing Time-Series Properties of Earnings, Cash Flows and Accruals: Has Financial Reporting Become More Conservative? . *Journal of Accounting and Economics* 29, 287-320.
- Gray, P., Koh Ping-Sheng, and Tong Yen H. 2009. 'The Accruals Quality, Information Risk, and Cost of Capital' : Evidence from Australia. *Journal of Business Finance and Accounting*, 36 (1) & (2), 51-72.
- Haniati, Sri, dan Fitriany. 2010. Pengaruh Konservatisme Terhadap Asimetri Informasi dengan Menggunakan Beberapa Model Pengukuran konservatisme. *Simposium Nasional Akuntansi XIII Purwokerto*.
- Ho, Jo Ann. 2009. 'Association between Board Characteristics and Accounting Conservatism':Evidence from Malaysia. *Dissertation Auckland University of Technology*
- McNichols, M. 2002. Discussion of 'The quality of accruals and earnings: The role of accrual estimation errors.' *The Accounting Review* 11 (Supplement): 61-69.
- McNichols, M., Raja, Madhav V and Reichelstein, Stefan. 2010. 'Conservatism Correction for The Book Ratio.' *School of Bussines, Stanford University*
- Prasetyawati, Damba Kharisma. Pengaruh Konservatisme dan *Investment Opportunity Set* Terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur

yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Surabaya.

Rebecca, lawani Imade., Felix, Umanhonlen and Onyeisi, Okolie romanus. 2015. Conservatism and Value Relevance of Accounting Information in Quoted Firms in Nigeria. *International Journal of Finance and Accounting* 4(1): 21-39

Stephen, Agustina Rice. 2015. Analisa Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi 18 Universitas Sumatera Utara*. Medan.

Suganda, William. 2015. Analisis Pengaruh kualitas AkruaI Terhadap Sinkronitas Harga Saham. *Simposium Nasional Akuntansi 18 Universitas Sumatera Utara*. Medan.

Watts, R.L. 2003. Conservatism in Accounting Part I: Explanations and Implications. *Journal of Accounting and Economics*. 207-221.

Watts, R and J.L. Zimmerman. 1986. *Positive Accounting Theory*. New York: Prentice-Hall.

Widayati, Endah. 2011. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pilihan Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi. Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro Semarang.