

**TUGAS AKHIR**

**PENGARUH KARAKTERISTIK DEWAN TERHADAP  
KONSERVATISMA AKUNTANSI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2007 – 2010)**

Ditulis untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik  
guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Strata Satu

**OLEH**

**NAMA : I GUSTI AGUNG NGURAH ARTA  
WIJAYA PUTRA  
NPM : 01220080061**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PELITA HARAPAN SURABAYA  
SURABAYA  
2011**



**UNIVERSITAS PELITA HARAPAN SURABAYA**  
**FAKULTAS EKONOMI**

**PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR**

**PENGARUH KARAKTERISTIK DEWAN  
TERHADAP KONSERVATISMA AKUNTANSI**  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2007 - 2010)

Oleh :

**Nama : I Gusti Agung Ngurah Arta Wijaya Putra**  
**NPM : 01220080061**  
**Program Studi : Akuntansi**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam ujian komprehensif guna mendapatkan gelar Sarjana Strata Satu Ekonomi, pada Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan Surabaya.

**Surabaya, 9 Desember 2011**

**Menyetujui:**

**Pembimbing Utama**

**Dr. Lodovicus Lasdi, M.M**

**Ketua Program Studi Akuntansi**

**Lulu Setiawati, S.E., M.Bus**

**Co-Pembimbing**

**Evelyn, S.E., M.SA**

**Dekan Fakultas Ekonomi**

**Prof. Louie A. Divinagracia, M.Sc., DBA**



**UNIVERSITAS PELITA HARAPAN SURABAYA**  
**FAKULTAS EKONOMI**

---

**PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR**

**PENGARUH KARAKTERISTIK DEWAN  
TERHADAP KONSERVATISMA AKUNTANSI**  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2007 - 2010)

Oleh :

**Nama : I Gusti Agung Ngurah Arta Wijaya Putra**  
**NPM : 01220080061**  
**Program Studi : Akuntansi**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam ujian komprehensif guna mendapatkan gelar Sarjana Strata Satu Ekonomi, pada Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan Surabaya.

**Surabaya, 9 Desember 2011**

**Menyetujui:**

**Pembimbing Utama**

**Dr. Lodovicus Lasdi, M.M**

**Co-Pembimbing**

**Evelyn, S.E., M.SA**

**Ketua Program Studi Akuntansi**

**Lulu Setiawati, S.E., M.Bus**

**Dekan Fakultas Ekonomi**

**Prof. Louie A. Divinagracia, M.Sc., DBA**



**UNIVERSITAS PELITA HARAPAN SURABAYA**  
**FAKULTAS EKONOMI**

---

**LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR**

Pada Selasa, 10 Januari 2012 telah diselenggarakan ujian komprehensif untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna mencapai Gelar Sarjana Strata Satu Ekonomi Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Pelita Harapan Surabaya atas nama :

**Nama : I Gusti Agung Ngurah Arta Wijaya Putra**  
**NPM : 01220080061**  
**Program Studi: Akuntansi**

termasuk ujian Tugas Akhir yang berjudul “PENGARUH KARAKTERISTIK DEWAN TERHADAP KONSERVATISMA AKUNTANSI (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2007 - 2010” oleh tim pengujian yang terdiri dari :

**Dewan Penguji :**

1. Dr. Lodovicus Lasdi, M.M

**Status**

**Tanda tangan**

Ketua

2. Teodora Winda Mulia, S.E., M.Si

Penguji I

3. Vierly Ananta Upa, S.E., MSA, Ak

Penguji II

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Batasan Masalah.....	4
1.3 Rumusan Masalah .....	4
1.4 Tujuan Penelitian.....	4
1.5 Manfaat Penelitian.....	5
1.5.1 Manfaat Teoritis .....	5
1.5.2 Manfaat Empiris .....	5
1.6 Sistematika Penulisan.....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....</b>	<b>7</b>
2.1 Landasan Teori .....	7
2.1.1 Teori Keagenan .....	7
2.1.2 Konservatisme Akuntansi .....	8

2.1.3	<i>Corporate Governance</i> .....	10
2.1.4	Independensi Komisaris .....	11
2.1.5	Kepemilikan Dewan .....	12
2.1.6	Kompetensi Komite Audit .....	13
2.1.7	Ukuran Perusahaan .....	14
2.1.8	<i>Leverage</i> .....	15
2.2	Penelitian Terdahulu .....	15
2.3	Pengembangan Hipotesis .....	20
2.3.1	Independensi Komisaris dan Konservatisme Akuntansi .....	20
2.3.2	Kepemilikan Dewan dan Konservatisme Akuntansi .....	20
2.3.3	Kompetensi Komite Audit dan Konservatisme Akuntansi .....	21
2.4	Model Penelitian .....	22
2.5	Bagan Alur Berpikir .....	22
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>23</b>
3.1	Jenis Penelitian .....	23
3.2	Populasi dan Sampel .....	23
3.3	Metode Pengumpulan Data .....	24
3.4	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	24
3.5	Model Penelitian Analisis Regresi Berganda .....	27
3.6	Metode Analisis Data .....	28
3.6.1	Statistik Deskriptif .....	29
3.6.2	Pengujian Kualitas Data .....	29
3.6.3	Uji Kelayakan Model .....	30
3.6.4	Pengujian Hipotesis .....	31
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>32</b>
4.1	Gambaran Umum Industri Manufaktur di Indonesia .....	32

4.2	Analisis Data .....	33
4.2.1	Statistik Deskriptif .....	33
4.2.2	Hasil Pengujian Kualitas Data .....	35
4.2.3	Hasil Pengujian Hipotesis .....	39
4.3	Pembahasan .....	42
4.3.1	Pengaruh Independensi Komisaris terhadap Konservatisme Akuntansi	42
4.3.2	Pengaruh Kepemilikan Dewan terhadap Konservatisme Akuntansi .....	43
4.3.3	Pengaruh Kompetensi Komite Audit terhadap Konservatisme Akuntansi.....	44
4.3.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi .....	45
4.3.5	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Konservatisme Akuntansi .....	45
<b>BAB V KESIMPULAN .....</b>		<b>46</b>
5.1	Simpulan .....	46
5.2	Implikasi .....	46
5.2.1	Implikasi Teoritis .....	47
5.2.2	Implikasi Empiris .....	47
5.3	Rekomendasi .....	47
5.3.1	Rekomendasi Teoritis .....	47
5.3.2	Rekomendasi Empiris.....	48
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>49</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>		<b>A-1</b>