



**PENGARUH KONSERVATISME TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN
PENDEKATAN ACCOUNTING BASED DAN MARKET BASED**

(studi pada perusahaan manufaktur di BEI tahun 2011-2013)

SKRIPSI

Oleh :

**BERLIAN ARUM PADMI
NIM. 1010421005**

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER**

2015

PENGESAHAN

Skripsi berjudul : Pengaruh konservatisme terhadap kualitas laba dengan pendekatan accounting based dan market based. pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2013, telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember pada :

Hari : Senin
Tanggal : 23 November 2015
Tempat : Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember

Tim Penguji,



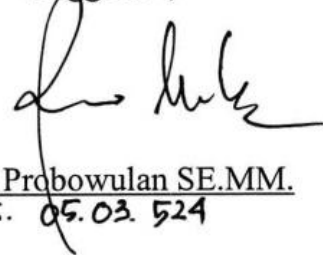
Norita Citra Yuliarti SE, MM
NPK. 11.03.580

Anggota 1,



Dr. Arik Susbiyani M.Si
NPK. 01.09.282

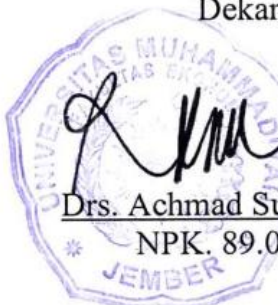

Anggota 2,



Diyah Prdbowulan SE.MM.
NPK. 05.03.524


Mengesahkan :

Dekan,



Drs. Achmad Suharto, MP.
NPK. 89.06.242

Ketua Program Studi,



Norita Citra Yuliarti, SE, MM
NPK. 11.03.580

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan ke Hadirat ALLAH SWT atas segala rahmat, hidayah dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi berjudul “Pengaruh Konservatisme Terhadap Kualitas Laba Dengan Pendekatan Accounting Based Dan Market Based pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2013”.

Skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan bimbingan berbagai pihak, oleh karena itu penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang tiada terhingga kepada :

1. Bapak Drs. Akhmad Suharto, MP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember.
2. Ibu Norita Citra Y, SE, MM, selaku Ketua Jurusan program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi yang telah memberi izin dan Kelancaran dalam penyusunan Skripsi ini.
3. Ibu Dr. Arik Susbiyani, M.Si selaku Dosen Pembimbing I, yang telah meluangkan waktu, memberikan petunjuk, saran bimbingan, nasehat dan pengarahannya sehingga terselesaikan Skripsi ini.
4. Ibu Diyah Probowulan, SE.MM, selaku Dosen Pembimbing II, yang telah sabar dan penuh perhatian dalam membimbing hingga terselesaikan Skripsi ini.
5. Ibu Norita Citra Y, SE,MM selaku Dosen Penguji Skripsi. Terima kasih atas bantuan dan masukan dalam penyusunan Skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu dosen yang telah memberikan ilmu dan wawasan kepada penulis selama menuntut ilmu di bangku kuliah.
7. Seluruh staff pengajaran Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember.
8. Semua teman-teman Angkatan 2010 yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, yang banyak membantu serta melancarkan proses penulisan skripsi ini baik langsung maupun tidak langsung. Semoga bantuan,

bimbingan dan semangat serta motivasi yang diberikan mendapat pahala dari Allah SWT.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan dan ketidaksempurnaan, oleh karena itu penulis mengharapkan adanya kritik yang membangun. Dan akhir kata semoga karya ini bermanfaat bagi kita semua. Amien.

Jember, November 2015

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT.....	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Permasalahan.....	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Kegunaan Penelitian	5
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Konservatisme.....	7
2.1.1 Pengertian Konservatisme.....	7
2.1.2 Pengukuran Konservatisme.....	9
2.2 Kualitas Laba	11
2.2.1 Pengertian Kualitas Laba	11
2.2.2 Pengukuran Kualitas Laba	12
2.3 Tinjauan Penelitian Sebelumnya.....	15
2.4 Kerangka Pemikiran.....	16

2.5 Pengembangan Hipotesis	17
2.5.1 Pengaruh Konservatisme terhadap Persistensi Laba.....	17
2.5.2 Pengaruh Konservatisme terhadap Prediktabilitas Laba.....	18
2.5.3 Pengaruh Konservatisme terhadap Relevansi Laba	19
2.5.4 Pengaruh Konservatisme terhadap Ketepatan Waktu Laba	20
BAB III. METODE PENELITIAN	21
3.1 Jenis Penelitian.....	21
3.2 Populasi, Sampel dan Teknik Sampling	21
3.3 Jenis dan Sumber Data	22
3.4 Metode Pengumpulan Data	22
3.5 Definisi Operasional dan Pengukuran.....	23
3.5.1 Variabel Dependen.....	23
3.5.2 Variabel Independen	25
3.6 Teknik Analisis Data.....	26
3.6.1 Analisis Deskriptif	26
3.6.2 Pengujian Asumsi Klasik	26
3.6.3 Analisis Regresi Sederhana.....	27
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	29
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	29
4.1.2 Proses Pemilihan Sampel	29
4.1.2 Statistik Deskriptif Sampel Penelitian	30
4.2 Uji Asumsi Klasik.....	32
4.2.1 Uji Normalitas	32
4.2.2 Uji Heteroskedastisitas.....	33
4.2.3 Uji Autokorelasi	34
4.4 Pengujian Hipotesis.....	35
4.4.1 Pengaruh Konservatisme terhadap Persistensi Laba.....	36
4.4.2 Pengaruh Konservatisme terhadap Prediktabilitas Laba.....	37
4.4.3 Pengaruh Konservatisme terhadap Relevansi Laba	38
4.4.4 Pengaruh Konservatisme terhadap Ketepatan Waktu Laba	40

BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN	42
5.1 Kesimpulan	42
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	42
5.3 Saran.....	43
 DAFTAR PUSTAKA	 44
 LAMPIRAN-LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 4.1 Proses pengambilan sampel penelitian.....	29
Tabel 4.2 Hasil statistik deskriptif	30
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	32
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	35
Tabel 4.5 Hasil analisis regresi linier pengaruh konservatisme terhadap persistensi laba	36
Tabel 4.6 Hasil analisis regresi linier pengaruh konservatisme terhadap prediktabilitas laba	37
Tabel 4.7 Hasil analisis regresi linier pengaruh konservatisme terhadap relevansi laba.....	38
Tabel 4.8 Hasil analisis regresi linier pengaruh konservatisme terhadap ketepatan waktu laba	38
Tabel 4.9 Rangkuman hasil pengujian hipotesis.....	39

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	17
Gambar 4.1 Hasil uji heteroskedastisitas	34

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian
- Lampiran 2. Perhitungan Persistansi Laba
- Lampiran 3. Perhitungan Prediktabilitas Laba
- Lampiran 4. Perhitungan Relevansi Laba
- Lampiran 5. Perhitungan Ketepatan Waktu Laba
- Lampiran 6. Perhitungan Konservatisme
- Lampiran 7. Data Analisis Regresi
- Lampiran 8. Analisis Deskriptif Statistik
- Lampiran 9. Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 10. Analisis Regresi Linier
- Lampiran 11. Tabel Statistik dan Durbin-Watson

DAFTAR PUSTAKA

- Abdelghany, K.E. 2005. Measuring Earnings Quality. *The Emerald Research: Managing Auditing Journal*. 1001-1015.
- Abdullah, S. 1999. Manajemen Laba dalam Perseptif Teori Akuntansi Positif: Analisis Keuangan dan Etika. *Media Akuntansi*. No. 3. 9(99).
- Abraham, L.B. 2010. Pengaruh Tenure dan Spesialisasi Auditor terhadap Audit Report Lag. *Thesis*. Jakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Astarini, Dwi. 2011. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pilihan Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi. *Skripsi*. Jakarta : Fakultas Ekonomi, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran”.
- Ball, R. and Bushman. 2002. Earnings quality in UK private firms: Comparative loss recognition timeliness. *Journal of Accounting and Economics*. Vol 39. Pp 83-128.
- Barton, J. dan P. Simko. 2002. "The Balance Sheet as an Earnings Management Constraint." *The Accounting Review* 77 (2002): 1-27.
- Basu, Sudipta. 1997. The conservatism principle and the asymmetric timeliness of earnings. *Journal of Accounting and Economics* 24 (1997):3-37.
- Beaver, W.H., Lambert, R., Morse, D. 2000. The information content of security prices. *Journal of Accounting and Economics* 2, 3 28.
- Beijerink, Martijn. 2008. Information Quality of IFRS dan US-GAAP. *Thesis*. University of Twente.
- Belkaoui, A.R. 2011. *Accounting Theory*. Edisi Kelima, Terjemahan Ali Akbar Yulianto dan Risnawati Dernauli, Salemba Empat, Jakarta.
- Bellovery, J.L, Gaicomino, D.E, dan Akers, M.D. 2005, Earnings Quality: It's Time to Measure and Report. *The CPA Journal*: 72, 11: 32-37.
- Chan, A.L.C. Stephen W.J. Lin dan Norman Tsong. 2009. Accounting conservatism and the cost of equity capital: UK evidence. *Manajerial Finance*. 35 (4):325-345.
- Dechow, Patricia M. and Ilia D. Dichev. 2002. The Quality of Accrual and Earnings : The Role of Accrual Estimation Errors. *The Accounting Review*. 77(2002):35-59.
- Dechow, R.G. Sloan, and A.P. Sweeney. 1995. Detecting Earnings Management. *The Accounting Review* 70, Hal. 193-225.

- Djarmiko, B. 1999. Pengaruh Kualitas Laba dan Likuiditas Berbasis Arus Kas terhadap Perubahan Harga Saham di Pasar Modal (BEJ). *Thesis*. Bandung: Universitas Padjajaran.
- Dwiputro, Diby. 2009. *Hubungan Antara Konservatisme Akuntansi dengan Konflik Antara Pemegang Saham dan Kreditur Terkait Kebijakan Dividen pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia*. Depok: Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Fitriany, Sri Haniati. 2010. Pengaruh Konservatisme terhadap Asimetri Informasi dengan Menggunakan Beberapa Model Pengukuran Konservatisme. Simposium Nasional Akuntansi XIII. Purwokerto : Universitas Jenderal Soedirman.
- Fivi, Angraini dan Ira Trisnawati. 2008. Pengaruh Earnings Management terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol. 10(1):23-36.
- Francis, Lafond, Olson dan Schipper. 2004. Costs of Equity and Earning Attributes. *The Accounting Review*. 77(2002):35-59.
- Ghozali, Imam, 2006. Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Grahita, C. 2001. Laba (rugi) Selisih Kurs Sebagai Salah Satu Faktor yang Mempengaruhi Koefisien Respon Laba Akuntansi: Bukti Empiris dari Pasar Modal Indonesia. Disertasi. Yogyakarta: Universitas Gajah Mada.
- Indriantoro, N dan B. Supomo. 1999. *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen*, Edisi Pertama. Yogyakarta: BPFE.
- Jogiyanto, H.M. 2004. Metodologi Penelitian Bisnis, Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman. Cetakan Pertama. Yogyakarta : BPFE.
- Juanda, Ahmad. 2007. Pengaruh Risiko Litigasi dan Type Strategi terhadap hubungan antara konflik kepentingan dan konservatisme. Simposium Nasional X Kalimantan.
- Kasznik, Ron. 1999. *On The Association between Voluntary Disclosure and Earning Management*. *Journal of Accounting Research* 37 (1).
- Kazemi, H. 2011. Investigating The Relationship Between Accounting Conservation and Earnings Attributes. *World Applied Sciences Journal* 12, 1385-1396.
- Kieso, E. Donald and Jerry, J. Weygandt. 2002. *Akuntansi Intermediate*. Penerjemah Wibowo, Herman. Binarupa Akasara. Jakarta: Erlangga.
- Kiryanto dan E. Suprianto. 2007. Hubungan Laba Konservatisme dengan Neraca Konservatisme. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*. 7(1): 49-56.

- Kuncoro, M. 2001. *Metodologi Penelitian*. Jakarta: Indonesia.
- Kusuma, IMGA, 2014. Pengaruh Konservatisme Terhadap Hubungan Employee Stock Option Plan Dengan Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 7(2):414-430.
- Lasdi, Lodovicus. 2009. Pengujian Determinan Konservatisme. *Jurnal Akuntansi Kontemporer*. *Jurnal Akuntansi Kontemporer*, Vol. 1(1):1-20.
- Leuz, C., 2001. Comment on infrastructure requirements for an economically efficient system of public financial reporting and disclosure. In: Litan, R., Herring, R. (Eds.), *Brookings-Wharton Papers on Financial Services*. Brookings Institution Press, Washington, DC: 170–177.
- Mashayekhi, B., M.M. Abadi dan H.S. Reza. 2009. The Effect of Accounting Conservatism on Earnings Persistence. *Journal of Accounting Review*. 107-124.
- Munawir, S. 2004. *Analisa Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Liberty.
- Paek, W., Chen dan Sami. 2007. Accounting Conservatism, Earning Persistence and Pricing Multiples on Earnings. *Journal of Contemporary Accounting and Economics Symposium*.
- Penman, S.H. 2001. Financial Statement Information of Earnings Change. *The Accounting Review*. 7.
- Penman, Stephen H. dan Xiao-Jun Zhang. 1999. Accounting Conservatism, the Quality of Earnings and Stock Return. Workshop.
- Petruska, K.A. 2008. *Accounting Conservatism, Cost of Capital and Fraudulent Financial Report*. United States: Kent State University.
- Resti. 2012. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi. *Skripsi*. Makassar. Fakultas Ekonomi. Universitas Hasanuddin.
- Seswanto, Herbowo. 2012. Pengaruh Konservatisme terhadap Kualitas Laba dengan Pendekatan Accounting Based dan Market Based. *Skripsi*. Depok : Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Seswanto, Herbowo. 2012. Pengaruh Konservatisme Terhadap Kualitas Laba dengan Pendekatan Accounting Based dan Market Based. *Skripsi*. Sarjana Jurusan Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi Program Studi Ekstensi Universitas Indonesia, Depok.
- Suaryana, Agung. 2008. Pengaruh Konservatisme Laba terhadap Koefisien Respon Laba. Makalah. Denpasar : Fakultas Ekonomi Universitas Udayana.
- Sunarto. 2008. Peran Persistensi Laba terhadap Hubungan Antara Keagresifan Laba dan Biaya Ekuitas. *Kajian Akuntansi*. 22-38.

- Suwardjono. 2005. *Teori Akuntansi Perkayasaan Pelaporan Keuangan; Edisi Ketiga*. BPFE Yogyakarta.
- Trianingsih, Indah. 2010. *Pengaruh konservatisme Akuntansi terhadap Asimetri Informasi, Kualitas Laba, dan Return Saham (Studi Empiris Pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI tahun 2003-2007)*. Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Velury, U. and D.S. Jenkins. 2006. International Ownership and Quality of Earnings. *Journal of Business Research*. 59: 1043-1051.
- Watts, Ross L. 2003. Conservatism in Accounting, Part I : Explanations and Implications. Working Paper. The Bradley Policy Research Center, Financial Research and Policy.
- Widayati, Endah. 2011. Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pilihan Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi. *Skripsi*. Semarang : Universitas Diponegoro.
- Zhang X.J. 2002. Conservative accounting and equity valuation. *Journal of Accounting and Economics*; 29(1):125–149.
- _____. 2005. The Contracting Benefits of Accounting Conservatism to Lenders and Borrowers. *Dissertation*. Massachusetts : Massachusetts Institute of Technology.
- _____. 2007. The Contracting Benefits of Accounting Conservatism to Lenders and Borrowers. *Journal of Accounting and Economics* 45: 27-54.