

**TINJAUAN TEORITIS: FAKTOR–FAKTOR
YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN
KONSERVATISME AKUNTANSI**



OLEH:
ANGELA STEFANI
3203006289

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS KATOLIK
WIDYA MANDALA SURABAYA
2010

**TINJAUAN TEORITIS: FAKTOR–FAKTOR
YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN
KONSERVATISME AKUNTANSI**

TUGAS AKHIR MAKALAH
Diajukan kepada
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi

OLEH:
ANGELA STEFANI
3203006289

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDDALA
SURABAYA
2010

HALAMAN PERSETUJUAN

TUGAS AKHIR MAKALAH

**TINJAUAN TEORITIS: FAKTOR-FAKTOR
YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN
KONSERVATISME AKUNTANSI**

Oleh:

Angela Stefani

3203006289

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Lindrawati', is written over the printed name.

Lindrawati, SE, S.Kom, M.Si

Tanggal: 15 Juli 2010

HALAMAN PENGESAHAN

Makalah yang ditulis oleh: Angela Stefani, Nrp: 3203006289

Telah diujikan pada tanggal ²⁸ JULI 2010 dan dinyatakan LULUS

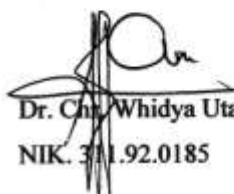
Ketua Tim Penilai



Drs. Simon Hariyanto, Ak., QIA.

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Ch. Whidya Utami, MM

NIK. 311.92.0185



Yohanes Harimurti, SE, Ak, MSi

NIK. 321.99.0392

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Angela Stefani

NRP : 3203006289

Judul Makalah : Tinjauan Teoritis: Faktor-Faktor yang
Mempengaruhi Penerapan Konservatisme
Akuntansi

Menyatakan bahwa tugas akhir makalah ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini plagiarisme saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 15 Juli 2010

Yang menyatakan



KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus dan Roh Kudus atas berkat, penyertaan dan inspirasi-NYA, sehingga penulis dapat menyelesaikan makalah ini sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala.

Dalam penyusunan makalah tugas akhir ini, penulis tidak lepas dari bantuan yang diberikan berbagai pihak. Untuk itu pada kesempatan ini penulis ini akan menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Chr. Whidya Utami, MM sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Yohanes Harimurti, SE, Ak, MSi selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Lindrawati, SE,S.Kom,M.Si selaku dosen pembimbing yang telah membagikan pengalaman, pengetahuan, serta wawasan sehingga diperoleh bekal dalam pembuatan makalah ini.
4. Semua dosen Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi yang telah membagikan pengalaman, pengetahuan serta wawasan sehingga diperoleh bekal dalam pembuatan makalah ini.
5. Seluruh keluarga atas dukungan, doa dan kebersamaannya selama ini.

6. Semua teman-temanku yang memberikan dorongan dan semangat agar cepat lulus.

Penulis menyadari makalah ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan saran-saran dan semoga makalah tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi pihak lain, terutama rekan-rekan mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, Juli 2010

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
ABSTRAK	1
PENDAHULUAN	2
PEMBAHASAN	6
SIMPULAN	20
DAFTAR PUSTAKA	22

DAFTAR LAMPIRAN

- Juanda, A., 2007a, Pengaruh Risiko Litigasi dan Tipe Strategi terhadap Hubungan antara Konflik Kepentingan dan Konservatisme Akuntansi, diunduh 8 Maret, 2010, <http://joernalakuntansi.wordpress.com/>.
- Lo, E.W., 2006, Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi, *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Vol. 9, No. 1, Januari: 87-114.
- Mayangsari, S., dan Wilopo, 2002, Konservatisme Akuntansi, Value Relevance dan Discretionary Accruals: Implikasi Empiris Model Feltham-Ohlson (1996), *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Vol. 5, No. 3, September: 291-310.
- Sari, C., dan Adhariani, D., tanpa tahun, Konservatisme Perusahaan di Indonesia dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya, diunduh 10 Februari, 2010, <http://staff.ui.ac.id/>

TINJAUAN TEORITIS: FAKTOR–FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN KONSERVATISME AKUNTANSI

ABSTRAK

Konservatisme adalah reaksi yang hati-hati (*prudent reaction*) dalam menghadapi ketidakpastian yang melekat dalam perusahaan untuk mencoba memastikan bahwa ketidakpastian dan risiko yang inheren dalam lingkungan bisnis sudah cukup dipertimbangkan. Tujuan dari penerapan prinsip konservatisme adalah untuk menyediakan pedoman yang paling rasional dalam situasi sulit: jangan menyajikan angka laba bersih dan aset bersih yang terlalu tinggi. Penerapan konservatisme akuntansi dipengaruhi oleh beberapa faktor, yaitu: struktur kepemilikan, hipotesis biaya politis, hipotesis utang kontrak, tingkat kesulitan keuangan perusahaan, konflik kepentingan, dan aspek hukum.

Struktur kepemilikan saham mencerminkan distribusi pengaruh di antara pemegang saham, yang mana dapat mempengaruhi kebijakan akuntansi yang akan digunakan. Sedangkan hipotesis biaya politis dan hipotesis utang kontrak adalah bagian dari teori akuntansi positif yang sering dikaitkan dengan konservatisme akuntansi. Tingkat kesulitan keuangan perusahaan menggambarkan keadaan perusahaan yang buruk, dimana manajer sebagai pelakunya dianggap melakukan pelanggaran kontrak kerja. Hal tersebut akan mempengaruhi prinsip akuntansi yang akan digunakan oleh manajer. Sementara itu, aspek hukum dan konflik kepentingan juga memiliki hubungan yang erat dengan konservatisme akuntansi. Semakin tinggi risiko hukum yang dihadapi perusahaan, maka semakin besar pengaruh positif konflik kepentingan terhadap konservatisme akuntansi.

Kata kunci: Konservatisme, Struktur Kepemilikan, Hipotesis Biaya Politis, Hipotesis Utang Kontrak, Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan, Konflik Kepentingan, Aspek Hukum.

THEORY REVIEW: FACTORS INFLUENCING IMPLEMENTATION OF ACCOUNTING CONSERVATISM

ABSTRACT

Conservatism is a prudent reaction in the face of uncertainties inherent in the company to try to ensure that uncertainties and risks inherent in the business environment has been fairly considered. In practice, the application of accounting conservatism is influenced by several factors, namely: ownership structure, the political cost hypothesis, the covenant debt hypothesis, the level of the company's financial difficulties, conflicts of interest, and legal aspects.

Distribution of stock ownership structure reflects the influence of shareholders, which may affect the accounting policies that will be used. Sedangkan hipotesis biaya politis dan hipotesis utang kontrak adalah bagian dari teori akuntansi positif yang sering dikaitkan dengan konservatisme akuntansi. While the political cost hypothesis and the covenant debt hypothesis is part of a positive accounting theory is often associated with accounting conservatism. Levels of the company's financial difficulties which the company describes the situation worse, where the manager as the perpetrator is considered to breach the employment contract. This will affect the accounting principles will be used by managers. Meanwhile, the legal aspects and conflicts of interest also has a close relationship with conservatism accounting. The higher the legal risks faced by the company, the greater the positive effect of conflict of interest to accounting conservatism.

Keywords: Conservatism, Ownership Structure, Political Cost Hypothesis, Hypothesis Debt Contract, Corporate Financial Difficulty, Conflict of Interest, Legal Aspects.