

ABSTRACT

THE ANALYSIS OF FACTORS INFLUENCING THE APPLICATION OF ACCOUNTING CONSERVATISM (A STUDY ON MANUFACTURE COMPANY REGISTERED ON BEI IN 2012-2015)

By

Claudius Edit Kurniawan

This study is aimed to examine the influence of leverage, managerial ownership structure, and institutional ownership structure on the application of accounting conservatism. The independent variables of this research are leverage, managerial ownership structure, and institutional ownership structure, while the dependent variable in this research is accounting conservatism. This study is expected to be beneficial for related parties, such as company managements, academics, investors, and for the development of financial theory.

In this research, sampling method was used by applying purposive sampling, and there were got fourteen manufacture companies registered on BEI during 2012 - 2015. Therefore, there were a total of 56 data which were investigated in this study. The existing data were analysed by using Statistical Package for Social Sciences (SPSS) 21 software with multiple linier regression method.

The result shows that leverage has significantly negative influence on accounting conservatism; managerial ownership structure has insignificantly negative influence on accounting conservatism; and institutional ownership structure has insignificantly positive influence on accounting conservatism. Thus, the higher leverage level of a company, the lesser accounting conservatism it has.

Keywords: Accounting Conservatism, Leverage, Managerial Ownership Structure and Institutional Ownership Structure.

ABSTRAK

ANALISIS FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP PENERAPAN KONSERVATISME AKUNTANSI (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2012-2015)

Oleh

Claudius Edit Kurniawan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *leverage*, struktur kepemilikan manajerial dan struktur kepemilikan institusional terhadap penerapan konservatisme akuntansi. Variabel independen dalam penelitian ini adalah *leverage*, struktur kepemilikan manajerial dan struktur kepemilikan institusional. Sedangkan variabel dependen dalam penelitian ini adalah konservatisme akuntansi. Diharapkan penelitian ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan, seperti manajemen perusahaan, akademisi, investor, dan bagi perkembangan teori keuangan.

Dalam penelitian ini, metode pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 14 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI selama tahun 2012-2015. Dengan demikian, jumlah data yang diamati dalam penelitian ini berjumlah 56 data. Kemudian, data yang ada dianalisis menggunakan *Software Statistical Package for Social Sciences* (SPSS) 21 dengan metode analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh signifikan negatif terhadap konservatisme akuntansi, struktur kepemilikan manajerial berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap konservatisme akuntansi dan struktur kepemilikan institusional berpengaruh positif tidak signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Semakin besar tingkat *leverage* suatu perusahaan maka semakin berkurang tingkat konservatisme akuntansi.

Kata kunci : Konservatisme Akuntansi, *Leverage*, Struktur Kepemilikan Manajerial dan Struktur Kepemilikan Institusional.