

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## BAB I PENDAHULUAN

### 1.1 LATAR BELAKANG

Laporan keuangan yang dibuat oleh perusahaan menggambarkan kinerja manajemen dalam mengelola sumber daya perusahaannya. Informasi yang disampaikan melalui laporan keuangan ini digunakan oleh pihak internal dan pihak eksternal dalam pengambilan keputusan. Laporan keuangan tersebut harus memenuhi tujuan, aturan serta prinsip-prinsip akuntansi yang sesuai dengan standar yang berlaku umum agar dapat menghasilkan laporan keuangan yang dapat dipertanggungjawabkan dan bermanfaat bagi setiap penggunanya. Informasi laba adalah fokus utama dalam pelaporan keuangan yang menyediakan informasi mengenai kinerja keuangan suatu perusahaan selama satu periode tertentu.

Standar Akuntansi Keuangan (SAK) memberikan kebebasan memilih metode akuntansi yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan. Kebebasan dalam metode ini dapat dimanfaatkan untuk menghasilkan laporan keuangan yang berbeda-beda di setiap perusahaan. Karena aktivitas perusahaan yang dilingkupi dengan ketidakpastian maka penerapan prinsip konservatisme menjadi salah satu pertimbangan perusahaan dalam akuntansi dan laporan keuangannya. Basu (1997) dalam Sumiari (2016) mendefinisikan konservatisme sebagai suatu kecenderungan manajer dalam penyusunan laporan keuangan dimana pengakuan atas laba diverifikasi secara lebih ketat dibandingkan pengakuan atas rugi. Perusahaan yang menerapkan konservatisme akan memiliki pendapatan yang cenderung rendah dan biaya yang cenderung tinggi. *Financial*

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

*Accounting Standards Board* (FASB) yaitu dalam *Statement of Concept* No. 2 mengartikan konservatisme sebagai kehati-hatian manajemen dalam mengantisipasi ketidakpastian.

Konservatisme akuntansi masih menjadi perdebatan. Menurut sebagian pihak yang kontra menganggap bahwa akibat adanya penerapan konservatisme akuntansi akan menyebabkan biasanya informasi yang dilaporkan dalam laporan keuangan, sehingga dapat memengaruhi kualitas keputusan yang akan diambil oleh pihak lainnya. Sebaliknya, pihak yang pro terhadap konservatisme ini mengatakan bahwa dengan adanya konservatisme dapat mencegah adanya optimisme yang berlebihan oleh perusahaan-perusahaan yang berniat menggunakan optimisme dalam pelaporan keuangan tersebut untuk menarik investor.

Prinsip konservatisme akuntansi menjadi kontroversial karena terdapat banyak kritik yang muncul atas penerapan prinsip ini, namun ada pula pihak yang mendukung (Mayangsari dan Wilopo, 2002) dalam Noviantari (2015). Pihak yang menentang prinsip konservatisme berpendapat bahwa dengan diterapkannya prinsip konservatisme akuntansi dalam menyusun laporan keuangan maka akan dapat menghasilkan laporan keuangan yang cenderung bias karena tidak mencerminkan kondisi keuangan perusahaan yang sesungguhnya (Kiryanto dan Supriyanto, 2006) dalam Noviantari (2015). Namun disisi lain pihak yang mendukung prinsip konservatisme berpendapat bahwa dengan diterapkannya prinsip konservatisme akuntansi dalam menyusun laporan keuangan maka akan

#### Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Diarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Diarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dapat bermanfaat untuk menghindari perilaku oportunistik manajer yang hendak memanipulasi laba (Noviantari, 2015).

Kasus yang belum lama terjadi yakni skandal keuangan yang terjadi pada Toshiba bulan Juli tahun 2015. kasus ini bermula ketika Toshiba sendiri mulai menyelidiki praktik akuntansi di divisi energi. Kondisi keuangan perusahaan elektronika dan teknologi energi nuklir asal Jepang ini berbeda dari temuan komite independen. Kondisi keuangan Toshiba sudah menyimpang. Keuntungan perusahaan dibesar-besarkan hingga US\$ 1,2 miliar selama periode lima tahun, demikian menurut temuan sebuah komite independen yang ditunjuk Toshiba. Penyimpangan terlihat sejak April 2015 ketika Toshiba menyelidiki praktik menyimpang di divisi energi. Keadaan memburuk pada Mei 2015 setelah komite independen mengambil alih evaluasi keuangan. Saham Toshiba turun sekitar 20% sejak awal April. (Sumber: *finance.detik.com*)

Karyawan ditekan ke akuntansi yang tidak pantas dengan menunda laporan kehilangan atau pergerakan biaya tertentu ke tahun selanjutnya. (Sumber: *Kompas.com*). Hal ini merupakan pelanggaran dari salah satu prinsip laporan keuangan yaitu prinsip konservatisme, yang mengatakan bahwa mengakui beban dan kewajiban sesegera mungkin meskipun ada ketidakpastian tentang hasilnya, namun hanya mengakui pendapatan dan aset ketika sudah yakin akan diterima..

Ada banyak faktor yang mempengaruhi manajemen melakukan tindakan konservatisme, diantaranya adalah ukuran perusahaan. Berdasarkan ukurannya perusahaan dibagi menjadi perusahaan kecil dan besar. Dimana perusahaan yang besar memiliki sistem manajemen yang lebih kompleks dan laba yang tinggi pula.

#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Oleh karena itu perusahaan yang besar memiliki masalah dan risiko yang lebih kompleks daripada perusahaan-perusahaan kecil, perusahaan yang berukuran besar akan dikenakan biaya politis yang tinggi, sehingga untuk mengurangi biaya politis tersebut perusahaan menggunakan akuntansi konservatif (Septian dan Anna, 2014).

Hasil penelitian Ratnadi (2015), Septian dan Anna (2014), dan Moeinaddin dkk (2012) menyimpulkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi. Di sisi lain terdapat beberapa peneliti yang mendapatkan hasil yang tidak mendukung, Arabahmadi dkk (2013), dan Juanda (2007) mendapatkan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap konservatisme akuntansi. Deslatu dan Susanto (2009), Lasdi (2009), Hamid & San (2013), Sumiari dan Wirama (2016) menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Faktor lain yang mempengaruhi konservatisme adalah kesulitan keuangan. Kesulitan keuangan dimulai ketika perusahaan tidak dapat memenuhi jadwal pembayaran atau ketika proyeksi arus kas mengindikasikan bahwa perusahaan tersebut akan segera tidak dapat memenuhi kewajibannya (Brigham dan Daves, 2003) dalam Alhayati (2013).

Hasil penelitian Lestari (2014) dan Pramudita (2012) menyimpulkan bahwa tingkat kesulitan keuangan berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi. Dan hasil penelitian Ratnadi (2015), Nugroho dan Mutmainah (2012), dan Dewi dan Suryanawa (2014) menyimpulkan bahwa tingkat kesulitan keuangan berpengaruh negatif terhadap konservatisme akuntansi. Berbeda dengan

hasil penelitian Alhayati (2013) tingkat kesulitan keuangan tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Adanya inkonsistensi hasil penelitian terkait pengaruh ukuran perusahaan dan potensi kesulitan keuangan terhadap konservatisme menyebabkan variabel moderasi yaitu *leverage* ditambahkan dalam kerangka penelitian. *Leverage* sebagai variabel pemoderasi pengaruh antara ukuran perusahaan dan potensi kesulitan keuangan terhadap konservatisme akuntansi dimana variabel moderasi nantinya dapat memperkuat maupun memperlemah pengaruh antara variabel bebas (ukuran perusahaan dan potensi kesulitan keuangan) pada variabel terikat (konservatisme akuntansi). Alasan *leverage* dipilih sebagai pemoderasi ialah karena *leverage* juga merupakan faktor yang dapat mempengaruhi penerapan konservatisme akuntansi dalam suatu perusahaan (Hamdan dkk, 2012; Hamid dan San, 2013; Juanda, 2007). Penelitian ini merupakan replika dari penelitian Sumiari dan Wirama (2016) yang berjudul pengaruh ukuran perusahaan terhadap konservatisme akuntansi dengan *leverage* sebagai pemoderasi. Pada penelitian ini peneliti menambahkan potensi kesulitan keuangan sebagai variabel independen.

Penelitian tentang konservatisme akuntansi telah banyak dilakukan, tetapi hasilnya masih belum konsisten. Dari uraian latar belakang yang telah disebutkan, maka peneliti ingin meneliti lebih lanjut dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Potensi Kesulitan Keuangan terhadap Konservatisme Akuntansi dengan *Leverage* sebagai Pemoderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016).”**

#### Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## 1.2 UMUSAN MASALAH

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas maka peneliti merumuskan masalah sebagai berikut :

1. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI
2. Apakah *leverage* dapat memoderasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI
3. Apakah potensi kesulitan keuangan berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI
4. Apakah *leverage* dapat memoderasi pengaruh potensi kesulitan keuangan terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI

## 1.3 TUJUAN PENELITIAN

Berdasarkan rumusan masalah yang telah diuraikan diatas maka peneliti bertujuan untuk mengetahui mengenai :

1. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI.
2. *Leverage* dapat memoderasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI
3. Pengaruh potensi kesulitan keuangan terhadap Konservatisme Akuntansi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI.
4. *Leverage* dapat memoderasi pengaruh potensi kesulitan keuangan terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

## 1.4 MANFAAT PENELITIAN

### 1.4.1 Manfaat Teortis

Penelitian ini memiliki manfaat teoritis yaitu diharapkan dapat memberikan referensi dan memperkaya wawasan terkait praktik konservatisme dan faktor-faktor yang mempengaruhinya dalam sudut pandang teori sinyal, teori akuntansi positif, serta teori prospek. Ketiga teori tersebut menjelaskan faktor-faktor yang mempengaruhi konservatisme, dimana teori-teori tersebut akan memberikan gambaran mengenai bagaimana pengaruh ukuran perusahaan serta potensi kesulitan keuangan perusahaan terhadap konservatisme yang kemudian di moderasi oleh *leverage*.

### 1.4.2 Manfaat Praktis

Sedangkan untuk kegunaan praktisnya ditujukan kepada beberapa pihak yaitu:

1. Investor dan calon investor ialah untuk memberikan pemahaman terkait praktik konservatisme dalam kaitannya untuk pengambilan keputusan investasi;
2. Kreditor ialah untuk memberikan pemahaman terkait praktik konservatisme dalam kaitannya untuk pengambilan keputusan atas kredit yang akan diberikan; serta
3. Pihak lain ialah sebagai referensi bagi peneliti lainnya yang tertarik dalam meneliti mengenai praktik dan konsep konservatisme akuntansi.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## 1.5 SISTEMATIKA PENULISAN

Sistematika penulisan penelitian ini terdiri dari lima bab, yaitu sebagai berikut:

### **BAB I                    PENDAHULUAN**

Bab ini merupakan bab pendahuluan yang berisikan latar belakang masalah, perumusan masalah, tujuan penelitian dan manfaat penelitian serta sistematika penelitian.

### **BAB II                    TINJAUAN PUSTAKA**

Bab ini berisikan tentang teori-teori pendukung, landasan teori, penelitian terdahulu yang dilengkapi dengan mapping penelitian, kerangka pemikiran dan rumusan hipotesis, dan desain penelitian

### **BAB III                    METODE PENELITIAN**

Dalam bab ini penulis menjelaskan jenis penelitian, populasi dan sampel, instrumen penelitian, teknik pengumpulan data, definisi operasional variabel dan teknik analisis data.

### **BAB IV                    HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

Dalam bab ini akan memaparkan hasil penelitian yang dilakukan, menguraikan, menganalisis, dan mengevaluasi hasil penelitian tersebut.

### **BAB V                    KESIMPULAN DAN SARAN**

Pada bab ini merupakan bab penutup yang berisikan kesimpulan dan saran dari hasil penelitian yang dilakukan penulis.