

ABSTRAK

**HUBUNGAN DEWAN KOMISARIS, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
LEVERAGE DAN SPESIALISASI AUDITOR
DENGAN KONSERVATISME AKUNTANSI
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2012-2014)**

Kristina Tri Lestari
NIM : 122114033
Universitas Sanata Dharma
Yogyakarta
2016

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui apakah terdapat hubungan antara dewan komisaris, kepemilikan institusional, *leverage* dan spesialisasi industri auditor dengan konservatisme akuntansi. Ada banyak faktor yang mempengaruhi konservatisme, namun hasil penelitian yang telah dilakukan masih tidak konsisten.

Jenis penelitian ini adalah penelitian empiris. Data diperoleh dari Bursa Efek Indonesia dan laporan tahunan perusahaan. Teknik analisa data yang digunakan adalah statistik deskriptif menggunakan tabulasi silang (*crosstab*) dan melihat nilai *gamma* (γ) dan *Eta*.

Hasil penelitian ini menunjukkan: (i) terdapat hubungan negatif yang sangat lemah antara dewan komisaris dengan konservatisme akuntansi ($\gamma = -0,056$); (ii) terdapat hubungan negatif yang sangat lemah antara *leverage* dengan konservatisme akuntansi dan hubungan positif yang sangat lemah antara *leverage* dengan konservatisme akuntansi ($\gamma = 0,177$). Hasil penelitian ini juga menunjukkan adanya hubungan positif yang lemah antara kepemilikan institusional dan spesialisasi auditor dengan konservatisme akuntansi ($\gamma = 0,233$ dan *Eta* = 0,240).

Kata kunci: konservatisme, dewan komisaris, kepemilikan institusional, leverage, spesialisasi industri auditor.

ABSTRACT

**THE RELATIONSHIP BETWEEN BOARD OF COMMISSIONER,
INSTITUTIONAL OWNERSHIP, LEVERAGE AND
AUDITOR'S SPECIALIZATION WITH ACCOUNTING
CONSERVATISM
(Empirical Study of Manufacturing Companies in Indonesia Stock Exchange
Market for the year 2012-2014)**

Kristina Tri Lestari
NIM : 122114033
Universitas Sanata Dharma
Yogyakarta
2016

The purpose of this study is to find out whether there are relationship between the board of commissioners, institutional ownership, leverage and auditor's industry specialization with accounting conservatism. There are many factors that affect conservatism, but the results from previous studies are inconsistent.

This type of research is empirical study. Data was obtained from the Indonesian Stock Exchange and the company's annual report. Data analysis technique that used is descriptive statistics using cross tabulation (crosstab) and gamma (γ) or Eta correlation analysis.

The results showed: (i) a very weak negative relationship between commissioners and accounting conservatism ($\gamma = -0.086$); (ii) a very weak positive relationship between leverage and accounting conservatism ($\gamma = 0.177$). Furthermore the result showed a weak positif relationship between institutional ownership and auditor's industry specialization with accounting conservatism ($\gamma = 0.233$ and Eta = 0.240).

Keywords: conservatism, board of commissioners, institutional ownership, leverage, auditor's industry specialization.