

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN PRINSIP PRUDENCE DI PERUSAHAAN PERTAMBANGAN

Teti Muallifah

Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung

tetimuallifah@std.unissula.ac.id

ABSTRACT

The purpose of this research has aim to tests the influence of the company growth, profitability, investment opportunity set (IOS), leverage, and managerial ownership toward the use of prudence principle in the mining company. The data of the research has been carried out by using quantitative approach. It has been obtained from the mining companies which were listed in Indonesian Stock Exchange in 2014-2016 periods. The data have been done by using documentation and literature study. The sampling has been done by using purposive sampling method. Based on purposive sampling method, samples obtained as many as 21 companies. The method of analysis is multiple regression analysis.

The results showed that (1) company growth has negative influence on the use of prudence principle; (2) profitability has no effect on the use of prudence principle; (3) investment opportunity set has positive significantly on the use of prudence principle; (4) leverage has no effect on the use of prudence principle; (5) managerial ownership has negatives influence on the use of prudence principle.

Keywords: Company Growth, Profitability, Investment Opportunity Set (IOS), Leverage, Managerial Ownership, and Prudence.

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN PRINSIP *PRUDENCE* DI PERUSAHAAN PERTAMBANGAN

Teti Muallifah

Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung

tetimuallifah@std.unissula.ac.id

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *Company Growth*, *Profitability*, *Investment Opportunity Set* (IOS), *Leverage*, dan *Managerial Ownership* terhadap konservatisme akuntansi pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Data yang digunakan adalah data sekunder yang bersumber dari Bursa Efek Indonesia (BEI) dalam rentang waktu 2014-2016. Penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*. Berdasarkan metode *purposive sampling*, sampel yang diperoleh sebanyak 21 perusahaan. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) *company growth* berpengaruh negatif terhadap penerapan prinsip *prudence*; (2) *profitability* tidak berpengaruh terhadap penerapan prinsip *prudence*; (3) *investment opportunity set* berpengaruh positif dan signifikan terhadap penerapan prinsip *prudence*; (4) *leverage* tidak berpengaruh terhadap penerapan prinsip *prudence*; (5) *managerial ownership* berpengaruh negatif terhadap penerapan prinsip *prudence*.

Kata-kata kunci: *Company Growth*, *Profitability*, *Investment Opportunity Set* (IOS), *Leverage*, *Managerial Ownership*, dan Prinsip *Prudence*.

INTISARI

Penelitian ini mengungkapkan tentang permasalahan yang utama yaitu bagaimana pengaruh *company growth*, *profitability*, *investment opportunity set*, *leverage* dan *managerial ownership* terhadap penerapan prinsip *prudence* di perusahaan pertambangan. Prinsip *prudence* adalah prinsip kehati-hatian yang diperkenalkan oleh IFRS sebagai pengganti prinsip konservatisme akuntansi setelah dilakukannya konvergensi IFRS. Prinsip *prudence* memperbolehkan mengakui pendapatan meskipun masih berupa potensi, sepanjang memenuhi ketentuan pengakuan pendapatan yang terdapat dalam IFRS. Berdasarkan kajian teori yang mendalam dan kritis, terdapat 5 hipotesis sebagai berikut: a) *company growth* berpengaruh positif terhadap penerapan prinsip *prudence*; b) *profitability* berpengaruh positif terhadap penerapan prinsip *prudence*; c) *investment opportunity set* berpengaruh positif terhadap penerapan prinsip *prudence*; d) *leverage* berpengaruh positif terhadap penerapan prinsip *prudence*; e) *managerial ownership* berpengaruh positif terhadap penerapan prinsip *prudence*. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang bersumber dari Bursa Efek Indonesia (BEI) dalam rentang periode 2014-2016. Metode dalam pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Dari 42 perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI terdapat 21 perusahaan yang mempunyai data lengkap terkait penelitian. Sampel diuji menggunakan pengujian regresi linier berganda.

Berdasarkan pengujian hipotesis yang dilakukan dapat disimpulkan bahwa secara simultan semua variabel penelitian (*company growth*, *profitability*, *investment opportunity set*, *leverage* dan *managerial ownership*) berpengaruh positif signifikan. Sedangkan secara parsial variabel *profitability* dan *leverage* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap penerapan prinsip *prudence*, *investment opportunity set* berpengaruh positif signifikan terhadap penerapan prinsip *prudence*, sedangkan *company growth* dan *managerial ownership* berpengaruh negatif signifikan terhadap penerapan prinsip *prudence*.

