

PENGARUH RISIKO LITIGASI, *LEVERAGE*, *FINANCIAL DISTRESS* DAN *GROWTH OPPORTUNITIES* TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI DI BURSA EFEK INDONESIA

SKRIPSI



**Oleh:
Eko Permana
160810002**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2020**

**PENGARUH RISIKO LITIGASI, *LEVERAGE*, *FINANCIAL DISTRESS* DAN *GROWTH OPPORTUNITIES* TERHADAP
KONSERVATISME AKUNTANSI DI BURSA EFEK
INDONESIA**

SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi



**Oleh:
Eko Permana
160810002**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2020**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini saya:

Nama : Eko Permana
NPM : 160810002
Fakultas : Ilmu Sosial dan Humaniora
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa “**Skripsi**” yang saya buat dengan judul:

PENGARUH RISIKO LITIGASI, *LEVERAGE*, *FINANCIAL DISTRESS* DAN *GROWTH OPPORTUNITIES* TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI DI BURSA EFEK INDONESIA

Adalah hasil karya saya sendiri dan bukan duplikasi dari karya orang lain. Sepengetahuan saya dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain. Kecuali yang secara tertulis dikutip didalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia naskah skripsi ini digugurkan dan gelar yang saya peroleh dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun.

Batam, 11 Maret 2020

Yang menyatakan,



Eko Permana

160810002

PENGARUH RISIKO LITIGASI, *LEVERAGE*, *FINANCIAL DISTRESS* DAN *GROWTH OPPORTUNITIES* TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI DI BURSA EFEK INDONESIA

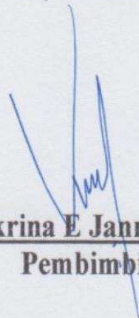
SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**

**Oleh:
Eko Permana
160810002**

**Telah disetujui oleh Pembimbing pada
tanggal seperti tertera di bawah ini**

Batam, 11 Maret 2020



**Viola Syukrina E Janrosl, S.E., M.M.
Pembimbing**

ABSTRAK

Penerapan asas konservatisme akuntansi secara konsisten akan menyempitkan peluang terjadinya kecurangan tipe pembengkakan laba, yang merupakan sebuah ilusi padang pasir dari perusahaan pihak pelaku kecurangan kepada para calon investor, sampai angka terkecil. Konservatisme akuntansi adalah asas kewaspadaan mengenai ketidakpastiaan masa depan dengan mempercepat pengakuan beban, melambatkan pengakuan pendapatan, menaikkan evaluasi utang dan menurunkan evaluasi aktiva, sehingga akan mengurangi optimisme berlebihan. Penelitian ini mengampu tujuan untuk menganalisis pola pengaruh baik secara sendiri-sendiri maupun bersama-sama, risiko litigasi, *leverage*, *financial distress* dan *growth opportunities* terhadap konservatisme akuntansi pada populasi perusahaan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018. Sampel penelitian sebanyak 24 perusahaan diseleksi melalui metode *purposive sampling* atas kriteria tertentu dari total 39 perusahaan. Prosedur analisis data memanfaatkan analisis regresi berganda parametrik yang mensyaratkan wajibnya 4 pra uji asumsi klasik melalui bantuan *software* SPSS versi 26. Hasil penelitian simultan memaparkan angka signifikansi $0,001 < 0,05$ yang menunjukkan bahwa risiko litigasi, *leverage*, *financial distress* dan *growth opportunities* berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi. Hasil penelitian parsial memaparkan angka signifikansi *financial distress* $0,003 < 0,05$ yang menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi. Sedangkan angka signifikansi risiko litigasi $0,286 > 0,05$, *leverage* $0,262 > 0,05$ dan *growth opportunities* $0,822 > 0,05$ yang menunjukkan bahwa risiko litigasi, *leverage* dan *growth opportunities* berpengaruh tidak signifikan terhadap konservatisme akuntansi.

Kata Kunci: *financial distress*; *growth opportunities*; konservatisme akuntansi; *leverage*; risiko litigasi.

ABSTRACT

The consistent application of accounting conservatism principle will narrow the chances of profit swelling fraud type, which is an illusion from the company of the perpetrators of fraud for potential investors, to the smallest number. Accounting conservatism is the principle of vigilance regarding future uncertainty by accelerating the recognition of expenses, slowing down revenue recognition, increasing debt evaluations and decreasing asset evaluations, thereby reducing excessive optimism. This study aims to analyze the patterns of influence both individually and jointly, litigation risk, leverage, financial distress and growth opportunities for accounting conservatism in the population of transport companies listed on Indonesia Stock Exchange period 2014-2018. The research sample 24 companies were selected through a purposive sampling method by certain criteria from a total of 39 companies. The data analysis procedure utilizes parametric multiple regression analysis which requires the compulsory 4 pre-assumptions of classical assumptions through the assist of SPSS software version 26. The results of the simultaneous study show a significance value $0,001 < 0,05$ which indicates that litigation risk, leverage, financial distress and growth opportunities does affect accounting conservatism. The results of partial study show the significance value of financial distress $0,003 < 0,05$, which indicates that financial distress does affect accounting conservatism. While the significance level of litigation risk $0,286 > 0,05$, leverage $0,262 > 0,05$ and growth opportunities $0,822 > 0,05$, which indicates that litigation risk, leverage and growth opportunities not significant affect accounting conservatism.

Keywords: *accounting conservatism; financial distress; growth opportunities; leverage; litigation risk.*

KATA PENGANTAR

Puji-pujian terima kasih peneliti naikkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas semua kerahiman dan karuniaNya, maka peneliti mampu menyudahkan skripsi yang menjadi salah satu kualifikasi demi menyiapkan rancangan kajian strata satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.

Ketidaksempurnaan skripsi ini juga amat peneliti sadari. Oleh sebab itu, kecaman dan nasihat akan peneliti terima dengan tulus. Adanya segala dependensi, menyadarkan peneliti mengenai tidak terbentuknya skripsi ini tanpa asistensi, tuntunan dan motivasi dari segala pihak. Maka, bersama segala kemurahan hati, peneliti mengutarakan tuturan terima kasih pada:

1. Rektor Universitas Putera Batam Ibu Dr. Nur Elfi Husda, S.kom., M.SI;
2. Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Universitas Putera Batam Ibu Rizki Tri Anugrah Bhakti, SH., M.H;
3. Ketua Prodi Akuntansi Universitas Putera Batam Bapak Haposan Banjarnahor, S.E., M.SI;
4. Ibu Viola Syukrina E Janrosl, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing skripsi;
5. Bapak Yuliadi, S.Si., M.Ak. selaku dosen pembimbing akademik;
6. Orang tua tercinta dan adik terimut yang selalu memotivasi, menghibur serta menyayangi peneliti;
7. Saudara dan teman-teman seperjuangan yang telah menemani peneliti di kala suka maupun duka.

Mudah-mudahan Tuhan Yang Maha Esa senantiasa memaafkan kesalahan dan menuangkan bimbingan serta taufik-Nya kepada semua makhluk, Saddhu, Saddhu, Saddhu.

Batam, 11 Maret 2020



Eko Permana

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR GAMBAR	vi
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR RUMUS	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	4
1.3 Batasan Masalah	5
1.4 Rumusan Masalah	5
1.5 Tujuan Penelitian	6
1.6 Manfaat Penelitian	6
1.6.1 Manfaat Teoritis	6
1.6.2 Manfaat Praktis	7
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1 Teori Dasar Penelitian	8
2.1.1 Teori Agensi	8
2.1.2 Teori Akuntansi Positif	9
2.1.3 Teori Sinyal	10
2.2 Konservatisme Akuntansi	12
2.3 Risiko Litigasi	16
2.4 <i>Leverage</i>	18
2.5 <i>Financial Distress</i>	22
2.6 <i>Growth Opportunities</i>	25
2.7 Penelitian Terdahulu	27
2.8 Kerangka Pemikiran	31
2.8.1 Pengaruh Risiko Litigasi Terhadap Konservatisme Akuntansi	31
2.8.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi	31
2.8.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi	32
2.8.4 Pengaruh <i>Growth Opportunities</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi	32
2.9 Hipotesis Penelitian	33
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1 Desain Penelitian	35
3.2 Definisi Operasional Variabel	36
3.3 Populasi dan Sampel	39
3.3.1 Populasi	39
3.3.2 Sampel	41
3.4 Jenis dan Sumber Data	42
3.5 Teknik Pengumpulan Data	42
3.6 Teknik Analisis Data	43
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif	43

3.6.2 Uji Asumsi Klasik	43
3.6.2.1 Uji Normalitas Data	43
3.6.2.2 Uji Heteroskedastisitas.....	44
3.6.2.3 Uji Autokolerasi	44
3.6.2.4 Uji Multikolinearitas	44
3.6.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	45
3.6.4 Uji Hipotesis.....	45
3.6.4.1 Uji Parsial (Uji t)	46
3.6.4.2 Uji Simultan (Uji F)	46
3.6.4.3 Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	47
3.7 Lokasi dan Jadwal Penelitian	47
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	49
4.1 Hasil Penelitian	49
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	49
4.1.2 Analisis Uji Asumsi Klasik.....	50
4.1.2.1 Uji Normalitas Data	51
4.1.2.2 Uji Heteroskedastisitas.....	53
4.1.2.3 Uji Autokolerasi	56
4.1.2.4 Uji Multikolinearitas	57
4.1.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	58
4.1.4 Analisis Uji Hipotesis	59
4.1.4.1 Uji Parsial (Uji t)	59
4.1.4.2 Uji Simultan (Uji F)	61
4.1.4.3 Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	62
4.2 Pembahasan.....	63
4.2.1 Pengaruh Risiko Litigasi Terhadap Konservatisme Akuntansi	63
4.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	64
4.2.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi	65
4.2.4 Pengaruh <i>Growth Opportunities</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi	66
4.2.5 Pengaruh Risiko Litigasi, <i>Leverage</i> , <i>Financial Distress</i> , dan <i>Growth Opportunities</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	67
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	69
5.1 Kesimpulan	69
5.2 Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN	
Lampiran 1. Pendukung Penelitian	
Lampiran 2. Daftar Riwayat Hidup	
Lampiran 3. Surat Keterangan Penelitian	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	33
Gambar 3.1 Desain Penelitian.....	35
Gambar 4.1 Histogram.....	52
Gambar 4.2 P-P Plot.....	53

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.1 Kriteria Penyampelan.....	40
Tabel 3.2 Sampel Penelitian.....	41
Tabel 3.3 Jadwal Penelitian.....	48
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	49
Tabel 4.2 <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	51
Tabel 4.3 Park	54
Tabel 4.4 Spearman's rho	55
Tabel 4.5 Durbin Watson	56
Tabel 4.6 Collinearity Statistics	57
Tabel 4.7 Regresi Linear Berganda.....	58
Tabel 4.8 Uji t	59
Tabel 4.9 Anova	61
Tabel 4.10 Koefisien Determinasi.....	62

DAFTAR RUMUS

Rumus 2.1 Total Accruals.....	15
Rumus 2.2 Total Accruals Adaptation.....	15
Rumus 2.3 Non Operating Accrual.....	15
Rumus 2.4 Market to Book Ratio.....	15
Rumus 2.5 Risiko Litigasi.....	17
Rumus 2.6 DAR.....	21
Rumus 2.7 DER	21
Rumus 2.8 Awal.....	24
Rumus 2.9 Revisi	24
Rumus 2.10 Modifikasi.....	24
Rumus 2.11 MTBVOE.....	26
Rumus 3.1 Konservatisme Akuntansi.....	36
Rumus 3.2 Risiko Litigasi.....	37
Rumus 3.3 Leverage.....	37
Rumus 3.4 Financial Distress.....	38
Rumus 3.5 Growth Opportunities	39
Rumus 3.6 Analisis Regresi Berganda.....	45
Rumus 4.1 Regresi Linear Berganda	58

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Pendukung Penelitian

Lampiran 2. Daftar Riwayat Hidup

Lampiran 3. Surat Keterangan Penelitian