

**PENGARUH *LEVERAGE* DAN RISIKO LITIGASI
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI**

SKRIPSI



**Oleh:
Annisa Hutagalung
150810116**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2019**

**PENGARUH *LEVERAGE* DAN RISIKO LITIGASI
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI**

SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana



**Oleh:
Annisa Hutagalung
150810116**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2019**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini saya:

Nama : Annisa Hutagalung
NPM/NIP : 150810116
Fakultas : Ilmu Sosial Dan Humaniora
Program Studi : Akuntansi

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

“PENGARUH *LEVERAGE* DAN RISIKO LITIGASI TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI”

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

Apabila ternyata didalam 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, 14 Februari 2019

ANNISA HUTAGALUNG
150810116

**PENGARUH *LEVERAGE* DAN RISIKO LITIGASI
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI**

SKRIPSI

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

**Oleh:
Annisa Hutagalung
150810116**

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

Batam, 14 Februari 2019

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

ABSTRAK

Laporan keuangan merupakan salah satu media utama yang digunakan oleh perusahaan untuk mengkomunikasikan informasi keuangan kepada pihak internal dan eksternal perusahaan. Standar akuntansi keuangan masih memberikan peluang untuk memilih akuntansi konservatif dalam penyusunan laporan keuangan, maka dalam penyusunan pelaporan keuangan terdapat prinsip-prinsip untuk membuat suatu laporan yaitu salah satunya adalah prinsip konservatisme akuntansi. Prinsip konservatisme adalah sebuah prinsip bertindak sebagai batasan terhadap penyajian data akuntansi yang relevan dan andal. Tindakan kehati-hatian tersebut diimplikasikan dengan mengakui biaya atau rugi yang mungkin akan terjadi, tetapi tidak segera mengakui pendapatan atau laba yang akan datang. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui variabel *leverage* (*Debt Ratio*) dan risiko litigasi (*Debt to Equity Ratio*) terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2013-2017. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2013-2017 dengan teknik pengambilan sampel *purposive sampling* sehingga sampel yang diperoleh dalam penelitian sebanyak 30 perusahaan. Metode pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi. Metode analisis yang digunakan adalah uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, uji F dan uji t. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial *leverage* berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi dan risiko litigasi tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Secara simultan *leverage* dan risiko litigasi berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi.

Kata kunci : *Leverage*, Risiko Litigasi dan Konservatisme Akuntansi

ABSTRACT

Financial statements are one of the main media used by companies to communicate financial information to internal and external parties of the company. Financial accounting standards still provide an opportunity to choose conservative accounting in the preparation of financial statements, so in the preparation of financial reporting there are principles for making a report, one of which is the principle of accounting conservatism. The principle of conservatism is a principle that acts as a limit to the presentation of relevant and reliable accounting data. This precautionary action is implied by recognizing the costs or losses that might occur, but not immediately recognizing future income or profits. This study aims to determine the variable leverage (Debt Ratio) and litigation risk (Debt to Equity Ratio) on accounting conservatism in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2013-2017. The population in this study were manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2013-2017 with purposive sampling technique so that the samples obtained in the study were 30 companies. The method of data collection uses the documentation method. The analytical method used is the classic assumption test, multiple linear regression analysis, F test and t test. The results of this study indicate that partially leverage has a significant effect on accounting conservatism and litigation risk does not significantly influence accounting conservatism. Simultaneously leverage and risk litigation have a significant effect on accounting conservatism.

Keywords: *Leverage, Litigation Risk and Accounting Conservatism*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, yang telah melimpahkan segala rahmat dan karuniaNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan program studi strata satu (S1) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora, Universitas Putera Batam.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran demi penyempurnaan dalam penulisan skripsi ini. Dengan segala keterbatasan, penulis menyadari pula bahwa skripsi ini tidak akan terwujud tanpa bantuan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Nur Elfi Husda, S.Kom., M.SI. selaku Rektor Universitas Putera Batam;
2. Bapak Suhardianto, S.Hum., M.Pd selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Universitas Putera Batam;
3. Bapak Haposan Banjarnahor, S.E., M.SI. selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Universitas Putera Batam;
4. Ibu Viola Syukrina E Janrosl, S.E., M.M. selaku pembimbing skripsi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Universitas Putera Batam yang telah membimbing dan memberikan saran kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini;
5. Seluruh dosen dan staf Universitas Putera Batam;
6. Bapak Evan Octavianus Gulo selaku PH Kepala Kantor Perwakilan Batam PT. Bursa Efek Indonesia;
7. Orang tua penulis yang telah mendukung penulis dengan mengiringi doa untuk penulis dalam menyelesaikan pendidikan Strata 1 (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Universitas Putera Batam;
8. Teman-teman (Jenni, Sri Mawarni Chandrika, Norita Putri Marbun dan Maria) yang telah membantu dan memperlancar proses penulisan skripsi ini.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas kebaikan dan selalu memberikan kebahagiaan serta hidayah-Nya.

Batam, 14 Februari 2019

Annisa Hutagalung

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN JUDUL	ii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR RUMUS	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	6
1.3 Pembatasan Masalah	6
1.4 Perumusan Masalah	7
1.5 Tujuan Penelitian	7
1.6 Manfaat penelitian.....	8
1.6.1 Manfaat Teoritis	8
1.6.2 Manfaat Praktis	8
BAB II LANDASAN TEORI	10
2.1 Kajian Teori	10
2.1.1 Konservatisme akuntansi	10
2.1.2 Pengukuran konservatisme akuntansi	11
2.1.3 Teori keagenan	13
2.1.4 Teori akuntansi positif.....	16
2.1.5 Leverage	18
2.1.6 Risiko Litigasi	19
2.2 Penelitian Terdahulu	21
2.3 Kerangka Pemikiran.....	24
2.4 Hipotesis.....	24
BAB III METODE PENELITIAN	25
3.1 Desain Penelitian.....	25
3.2 Operasional Variabel.....	26
3.2.1 Variabel independen.....	26
3.2.2 Variabel Dependen.....	27

3.3	Populasi Dan Sampel	28
3.3.1	Populasi	28
3.3.2	Sampel	30
3.4	Teknik Pengumpulan Data	31
3.4.1	Jenis data	31
3.4.2	Sumber data	31
3.5	Metode Analisis Data	31
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	31
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	32
3.5.3	Uji Hipotesis	34
3.6	Lokasi Penelitian Dan Jadwal Penelitian	37
3.6.1	Lokasi Penelitian	37
3.6.2	Jadwal Penelitian	37
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		38
4.1	Hasil Penelitian	38
4.1.1	Analisis Deskriptif	38
4.1.2	Uji Asumsi Klasik	39
4.1.3	Uji Pengaruh	45
4.2	Pembahasan	49
4.2.1	Pengaruh <i>leverage</i> terhadap konservatisme akuntansi	50
4.2.2	Pengaruh risiko litigasi terhadap konservatisme akuntansi	51
4.2.3	Pengaruh <i>leverage</i> dan risiko litigasi terhadap konservatisme akuntansi ..	51
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		53
5.1	Simpulan	53
5.2	Saran	54
DAFTAR PUSTAKA		55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	24
Gambar 3. 1 Desain Penelitian.....	25
Gambar 4. 1 Grafik Uji Normalitas.....	40
Gambar 4. 2 Uji Heteroskedastisitas	43

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Populasi Perusahaan Manufaktur	29
Tabel 3.2	Sampel.....	30
Tabel 3.3	Jadwal Penelitian.....	37
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif	38
Tabel 4.2	Uji Kolmogorov-Smirnov	41
Tabel 4.3	Uji Multikolinieritas.....	42
Tabel 4.4	Uji Glejser	44
Tabel 4.5	Uji Autokorelasi	45
Tabel 4.6	Uji Regresi Linear Berganda.....	45
Tabel 4.7	Uji Koefisien Determinasi	47
Tabel 4.8	Uji T	48
Tabel 4.9	Uji F	49

DAFTAR RUMUS

Rumus 2.1 CONACC.....	13
Rumus 2.2 <i>Debt Ratio</i>	19
Rumus 2.3 <i>Debt to Equity</i>	21
Rumus 3.1 <i>Debt Ratio</i>	27
Rumus 3.2 <i>Debt to Equity</i>	27
Rumus 3.3 CONACC.....	28
Rumus 3.4 Analisis Regresi Linear Berganda	35

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Tabulasi Penelitian
Lampiran 2	Hasil Uji
Lampiran 3	Tabel Sampel
Lampiran 4	Tabel t (Parsial)
Lampiran 5	Tabel f (Simultan)
Lampiran 6	Daftar Riwayat Hidup