

**PENGARUH *FINANSIAL DISTRESS* DAN RESIKO
LITIGASI TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI**

SKRIPSI

**BRYAN PRATAMA PUTRA
1114000383**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2019**

**PENGARUH *FINANSIAL DISTRESS* DAN RESIKO
LITIGASI TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI**

SKRIPSI

**BRYAN PRATAMA PUTRA
1114000383**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2019**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

PENGARUH *FINANSIAL DISTRESS* DAN RESIKO LITIGASI TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 29 Agustus 2019



BRYAN PRATAMA PUTRA
NPM 1114000383

PERSETUJUAN PEMBIMBING

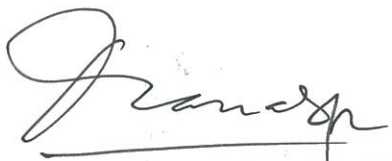
Skripsi dengan judul :

PENGARUH *FINANSIAL DISTRESS* DAN RESIKO LITIGASI TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Diana Supriati, SE, MS.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 30 Juli 2019

Pembimbing,



Diana Supriati, SE, MS.Ak

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, SE, M. Ak. CAP. CAAT


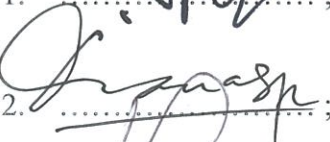
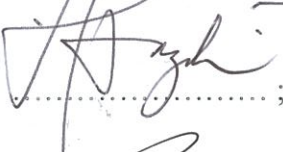

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

PENGARUH *FINANSIAL DISTRESS* DAN RESIKO LITIGASI TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 29 Agustus 2019 dengan nilai A

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Siti Almurni, SE, M. Ak. CAP. CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ; Diana Supriati, SE, MS.Ak
(Pembimbing)
3.  ; Hamdani M. Syah, Drs Ak, MBA
(Anggota Penguji)
4.  ; Nelli Novyarni, SE, M.Si, AK, CSRS CSRA, CSP
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat karuniaNya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Diana Supriati, SE, MS.Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Hamdani M. Syah, Ak, MBA dan Nelli Novyarni, SE, M.Si, Ak, CSRS, CSRA, CSP selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, MSc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
4. Siti Almurni, SE, M. Ak. CAP. CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
5. Pihak PT. Wahana Makmur Sejati yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang peneliti perlukan.
6. Kedua orang tua tercinta, yang selama ini tidak pernah berhenti memberikan kasih sayang, cinta, doa dan dukungannya, serta untuk keluarga tersayang yaitu Sandra Emeliana, Nurkolis Arta Rajasa, Sultan Hafiz, dan Rafa Zahira
7. Hafizhuddin Auzan dan Dela Ayu Wulandari yang telah menemani, memberikan dukungan peneliti dalam penyusunan skripsi ini, dan bantuan lainnya yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu.
8. Sahabat-sahabat peneliti tercinta (Ahmad Bahrul Hikam, Rifky Aditia, Simon Perez, Meli Setia Wati, Aris Sismanto, Abdul Hamid, dan Kusnandar) yang

telah banyak membantu dan memberi semangat, dukungan, doa, serta motivasi dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.

9. Sahabat-sahabat seperjuangan selama di STEI (Sulia Sari, Aji Permana, Restu, Murtiningsih, Hera Apriana, Jhon Sudiaman, Marta Aprilia, dan Dela Ayu Wulaindari) yang selama ini sudah memberi dukungan, menemani, menghibur serta selalu memberi saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Sahabat – sahabat seperjuangan skripsi (Sulia Sari, Rifany Cahya Saladika, Ikhsan Nurhadi dan Murtiningsih,terimakasih sudah membantu dan memberi dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 09 Agustus 2019

BRYAN PRATAMA PUTRA
NPM 1114000383

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Bryan Pratama Putra
NPM : 1114000383
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalti- Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

PENGARUH *FINANSIAL DISTRESS* DAN RESIKO LITIGASI TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 12 Agustus 2019

Yang menyatakan,

Bryan Pratama Putra

Bryan Pratama Putra

Dosen Pembimbing :

NPM : 1114000383

Diana Supriati, SE, MS.Ak

Program Studi S-1 Akuntansi

**PENGARUH *FINANSIAL DISTRESS* DAN RESIKO LITIGASI
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *financial distress* dan resiko litigasi dapat menyebabkan penerapan konservatisme akuntansi pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia khususnya di sektor barang konsumsi tahun 2013 - 2018.

Penelitian ini menggunakan metoda berbasis linier berganda dengan *Eviews 11*. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh 24 perusahaan yang disertai dengan kurun waktu 5 tahun sehingga mendapatkan 120 sampel yang di observasi. Teknik *sampling* yang digunakan adalah *purposive sampling* dan sampelnya adalah laporan keuangan perusahaan- perusahaan dari Januari 2013 sampai dengan Desember 2018. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metoda melalui situs resmi IDX: www.idx.co.id . Pengujian hipotesis menggunakan uji parsial, uji simultan serta uji koefisien determinasi.

Hasil penelitian menunjukkan secara simultan variabel independen yaitu *financial distress* dan resiko litigasi berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Dari hasil pengujian secara parsial didapatkan hasil yang menunjukkan variabel *financial distress* berpengaruh signifikan dengan arah positif terhadap konservatisme akuntansi dan variabel resiko litigasi berpengaruh signifikan dengan arah positif terhadap konservatisme akuntansi

Kata kunci : Konservatisme Akuntansi, Financial Distress, Resiko Litigasi

Bryan Pratama Putra

Dosen Pembimbing :

NPM : 1114000383

Diana Supriati, SE, MS.Ak

Program Studi S-1 Akuntansi

**EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS AND LITIGATION RISK TO
ACCOUNTING CONSERVATISM**

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of financial distress and litigation risk can lead to the application of accounting conservatism in companies listed on the Indonesia Stock Exchange, especially in the consumer goods sector in 2013 - 2018.

This study uses multiple linear-based methods with Eviews 11. The population in this study are all 24 companies that are accompanied by a period of 5 years so as to get 120 observed samples. The sampling technique used is purposive sampling and the sample is the financial statements of companies from January 2013 to December 2018 Data used in this study are secondary data. Data collection techniques using methods through the official website of IDX: www.idx.co.id. Hypothesis testing uses partial test, simultaneous test and coefficient of determination test.

The results showed simultaneously the independent variables namely financial distress and litigation risk significantly influence accounting conservatism. From the partial test results obtained results that indicate that financial distress variables have a significant effect on the positive direction of accounting conservatism and litigation risk variables have a significant effect on the positive direction of accounting conservatism.

Keywords : Accounting Conservatism, Financial Distress, Litigation Risk

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	6
2.1. Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu.....	6
2.2. Landasan Teori.....	11
2.2.1. Konservatisme akuntansi.....	11
2.2.2. Jenis konservatisme.....	14
2.2.3. Manfaat konservatisme akuntansi	15
2.2.4. Pengukuran konservatisme akuntansi	16

	Halaman
2.2.5. <i>Financial distress</i>	16
2.2.6. Pengukuran <i>Financial distress</i>	17
2.2.7. Resiko litigasi	19
2.2.8. Pengukuran risiko litigasi	20
2.3. Hubungan antar Variabel Penelitian	22
2.4. Pengembangan Hipotesis	24
BAB III METODA PENELITIAN	26
3.1. Strategi Penelitian	26
3.2. Populasi dan Sampel	27
3.2.1 Populasi penelitian	27
3.2.2 Sampel penelitian	28
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data	28
3.4. Operasionalisasi Variabel.....	29
3.5. Metoda Analisis Data	32
3.5.1 Statistik Deskriptif	32
3.5.2 Analisis statistic data.....	33
3.5.3 Metode estimasi regresi data panel	33
3.5.4 Pemilihan model regresi data panel.....	35
3.5.5 Uji Hipotesis	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	39
4.1. Deskripsi Data.....	39
4.2. Analisis Statistik Deskriptif	45
4.3. Metode Estimasi Regresi Data Panel	46
4.3.1. <i>Common Effect Model</i>	46
4.3.2. <i>Fixed Effect Model</i>	47
4.3.3. <i>Random Effect Model</i>	49
4.4. Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	50
4.4.1. Uji Chow.....	50
4.4.2. Uji Hausman	52
4.4.3. Uji Leverage Multiplier	53

4.5. Uji Hipotesis	55
4.5.1. Uji Parsial (Uji T)	55
4.5.2. Uji Simultan (Uji F)	57
4.5.3. Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R2)	58
4.6. Interpretasi Hasil Penelitian	59
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	64
5.1. Simpulan	64
5.2. Saran	64
DAFTAR REFERENSI	66
LAMPIRAN	69

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Kriteria untuk <i>cut-off</i> model <i>Z Score</i>	18
Tabel 3.1. Kriteria untuk <i>cut-off</i> model <i>Z Score</i>	31
Tabel 3.2. Ringkasan Operasional Variabel	32
Tabel 4.1. Data Hasil Pemilihan Sampel	38
Tabel 4.2. Daftar Hasil Observasi Sampel Perusahaan	40
Tabel 4.3. Data Hasil Perhitungan Variabel Konservatisme Akuntansi.....	41
Tabel 4.4. Hasil Presentase Variabel Konservatisme Akuntansi.....	42
Tabel 4.5. Data Hasil Perhitungan Variabel <i>Financial Distress</i>	42
Tabel 4.6. Hasil Presentase Variabel <i>Financial Distress</i>	43
Tabel 4.7. Data Hasil Perhitungan Variabel Risiko Litigasi.....	44
Tabel 4.8. Statistik Deskriptif	45
Tabel 4.9. Hasil Regresi Model <i>Common Effect</i>	47
Tabel 4.10. Hasil Regresi Model <i>Fixed Effect</i>	48
Tabel 4.11. Hasil Regresi Model <i>Random Effect</i>	49
Tabel 4.12. Hasil Uji Chow	51
Tabel 4.13. Hasil Uji Hausman.....	52
Tabel 4.14. Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	54
Tabel 4.15. Hasil Uji Parsial (<i>Random Effect Model</i>)	52
Tabel 4.16. Hasil Uji Simultan(<i>Random Effect Model</i>).....	57
Tabel 4.17. Hasil Uji Koefisiensi Determinasi(<i>Random Effect Model</i>)	58

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Konseptual	25

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Hasil Daftar Populasi Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Periode 2013 - 2017	69
Lampiran 2. Daftar Nama Sampel Penelitian	71
Lampiran 3. Daftar Hasil Perhitungan Variable	72
Lampiran 4. Tabel Tabulasi Penelitian.....	87
Lampiran 5. Hasil <i>Output Eviews Version 11</i>	90
Lampiran 6. Daftar Riwayat Hidup Peneliti	95