

**PENGARUH TINGKAT KESULITAN KEUANGAN,  
RESIKO LITIGASI, DAN INTENSITAS MODAL  
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI**

**( Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang  
terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2019)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**ANAN SAHPUTRA  
NIM: 1724001**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN  
ROKAN HULU  
2021**

**PENGARUH TINGKAT KESULITAN KEUANGAN,  
RESIKO LITIGASI, DAN INTENSITAS MODAL  
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI**

**( Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang  
terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2019)**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan  
Pendidikan Strata-1 Pada Program Studi Akuntansi  
Dan Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**ANAN SAHPUTRA**

**NIM: 1724001**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN  
ROKAN HULU  
2021**

**PENGARUH TINGKAT KESULITAN KEUANGAN,  
RESIKO LITIGASI, DAN INTENSITAS MODAL  
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang  
terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2019)**

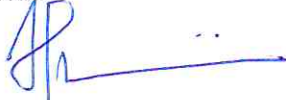
**SKRIPSI**

**Oleh:**

**ANAN SAHPUTRA  
NIM: 1724001**

Telah diajukan tanggal 16 Juni 2021

**Ketua**



Nurhayati, SE., M.Si  
NIDN : 1026068605

**Sekretaris**



Zulkarnain, SE., M.Ak  
NIDN : 1003129201


**Anggota Dewan Penguji**

**Penguji I**




Dr. Afrijal, SE., MM, Ak,CA  
NIDN : 1027076902

**Penguji II**



Nofrianty, SE., M.Si  
NIDN : 1028087804

**Penguji III**



Arma Yuliza, SE., M.Si  
NIDN : 1030078402

**PENGARUH TINGKAT KESULITAN KEUANGAN,  
RESIKO LITIGASI, DAN INTENSITAS MODAL  
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang  
terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2019)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**ANAN SAHPUTRA**

**NIM: 1724001**

Telah Disetujui dan Diterima Dengan Baik Oleh :

**Pembimbing I**



Nurhayati, SE. M.Si  
NIDN : 1026068605

**Pembimbing II**



Zulkarnain, SE., M.Ak  
NIDN : 1003129201

**Ketua Program Studi**



Nurhayati, SE. M.Si  
NIDN : 1026068605

## PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, di Universitas Pasir Pangaraian.
2. Skripsi ini belum dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan naskah dengan disebutkan nama pengarang dicantumkan daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Pasir Pangaraian.

Pasir Pangaraian, 16 Juni 2021

Yang membuat pernyataan



Anan Sahputra  
NIM. 1724001

## ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh tingkat kesulitan keuangan, resiko litigasi dan intensitas terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2019. Teknik dalam penentuan sampel menggunakan *Purposive sampling*. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah konservatisme akuntansi (Y) dan variabel independen tingkat kesulitan keuangan ( $X_1$ ), resiko litigasi ( $X_2$ ) dan intensitas modal ( $X_3$ ). Metode analisis yang digunakan adalah metode analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa : (1) secara parsial tingkat kesulitan keuangan berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Hal tersebut ditunjukkan dengan nilai probabilitas signifikan  $0,008 < 0,05$ . (2) secara parsial resiko litigasi tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi. Hal ini ditunjukkan dengan nilai probabilitas signifikan  $0,216 > 0,05$ . (3) secara parsial intensitas modal berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Hal ini ditunjukkan dengan nilai probabilitas signifikan  $0,024 < 0,05$ . (4) secara simultan tingkat kesulitan keuangan, resiko litigasi dan intensitas modal berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi. Hal ini ditunjukkan dengan nilai probabilitas signifikan  $0,029 < 0,05$ .

**Kata kunci :** *Kesulitan Keuangan, Resiko Litigasi, Intensitas Modal dan Konservatisme Akuntansi.*

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia, dan hidayahnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi, yang berjudul “Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan, Resiko Litigasi dan Intensitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2018-2019)”. Skripsi ini disusun untuk menyelesaikan Studi jenjang Strata 1 (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pangaraian.

Penulis menyadari sepenuhnya telah banyak mendapat dukungan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak yang telah menyumbangkan pikiran, waktu, tenaga dan sebagainya. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan setulus hati penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Hardianto, M.Pd., selaku Rektor Universitas Pasir Pangaraian.
2. Bapak Arafiquir Rahman, SE., MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pangaraian.
3. Ibu Nurhayati, SE., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pangaraian.
4. Ibu Nurhayati, SE., M.Si., selaku pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, nasehat dan arahan dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Zulkarnain, SE.,M.Ak., selaku pembimbing II yang telah memberikan masukan dan saran-saran yang berarti untuk penulis.

6. Bapak/Ibu Dosen Prodi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pangaraian, yang telah memberikan bekal ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
7. Kedua orang tua, Ayahanda Tarman dan ibunda Suyanti tercinta dan tersayang yang telah memberikan dukungan baik moril maupun materil, kepercayaan, kesabaran, pengorbanan, serta doa dan kasih sayang yang tak terhingga kepada penulis.
8. Abangku Muhammad Dian Sholihin dan adikku tersayang Estirahayu atas segala bantuan, semangat dan doanya.
9. Keluarga besar yang telah memberi dukungan dan doa.
10. Teman-temanku yang telah memberikan *support*, menghibur dan memotivasi penulis selama masa perkuliahan khususnya teman-teman kelas A jurusan Akuntansi angkatan 2017.

Terhadap semuanya tiada kiranya penulis dapat membalasnya, hanya doa serta puji syukur kepada Allah SWT, semoga memberikan balasan kebaikan kepada semuanya. Amin.

*Wassalamualaikum Wr. Wb.*

Pasir Pangaraian, 16 Juni 2021

Anan Sahputra

NIM. 1724001



## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	7
1.5. Pembatasan Masalah dan Originalitas .....	8
1.5.1. Pembatasan Masalah.....	8
1.5.2. Originalitas.....	8
1.6. Sistematika Penulisan .....	9
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b>	
2.1. Diskriptif Teori.....	11
2.1.1. Teori Signaling.....	11
2.1.2. Konservatisme Akuntansi .....	11
2.1.3. Kesulitan Keuangan .....	15
2.1.4. Resiko Litigasi .....	19
2.1.5. Intensitas Modal .....	22
2.2. Penelitian Terdahulu .....	23

2.3. Kerangka Pemikiran.....	28
2.4. Hipotesis.....	28

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1. Objek Penelitian .....	30
3.2. Jenis Penelitian.....	30
3.3. Populasi dan Sampel .....	30
3.3.1. Populasi.....	30
3.3.2. Sampel.....	31
3.4. Jenis dan Sumber Data.....	32
3.4.1. Jenis Data .....	32
3.4.2. Sumber Data.....	33
3.5. Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.6. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	33
3.6.1. Variabel Dependen.....	34
3.6.2. Variabel Indenden .....	35
3.7. Teknik Analisis Data.....	37
3.7.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	37
3.7.2. Uji Asumsi Klasik .....	38
3.7.2.1. Uji Normalitas Data .....	38
3.7.2.2. Uji Multikolinearitas .....	38
3.7.2.3. Uji Heteroskedastisitas.....	39
3.7.3. Regresi Linier Berganda .....	39
3.7.4. Uji Adjusted R square ( $R^2$ ) .....	40

3.7.5. Uji Signifikan Secara Parsial (Uji T).....	40
3.7.6. Uji Signifikan Secara Simultan (Uji F).....	41

## **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

4.1. Deskriptif Hasil Penelitian .....	42
4.1.1. Variabel Dependen (Y) Konservatisme Akuntansi.....	43
4.1.2. Variabel Indenden (X1) Tingkat Kesulitan Keuangan.....	48
4.1.3. Variabel Indenden (X2) Resiko Litigasi .....	53
4.1.4. Variabel Indenden (X3) Intensitas Modal .....	58
4.2. Analisis Data .....	63
4.2.1. Deskriptif Statistik .....	63
4.2.2. Uji Asumsi Klasik.....	64
4.2.2.1. Uji Normalitas.....	64
4.2.2.2. Uji Multikolonearitas .....	65
4.2.2.3. Uji Heteroskedasitas.....	66
4.2.3. Analisis Regresi Linier Berganda .....	67
4.2.4. Uji Determinasi R <sup>2</sup> .....	69
4.2.5. Uji T .....	69
4.2.5.1. Pengujian Hipotesis (H1) .....	70
4.2.5.2. Pengujian Hipotesis (H2) .....	70
4.2.5.3. Pengujian Hipotesis (H3) .....	71
4.2.6. Uji F .....	71
4.3. Pembahasan.....	72

4.3.1. Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan terhadap Konservatisme Akuntansi .....	72
4.3.2. Pengaruh Resiko Litigasi terhadap Konservatisme Akuntansi ...	73
4.3.3. Pengaruh Intensitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi.	73
<b>BAB V PENUTUP</b>	
5.1. Kesimpulan.....	74
5.2. Saran.....	75
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>76</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>79</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1</b> Kriteria Untuk Model <i>Cutt Off Z-Score</i> .....	19
<b>Tabel 2.2</b> Hasil Penelitian Yang Relavan.....	23
<b>Tabel 3.1</b> Penentuan Jumlah Sampel.....	30
<b>Tabel 4.1</b> Hasil Perhitungan Konservatisme Akuntansi.....	43
<b>Tabel 4.2</b> Hasil Perhitungan Kesulitan Keuangan( <i>Financial Distress</i> ) .....	48
<b>Tabel 4.3</b> Hasil Perhitungan Resiko Litigasi.....	53
<b>Tabel 4.4</b> Hasil Perhitungan Intensitas Modal .....	58
<b>Tabel 4.5</b> Hasil Uji Deskriptif .....	63
<b>Tabel 4.6</b> Hasil Uji Multikolonearitas .....	66
<b>Tabel 4.7</b> Hasil Regresi Linier Berganda .....	68
<b>Tabel 4.8</b> Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	69
<b>Tabel 4.9</b> Hasil Uji T .....	70
<b>Tabel 4.10</b> Hasil Uji F .....	72

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1</b> Kerangka Pemikiran .....	28
<b>Gambar 4.1</b> Normal P-Plot .....	65
<b>Gambar 4.2</b> <i>Scatterplot</i> .....	67