



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *LEVERAGE* DAN
RISIKO LITIGASI TERHADAP KONSERVATISME**

AKUNTANSI

**(Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Transportasi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)**

Diajukan Oleh :

ARI WIDIANTO

NIM. 201612137

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MURIA KUDUS

TAHUN 2021



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *LEVERAGE* DAN
RISIKO LITIGASI TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Transportasi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :

ARI WIDIANTO

NIM. 201612137

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2021**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *LEVERAGE* DAN RISIKO LITIGASI
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI
(Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2014-2018)**

Oleh :

Ari Widianto


Nim. 2016-12-137

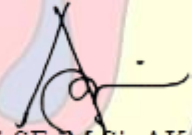
Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 24 Februari 2021

Mengetahui
Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I



Sri Mulyani, SEJ. M.Si
NIDN. 0611018202


Ashari SE, M.Si, AK, CA, CPA
NIDN. 0608127602

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II




Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201


Zaenal Afifi, SE, M.Si.
NIDN. 0626038801

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*Barangsiapa yang menginginkan kehidupan dunia, maka ia harus memiliki ilmu,
dan barang siapa yang menginginkan kehidupan akhirat maka itupun harus
dengan ilmu, dan barang siapa yang menginginkan keduanya maka itupun harus
dengan ilmu (HR. Thabrani).*

*Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai
(dari sesuatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain, dan
Hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap.*

(QS. Al-Insyirah: 6-8).

Skripsi ini Kupersembahkan:

Untuk keluarga dan teman-teman

*Terima kasih atas doa, dukungan, serta kasih sayang yang diberikan
Semoga suatu saat nanti Allah memberikan kesempatan
Untuk membuat beliau bangga dan bahagia*

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *LEVERAGE* DAN RISIKO
LITIGASI TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI
(Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Transportasi yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2014-2018)**

Oleh :
Ari Widiyanto
Nim. 2016-12-137

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan di Depan Dewan Penguji
Pada hari Rabu, 24 Februari 2021 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk
diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua



Ashari SE, M.Si, AK, CA, CPA
NIDN. 0608127602

Sekretaris


Anggota


Nafi' Inayati Zahro, SE, M.Si
NIDN. 0603088501


Zaenal Afifi, SE, M.Si
NIDN. 0626038801

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis




Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Nama : Ari Widiyanto
NIM : 201612137
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Perguruan Tinggi : Universitas Muria Kudus

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **"PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *LEVERAGE* DAN RISIKO LITIGASI TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)"** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 24 Februari 2021

Yang membuat pernyataan

ARI WIDIANTO
NIM. 201612137

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *financial distress*, *leverage* dan risiko litigasi terhadap konservatisme akuntansi. Data penelitian yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan jasa transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling*. Banyaknya sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 52 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress* dan risiko litigasi berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi, sedangkan *leverage* tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Kata Kunci: *Financial Distress, Leverage, Risiko Litigasi dan Konservatisme Akuntansi*

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of financial distress, leverage and litigation risk on accounting conservatism. The research data used is secondary data in the form of annual reports of transportation services companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2014-2018 period. The sampling method used is purposive sampling method. The number of samples used in this study is 52 companies. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that financial distress and litigation risk have a positive effect on accounting conservatism, while leverage and growth have no effect on accounting conservatism.

Keywords: *Liquidity, Profitability, Cash Position and accounting conservatism*



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb

Alhamdulillahirrabbi'l'alamiin, puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, serta ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *LEVERAGE* DAN RISIKO LITIGASI TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)”**. Skripsi ini disusun sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan studi program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi & Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa dukungan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini berlangsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Drs. H. Mochammad Edris, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Ashari, SE, M.Si, AK, CA, CPA. selaku Dosen Pembimbing pertama yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran, pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
3. Zaenal Afifi, SE, M.Si. selaku Dosen Pembimbing kedua yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran, pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
5. Kepada kedua orang tua saya, yang sangat saya cintai, sayangi, kagumi, dan sebagai panutan dalam hidup saya. Terima kasih atas kasih sayang, perhatian, semangat, dan do'anya yang tiada henti untuk mendoakan penulis agar selalu berada di jalan Allah SWT.
6. Avina Nailul Muna yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan memberikan semangat, dukungan, dan doa.
7. Sahabat-sahabat Akuntansi Universitas Muria Kudus angkatan 2016.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis. Terima kasih atas doa yang telah kalian berikan.

Penulis memohon maaf sekiranya dalam penyajian maupun pembahasan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Penulis,

ARI WIDIANTO
NIM. 201612137

DAFTAR ISI

| | |
|--|------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PENGESAHAN | iii |
| MOTTO DAN PEMBAHASAN | iv |
| HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI | v |
| SURAT PERNYATAAN KEASLIAN | vi |
| ABSTRAK | vii |
| ABSTRACT | viii |
| KATA PENGANTAR | ix |
| DAFTAR ISI | xi |
| DAFTAR TABEL | xiv |
| DAFTAR GAMBAR | xv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xvi |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Penelitian | 1 |
| 1.2 Ruang Lingkup | 7 |
| 1.3 Perumusan Masalah | 8 |
| 1.4 Tujuan Penelitian | 8 |
| 1.5 Kegunaan Penelitian | 9 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 10 |
| 2.1 Landasan Teori | 10 |
| 2.1.1. Teori Sinyal | 10 |
| 2.1.2. Konservatisme Akuntansi | 12 |
| 2.1.3. <i>Financial Distress</i> | 14 |
| 2.1.4. <i>Leverage</i> | 16 |
| 2.1.5. Risiko Litigasi | 18 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu | 19 |
| 2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis | 23 |

| | |
|---|-----------|
| 2.4 Hipotesis Penelitian | 23 |
| 2.4.1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi..... | 23 |
| 2.4.2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi | 25 |
| 2.4.3. Pengaruh Risiko Litigasi Terhadap Konservatisme Akuntansi..... | 26 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 28 |
| 3.1 Rancangan Penelitian | 28 |
| 3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel | 28 |
| 3.2.1. Variabel Dependen | 28 |
| 3.2.2. Variabel Independen..... | 29 |
| 3.3 Jenis dan Sumber Data | 30 |
| 3.4 Populasi dan sampel Penelitian..... | 31 |
| 3.5 Pengumpulan Data | 32 |
| 3.6 Pengolahan Data..... | 33 |
| 3.6.1. Tabulating | 33 |
| 3.6.2. Input Data Ke Komputer | 33 |
| 3.7 Analisis Data | 33 |
| 3.7.1. Analisis Deskriptif | 33 |
| 3.7.2. Uji Asumsi Klasik | 33 |
| 3.7.2.1. Uji Normalitas..... | 33 |
| 3.7.2.2. Uji Multikolonieritas..... | 34 |
| 3.7.2.3. Uji Heteroskedastisitas..... | 34 |
| 3.7.2.4. Uji Autokorelasi..... | 35 |
| 3.7.3. Analisis Regresi Linier Berganda..... | 35 |
| 3.7.4. Pengujian Hipotesis | 36 |
| 3.7.4.1. Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 36 |
| 3.7.4.2. Uji Simultan (F) | 36 |
| 3.7.4.3. Uji Parsial (Uji T) | 36 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | 38 |
| 4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian | 38 |
| 4.2. Analisis Data..... | 39 |
| 4.3. Pengujian Hipotesis..... | 46 |

| | |
|---|-----------|
| 4.4 Pembahasan..... | 49 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | 53 |
| 5.1 Kesimpulan..... | 53 |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian | 53 |
| 5.3 Saran | 54 |
| DAFTAR PUSTAKA | 55 |
| LAMPIRAN..... | 58 |



DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu | 20 |
| Tabel 4.1 Kriteria Sampel Perusahaan | 38 |
| Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Diskriptif | 39 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Kolmogorov Smirnov</i> | 41 |
| Tabel 4.4 Uji Multikolonieritas | 42 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Glejser</i> | 43 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Run Test</i> | 44 |
| Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda | 45 |
| Tabel 4.8 Hasil Analisis Koefisien Determinasi (<i>R Square</i>) | 46 |
| Tabel 4.9 Hasil Analisis Uji F | 47 |
| Tabel 4.10 Hasil Analisis Uji t | 48 |



DAFTAR GAMBAR

| | |
|------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... | 23 |
|------------------------------------|----|



DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|------------------------------|----|
| Lampiran Tabulasi Data | 58 |
| Lampiran Input SPSS | 76 |
| Lampiran Output SPSS | 78 |

