

**Pengaruh *Financial Distress*, Risiko Litigasi, *Leverage*, Intensitas Modal, *Political Cost* dan Persistensi Laba terhadap Konservatisme Akuntansi  
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2015-2019)**

**SKRIPSI**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan  
Untuk Memperoleh Sarjana Ekonomi*



**OLEH:**

**RAMA HANNY MARDISA**

**1710011311012**

**Pembimbing:**

**Herawati,S.E.,M.Si.,Ak,CA**

**Jurusan Akuntansi**

**Fakultas Ekonomi Dan Bisnis**

**Universitas Bung Hatta**

**Padang**

**2021**

**UNIVERSITAS BUNG HATTA**

## TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

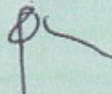
Dengan ini Pembimbing Skripsi dan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta menyatakan:

**NAMA** : RAMA HANNY MARDISA  
**NPM** : 1710011311012  
**Program Studi** : Strata Satu (S1)  
**Jurusan** : Akuntansi  
**Judul Skripsi** : Pengaruh *Financial Distress*, Risiko Litigasi, *Leverage*, Intensitas Modal, *Political Cost* Dan Persistensi Laba Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)

Telah disetujui skripsi dengan prosedur, ketentuan dan kelaziman yang berlaku, telah diuji dan telah dinyatakan LULUS dalam ujian komprehensif pada hari/tanggal Kamis, 12 Agustus 2021.

## PEMBIMBING SKRIPSI

### PEMBIMBING I



Herawati, S.E., M.Si., Ak., CA

Disetujui Oleh

Plt Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Bung Hatta



Dr.Hidayat,S.T., M.T., IPM

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rama Hanny Mardisa

NPM : 1710011311012

Tempat/Tanggal Lahir : Payakumbuh, 23 Desember 1998

Alamat : Kel.Padang Tinggi Piliang, Kec.Payakumbuh Barat, Kota Payakumbuh.

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar keserjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali secara tertulis diajukan dalam naskah ini dapat disebutkan dalam daftar pustaka

Padang, 24 Agustus 2021

**RAMA HANNY MARDISA  
NPM 1710011311012**



## KATA PENGANTAR



Rasa syukur dan puji peneliti haturkan kepada Allah SWT atas segala nikmat yang tak terhingga, yang Maha memberi petunjuk dalam menyelesaikan skripsi ini dengan penuh perjuangan dan tantangan. Selalu tak henti peneliti ucapkan “*Allahumma yassir wala Tu’assir*” dengan harapan selalu diberi kemudahan dan petunjuk dalam menyelesaikan skripsi ini. Sungguh Allah Maha Pengasih dan Penyayang, Allah yang tak pernah tidur dan senantiasa mengijabah setiap hamba-Nya yang bermohon dan berusaha.

Berbagai kondisi yang peneliti lalui dalam menyelesaikan skripsi ini, dengan keyakinan dan tekad bahwa usaha yang dilakukan akan sampai pada hasil yang dijanjikan. Alhamdulillah terselesaikanlah skripsi dengan judul “**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, RISIKO LITIGASI, LEVERAGE, INTENSITAS MODAL, POLITICAL COST DAN PERSISTENSI LABA TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI**”, Skripsi ini disajikan sebagai persyaratan untuk menyelesaikan studi Strata 1 (S-1) pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta. Semoga menjadi manfaat dan dapat dibaca oleh siapa saja, peneliti pun senantiasa membuka pintu saran serta kritikan yang membangun terhadap skripsi ini dan penulisan kedepannya.

Tentunya, dalam menyelesaikan skripsi ini peneliti menyadari bahwasanya selain ridho dari Allah SWT. Doa, dukungan, motivasi dan semangat dari orang terkasih sangat mempengaruhi kekuatan dan pemikiran peneliti sehingga dapat

menyelesaikan skripsi ini. Benar adanya bahwa setiap keberhasilan dan keajaiban yang terjadi atas diri peneliti merupakan hasil dari doa kedua orang tua. Kepada alm.ayahanda tersayang Samurdi, ibunda tercinta Yunimar dan uda terbaik Rizky terima kasih atas segala kasih sayang dan kehangatan keluarga kita. Gelar ini peneliti hadiahkan kepada kalian yang selalu percaya dan yakin bahwa peneliti mampu menyelesaikan proses ini. Tentunya penghargaan yang peneliti hadiahkan atas diri sendiri karena telah mampu menyelesaikan pendidikan hingga tahap ini. Semoga skripsi yang peneliti tulis dapat bermanfaat bagi khayalak banyak.

Keberhasilan skripsi ini juga tidak terlepas dari dukungan dan bantuan berbagai pihak yang pasti tidak luput dari ucapan terima kasih karena telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini. Maka dari itu peneliti mengucapkan terima kasih kepada.

1. Ibu Dr.Hj.Listiana Sri Mulatsih S.E., M.M Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta
2. Bapak Drs. Meihendri M.Si Selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
3. Ibu Herawati S.E., M.Si., Ak., CA Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta dan juga sebagai pembimbing. Terima kasih ibu atas segala ilmu, nasihat dukungan dan dorongan serta waktu dan kesabarannya dalam membimbing peneliti menyelesaikan skripsi ini. Ibu kujur yang cantik dan sangat sabar dalam menghadapi peneliti. Seperti berhadapan dengan ibu sendiri yang lemah lembut dan hangat kepada peneliti. Terima kasih ibu sehingga peneliti sangat nyaman dalam bimbingan skripsi ini.

4. Bapak Nurhuda N, S.E., M.M Selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta. Terima kasih bapak atas segala ilmu, nasihat, dorongan dan segala dukungan selama menjadi mahasiswi. Bapak yang super baik, seperti berhadapan dengan ayahanda sendiri yang terbuka dan hangat kepada peneliti. Terima kasih bapak sehingga peneliti sangat nyaman dalam konsultasi masalah hima selama ini.
5. Ibu Resti Yulistia Muslim S.E., M.Si., Ak., CA Selaku Dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta sekaligus pembimbing hanny selama menjadi asisten dosen pengantar akuntansi I dan II. Terima kasih ibu atas segala ilmu, nasihat dukungan dan dorongan serta waktu dan kesabarannya dalam membimbing.
6. Segenap Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pembelajaran ilmu pengetahuan selama perkuliahan dan para karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Bung Hatta yang telah memberikan kelancaran administrasi dan proses dalam pembuatan skripsi.
7. Untuk Papi Om tersayang Yusrijon yang sudah seperti ayah kandung sendiri. Terima kasih tuhan telah menghadirkan beliau sebagai pengganti ayahanda selama ini. Terima kasih ya Papi Om sudah menjadi salah satu *support system* terbaik. Panjang umur dan sehat selalu ya Papi Om. Semoga Papi Om bisa mendampingi terus hingga menjadi sanksi di hari tersakral kehidupan peneliti nantinya.Aamiin.
8. Ami, Caca, Ranti,Elva dan Fanny sahabat sejak zaman madrasah tsanawiyah yang sudah seperti saudara sendiri yang tetap dan selalu ada hingga saat ini. Selalu saling menyemangati dan menasihati.

9. Untuk Mas Eja, terima kasih tetap selalu menjalin silaturahmi yang baik hingga saat ini walaupun qadarallah untuk kita berbeda. Yang selalu memberikan peneliti motivasi dan solusi selama penyelesaian skripsi ini. Semangat dan semoga sukses juga buat langkah Mas Eja kedepannya. Terima kasih, Mas.
10. Rekan-rekan kawan angkatan 2017 yang istimewa beserta senior Akuntansi dan adik-adik generasi penerus angkatan 2018, 2019, 2020.
11. Kepada keluarga besar Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi Universitas Bung Hatta (senior-senior hima, hima'17-'19) terima kasih telah memberikan pembelajaran yang berharga selama berproses, memberikan tempat dan ruang untuk membuka pemikiran serta memberikan kesempatan dan kepercayaan dalam mengemban amanah selama di hima. Kepada penerus di HMJ-Akuntansi selanjutnya yaitu adik-adik dari angkatan "18,"19 dan "20 tetap semangat dan kompak terus menjalankan program kerja organisasi, jaga amanah dan sukses selalu untuk kedepannya.
12. Kepada rekan-rekan PMMB PT.Semen Padang Batch 1 Tahun 2021 terima kasih telah memberikan peneliti motivasi untuk bisa bertahan dan menyelesaikan tanggung jawab ini. Semangat dan Sukses untuk kita semua menghadapi langkah-langkah selanjutnya.
13. Kepada Uda, Uni, Bapak dan Ibu di Departemen Akuntansi dan Keuangan PT.Semen Padang terima kasih telah memberikan peneliti motivasi dan toleransi untuk bisa menyelesaikan 2 tanggung jawab sekaligus, skripsi dan tugas-tugas magang. Terima kasih juga telah memberikan pembelajaran yang

berharga selama berproses disini, memberikan tempat dan ruang untuk merasakan dunia pekerjaan yang sebenarnya.

14. Kepada teman-teman KKN Kelurahan Pakan Sinayan, terima kasih dengan waktu yang relative singkat kita telah menciptakan silaturahmi yang baru. Dan semangat selalu dalam perkuliahan dan segera selesaikan kewajiban untuk teman-teman semua. Semoga silaturahmi ini selalu terjaga ya.

15. Pihak-pihak yang telah memberikan bantuan moral dan materi namun tidak tersebut namanya.

**Padang, 24 Agustus 2021**

**RAMA HANNY MARDISA**



**THE INFLUENCE FINANCIAL DISTRESS, LITIGATION RISK,  
LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, POLITICAL COST AND EARNING  
PERSISTANCE TO ACCOUNTING CONSERVATISM**  
*(Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the IDX for the 2015-  
2019 Period)*

**Rama Hanny Mardisa<sup>1</sup>, Herawati<sup>1</sup>**

*Department of Accounting, Faculty of Economics and Business, Bung Hatta  
University*

**Email: [ramahannymardisa23@gmail.com](mailto:ramahannymardisa23@gmail.com)**

**ABSTRACT**

*The purpose of this research is to examine the effects of financial distress, litigation risk, leverage, capital intensity, political cost and earning persistence to the accounting conservatism. Accounting conservatism is important to known by management and shareholders because it indicates the financial performance of company. This research uses the manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock exchange 2015-2019. By using purposive sampling method, a sample of 30 companies with 150 observations. The data analysis technique to test the hypothesis was multiple regression analysis using SPSS version 16.0. The results of the research as follow: Financial Distress has a significant positive effect on accounting conservatism, Litigation Risk has a significant negative effect on accounting conservatism, Leverage has a significant positive effect on accounting conservatism, Capital Intensity has no effect on accounting conservatism, Political Cost has a significant positive effect on accounting conservatism, Earning Persistence has no effect on accounting conservatism.*

**Keywords:** *Accounting conservatism, financial distress, litigation risk, leverage, political cost, earning persistence.*

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, RISIKO LITIGASI, *LEVERAGE*,  
INTENSITAS MODAL, *POLITICAL COST* DAN PERSISTENSI LABA  
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode  
2015-2019)**

**Rama Hanny Mardisa<sup>1</sup>, Herawati<sup>1</sup>**

**Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bung Hatta**

**Email: [ramahannymardisa23@gmail.com](mailto:ramahannymardisa23@gmail.com)**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh *financial distress*, risiko litigasi, *leverage*, intensitas modal, *political cost* dan persistensi laba terhadap konservatisme akuntansi. Konservatisme akuntansi penting untuk diketahui oleh manajemen dan pemegang saham karena itu menunjukkan kinerja keuangan perusahaan. Penelitian ini menggunakan perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019. Dengan menggunakan metode *purposive sampling*, sampel 30 perusahaan dengan 150 observasi. Teknik analisis data yang digunakan untuk menguji hipotesis yaitu analisis regresi berganda dengan program SPSS *version 16.0*. Hasil dari penelitian adalah sebagai berikut: *Financial Distress* berpengaruh positif signifikan terhadap konservatisme akuntansi, Risiko Litigasi berpengaruh negatif signifikan terhadap konservatisme akuntansi, *Leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap konservatisme akuntansi, Intensitas Modal tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi, *Political Cost* berpengaruh positif signifikan terhadap konservatisme akuntansi, Persistensi Laba tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

**Kata Kunci:** Konservatisme akuntansi, *financial distress*, risiko litigasi, *leverage*, intensitas modal, *political cost*, persistensi laba.

## DAFTAR ISI

<b>DAFTAISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
1.5 Sistematika Penulisan .....	13
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> .....	15
2.1 Landasan Teori .....	15
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	15
2.1.2 Teori Akuntansi Positif.....	17
2.1.3 Konservatisme Akuntansi.....	18
2.1.4 <i>Financial Distress</i> .....	19
2.1.5 Risiko Litigasi.....	22
2.1.6 <i>Leverage</i> .....	23
2.1.7 Intensitas Modal .....	24
2.1.8 <i>Political Cost</i> .....	26
2.1.9 Persistensi Laba .....	27
2.2 Pengembangan Hipotesis.....	28
2.2.1 Pengaruh <i>financial distress</i> terhadap konservatisme akuntansi.....	28
2.2.2 Pengaruh risiko litigasi terhadap konservatisme akuntansi .....	30
2.2.3 Pengaruh <i>leverage</i> terhadap konservatisme akuntansi .....	32
2.2.4 Pengaruh intensitas modal terhadap konservatisme akuntansi .....	33
2.2.5 Pengaruh <i>political cost</i> terhadap konservatisme akuntansi .....	34
2.2.6 Pengaruh persistensi laba terhadap konservatisme akuntansi.....	36
2.3 Kerangka Pemikiran .....	37
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b> .....	38
3.1 Populasi dan Sampel.....	38
3.2 Jenis dan Sumber Data .....	38

3.3 Defenisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian .....	39
3.3.1 Variabel Dependen .....	39
3.3.2 Variabel Independen .....	40
3.3.2.1 Financial Distress .....	40
3.3.2.2 Risiko Litigasi.....	41
3.3.2.3 Leverage .....	42
3.3.2.4 Intensitas Modal .....	42
3.3.2.5 Political Cost.....	43
3.3.2.6 Persistensi Laba .....	44
3.4 Metode Analisa Data .....	44
3.4.1 Uji Statistik Deskriptif .....	44
3.4.2 Uji Outlier i.....	44
3.4.3 Uji Asumsi Klasik .....	45
3.4.3.1 Uji Normalitas .....	45
3.4.3.2 Uji Multikolinearitas.....	46
3.4.3.3 Uji Autokolerasi .....	46
3.4.3.3 Uji Heteroskedastisitas .....	47
3.4.4 Uji Hipotesis .....	48
3.4.4.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	48
3.4.4.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	49
3.4.4.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	50
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>51</b>
4.1 Sampel Penelitian .....	51
4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	53
4.2.1 Uji <i>Outlier</i> dan Statistik Dekriptif Setelah uji <i>outlier</i> .....	55
4.3 Uji Asumsi Klasik .....	56
4.3.1 Uji Normalitas .....	56
4.3.2 Uji Multikolinearitas .....	60
4.3.3 Uji Autokorelasi .....	60
4.3.4 Uji Heteroskedastisitas .....	61
4.4 Pengujian Hipotesis .....	62
4.4.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	62
4.4.2 Uji Kelayakan Model (Uji F).....	63
4.4.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	64
4.5 Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	66
4.5.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	66

4.5.2 Pengaruh Risiko Litigasi Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	67
4.5.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	69
4.5.4 Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	70
4.5.5 Pengaruh <i>Political Cost</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	71
4.5.6 Pengaruh Persistensi Laba Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	73
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	74
5.1 Kesimpulan Penelitian .....	74
5.2 Implikasi Hasil Penelitian.....	75
5.3 Keterbatasan Peneliti dan Saran .....	76
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	77

## DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Kriteria Titik cut-off Model Altman Z-Score .....	41
Tabel 4.1 Hasil Penentuan Sampel.....	52
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	53
Tabel 4. 3 Outlier dan Statistik Deskriptif .....	55
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov .....	57
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi.....	58
Tabel 4. 6 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi .....	58
Tabel 4. 7 Hasil Pengujian Normalitas dengan Kurtosis .....	59
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolinearitas .....	60
Tabel 4. 9 Hasil Uji Autokorelasi .....	61
Tabel 4. 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	62
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	63
Tabel 4. 12 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	64
Tabel 4. 13 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	64

## DAFTAR GAMBAR

Grafik 1.1 Rata-Rata Konservatisme 5 Perusahaan Manufaktur Periode 2015-2019.....	5
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	37



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Sampel Perusahaan yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2019 .....	82
Lampiran 2	Hasil Uji Deskriptif Statistik .....	83
Lampiran 3	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	84
Lampiran 4	Hasil Uji Hipotesis .....	88