

**FAKTOR PENENTU KONSERVATISME AKUNTANSI: *FINANCIAL*
DISTRES SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI



RAHMA YANDI

1810011311049

Pembimbing:

Zaitul, S.E., MBA., DBA., AK., CA., ASEAN CPA

***Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi.***

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUNG HATTA**

2022

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

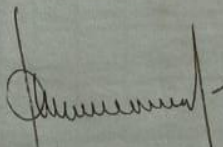
Dengan ini Pembimbing Skripsi dan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta menyatakan :

Nama : **RAHMA YANDI**
NPM : **1810011311049**
Program Studi : **Strata Satu (S1)**
Jurusan : **Akuntansi**
Judul Skripsi : **Faktor Penentu Konservatisme Akuntansi:
Financial Distress sebagai Variabel Moderasi**

Telah disetujui Skripsinya sesuai dengan prosedur, ketentuan dan kelaziman yang telah diuji dan telah dinyatakan Lulus dalam ujian komprehensif pada hari Jumat, 22 Juli 2022.

PEMBIMBING SKRIPSI

PEMBIMBING I



Zaitul, S.E., MBA., DBA., Ak., CA., ASEAN CPA

Disetujui Oleh

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Bung Hatta



Dr. Enita Rina Harahap, S.E., M.Si

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rahma Yandi

NPM : 1810011311049

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

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, Juli 2022



Rahma Yandi

FAKTOR PENENTU KONSERVATISME AKUNTANSI: *FINANSIAL DISTRES* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Rahma Yandi, Zaitul., S.E., MBA., Ak., CA., ASEAN CPA

Mahasiswa Jurusan Akuntansi, Universitas Bung Hatta, Padang, Indonesia

Email: rahmayandi1703@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Kepemilikan Institusional, Konflik Kepentingan, Resiko Litigasi terhadap Konservatisme akuntansi dengan *Finansial Distres* sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini perusahaan subsektor makanan dan minuman dengan jumlah 26 perusahaan namun yang dijadikan sebagai sampel penelitian adalah 23 perusahaan karena 3 perusahaan lain tidak memenuhi kriteria yang diperlukan dengan periode pengamatan dari 2017 hingga 2020. Data dikumpulkan melalui situs web bursa efek Indonesia, situs web perusahaan, dan sumber elektronik lainnya. Metode penelitian ini menggunakan 3 model MRA (moderating regression analysis), Hasil penelitian menunjukkan bahwa Resiko Litigasi dan *Finansial Distres* berpengaruh negatif signifikan terhadap Konservatisme Akuntansi. Kepemilikan Institusional dan Konflik Kepentingan tidak berpengaruh signifikan terhadap Konservatisme Akuntansi. *Finansial Distres* tidak mampu memoderasi pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Konservatisme Akuntansi. *Finansial Distres* tidak mampu memoderasi pengaruh Konflik Kepentingan terhadap Konservatisme akuntansi. Dan *Finansial Distres* tidak mampu memoderasi pengaruh Resiko Litigasi Terhadap Konservatisme Akuntansi.

Kata kunci: Konservatisme Akuntansi, Kepemilikan Institusional, Resiko Litigasi, *Finansial Distres*

DETERMINANTS OF ACCOUNTING CONSERVATISM: FINANCIAL DISTRESS AS A MODERATION VARIABLE

Rahma Yandi, Zaitul., S.E., MBA., Ak., CA., ASEAN CPA

Mahasiswa Jurusan Akuntansi, Universitas Bung Hatta, Padang, Indonesia

Email: rahmayandi1703@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of Institutional Ownership, Conflict of Interest, Litigation Risk on Accounting Conservatism with Financial Distress as a moderating variable. The population in this study is the food and beverage sub-sector companies with a total of 26 companies but the research sample is 23 companies because 3 other companies do not meet the required criteria with an observation period from 2017 to 2020. Data were collected through the Indonesian stock exchange website, website companies, and other electronic sources. This research method uses 3 MRA (moderating regression analysis) models. The results show that Litigation Risk and Financial Distress have a significant negative effect on Accounting Conservatism. Institutional Ownership and Conflict of Interest have no significant effect on Accounting Conservatism. Financial Distress is not able to moderate the effect of Institutional Ownership on Accounting Conservatism. Financial Distress is not able to moderate the effect of Conflict of Interest on accounting Conservatism. And Financial Distress is not able to moderate the effect of Litigation Risk on Accounting Conservatism.

Keywords: Accounting Conservatism, Institutional Ownership, Litigation Risk, Financial Distress

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	ivii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ivi
DAFTAR TABEL	ixiii
DAFTAR GAMBAR	x
LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 <i>Agency Theory</i> (teori keagenan).....	12
2.1.2 Teori Signalling	13
2.1.3 Teori Akuntansi Positif.....	14
2.1.4 Konservatisme Akuntansi.....	15
2.1.5 Kepemilikan Institusional.....	16
2.1.6 Konflik Kepentingan	16
2.1.7 Resiko Litigasi	17
2.1.8 <i>Financial Distress</i>	18
2.2 Pengembangan Hipotesis	20
2.2.1 Pengaruh kepemilikan institusional terhadap konservatisme akuntansi	20
2.2.2 Pengaruh Konflik Kepentingan terhadap konservatisme akuntansi	20
2.2.3 Pengaruh Resiko Litigasi terhadap konservatisme akuntansi	21

2.2.4 Pengaruh <i>Financial Distres</i> Terhadap konservatisme Akuntansi.....	22
2.2.5 <i>Financial Distres</i> Memoderasi Hubungan Antara Kepemilikan Intitusional dengan Konservatisme Akuntansi	24
2.2.6 <i>Financial Distres</i> Memoderasi Hubungan Antara Konflik Kepentingan Dengan Konservatisme Akuntansi ..	25
2.2.7 <i>Financial Distres</i> Memoderasi Hubungan Antara	26
2.3 Kerangka Konseptual	27
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	28
3.1 Populasi dan Sampel	28
3.2 Jenis dan Sumber	29
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	30
3.3.1 Variabel Dependen (Y).....	30
3.3.2 Variabel Independen (X)	31
3.3.2.1 Kepemilikan Institusional	31
3.3.2.2 Konflik Kepentingan	32
3.3.2.3 Resiko Litigasi.....	32
3.3.3 Variabel Moderasi (Z)	33
3.4 Metode Penelitian.....	33
3.4.1 Statistic Deskriptif	33
3.4.2 Uji Outlier	34
3.4.3 Uji Asumsi Klasik	34
3.4.3.1 Uji Normalitas	34
3.4.3.2 Uji Multikolonieritas	35
3.4.3.3 Uji Heteroskedasitas.....	35
3.4.3.4 Uji Autokorelasi	36
3.4.4 Uji Hipotesis	36
3.4.4.1 Uji Determinasi (R^2).....	38
3.4.4.2 Uji F.....	38
3.4.4.3 Uji t.....	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	40
4.1 Hasil Penelitian	40
4.1.1 Distribusi Sampel Penelitian	40
4.1.2 Deskripsi Statistik Variable.....	41

4.1.3 Uji outlier	42
4.1.4 Uji Asumsi klasik	44
4.1.4.1 Uji Normalitas	44
4.1.4.2 Uji Multikolonieritas	46
4.1.4.3 Uji Heteroskedasitas	47
4.1.4.3.1 Model Satu	47
4.1.4.3.2 Model Dua	48
4.1.4.3.3 Model Tiga	49
4.1.4.4 Uji Autokorelasi	49
4.1.5 Uji Hipotesis	50
4.1.5.1 Model Satu	50
4.1.5.2 Model Dua	51
4.1.5.3 Model Tiga	52
4.2 Pembahasan	53
4.2.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Konservatisme Akuntansi	53
4.2.2 Pengaruh Konflik Kepentingan Terhadap Konservatisme Akuntansi	55
4.2.3 Pengaruh Resiko Litigasi Terhadap Konservatisme akuntansi	56
4.2.4 Pengaruh <i>Finansial Distres</i> Terhadap Koservatisme Akuntansi	56
4.2.5 <i>Finansial Distres</i> Memoderasi Hubungan Antara Kepemilikan Intitusional dengan Konservatisme Akuntansi ..	58
4.2.6 <i>Finansial Distres</i> Memoderasi Hubungan Antara Konflik Kepentingan Dengan Konservatisme Akuntansi	59
4.2.7 <i>Finansial Distres</i> Memoderasi Hubungan Antara Resiko Litigasi Dengan Konservatisme Akuntansi	60
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	61
5.1 Kesimpulan	61
5.2 Implikasi Hasil Penelitian	62
5.3 Keterbatasan Penelitian	64
5.4 Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	64

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Hasil Penentu Sampel	29
Tabel 4. 1 Distribusi Sampel	41
Tabel 4. 2 Deskripsi Statistik Variable Sebelum Outlier	41
Tabel 4. 3 Deskripsi Statistik Variable Sesudah Outlier	43
Tabel 4. 4 Hasil Pengujian Normalitas	45
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas	46
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	50
Tabel 4. 7 Hasil Uji Regresi	50
Tabel 4. 8 Hasil Uji Regresi	51
Tabel 4. 9 Hasil Uji Regresi	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Rata-rata konservatisme akuntansi perusahaan manufaktur sektor makan dan minuman 2017-2020	3
Gambar 4. 1 Uji Heteroskedastisitas Model Satu	48
Gambar 4. 2 Uji Heteroskedastisitas Model Dua	49
Gambar 4. 3 Uji Heteroskedastisitas Model Tiga	50

LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Data Nama Perusahaan	68
LAMPIRAN 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif Sebelum Outlier.....	69
LAMPIRAN 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif Seudah Outlier	69
LAMPIRAN 4 Hasil Uji Normalitas.....	70
LAMPIRAN 5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	71
LAMPIRAN 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	74
LAMPIRAN 7 Hasil Uji Autokorelasi.....	75
LAMPIRAN 8 Hasil Uji Hipotesis	76