

**ANALISIS PENGARUH BIAYA LITIGASI, *LEVERAGE*, DAN  
*GROWTH OPPORTUNITIES* TERHADAP KONSERVATISME  
AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE  
2013-2015**

Oleh :

Nama : **Juvenrio**

NIM : **38130084**

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi  
Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**KWIK KIAN GIE**  
**SCHOOL OF BUSINESS**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**April 2017**

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



## PENGESAHAN

# ANALISIS PENGARUH BIAYA LITIGASI, *LEVERAGE*, DAN *GROWTH OPPORTUNITIES* TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE

2013-2015

Diajukan Oleh:

Nama : Juvenrio

NIM : 38130084

Jakarta, 18 April 2017

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Mulyani, S.E., M.Si.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2017



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## ABSTRAK

Juvenrio / 38130084 / 2017 / Analisis Pengaruh Biaya Litigasi, *Leverage*, dan *Growth Opportunities* terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015 / Pembimbing: Mulyani, S.E., M.Si.

Laporan keuangan merupakan suatu bentuk pertanggungjawaban manajemen untuk memenuhi kepentingan investor, kreditor, dan pemerintah. Selain itu, informasi yang ada dalam laporan keuangan dapat digunakan untuk pengambilan keputusan, sehingga harus mengandung informasi yang dapat dipercaya. Manajemen diberikan fleksibilitas dalam memilih metode akuntansi yang akan digunakan, salah satunya dengan menerapkan konservatisme akuntansi. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh biaya litigasi, *leverage*, dan *growth opportunities* terhadap konservatisme akuntansi.

Konservatisme didefinisikan sebagai usaha antisipasi atas kerugian yang mungkin terjadi dalam proses bisnis perusahaan dengan cara mengakui beban lebih cepat dibandingkan dengan pendapatan. Bila prinsip ini diterapkan maka akan menyebabkan angka laba dan pendapatan cenderung rendah sedangkan angka biaya cenderung tinggi. Penggunaan prinsip ini didasarkan pada asumsi bahwa perusahaan dihadapkan pada ketidakpastian ekonomi di masa yang akan datang, sehingga pengukuran dan pengakuan untuk angka-angka tersebut dilakukan dengan hati-hati.

Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2015. Pemilihan sampel dilakukan dengan metode *judgment sampling*. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 279 data observasi yang diambil dari 93 perusahaan selama periode 2013-2015. Regresi logistik digunakan untuk menguji variabel yang diduga berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pada tahun 2013-2015, perusahaan manufaktur di Indonesia cenderung lebih banyak yang menyajikan laporan keuangan mereka secara optimis dibanding konservatif. Hasil uji kesamaan koefisien dengan menggunakan variabel *dummy* menunjukkan bahwa data dapat di-*pooling*. Hasil pengujian SPSS menunjukkan bahwa hipotesis pertama, kedua dan ketiga ditolak. Walaupun hipotesis pertama dan kedua ditolak, namun hasil tersebut signifikan dengan arah hipotesis yang berlawanan.

Jadi dapat disimpulkan bahwa variabel biaya litigasi dan *leverage* terbukti memiliki pengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Sedangkan variabel *growth opportunities* tidak terbukti berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi.

Kata Kunci: Konservatisme Akuntansi, Biaya Litigasi, *Leverage*, *Growth Opportunities*

2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## ABSTRACT

Juvenrio / 38130084 / 2017 / The Influence Analysis of Litigation Costs, Leverage and Growth Opportunities to Accounting Conservatism on Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange Period 2013-2015 / Advisor: Mulyani, S.E., M.Si.

The financial report is a form of accountability of management to meet the interests of investors, creditors, and government. Furthermore, the information contained in the financial statements can be used for decision making, so it should contain reliable information. Management is given flexibility in choosing the accounting methods to be used, one of them by applying the accounting conservatism. This research is aiming to examine the effect of litigation costs, leverage, and growth opportunities to accounting conservatism.

Conservatism is defined as an effort in anticipation of losses that might occur in the company's business processes by recognizing the cost faster than income. When this principle is applied, it will cause earnings and revenue tend to be low while costs tend to be high. The use of this principle is based on the assumption that companies will face with economic uncertainty in the future, so that the measurement and recognition of those numbers conducted with caution.

This research as carried out at manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange period 2013-2015. Sample selection do by judgment sampling method. Total of samples that used in this research was 279 observational data which taken from 93 companies during period 2013-2015. Logistic regression was used to examine the variables that suspected affect to accounting conservatism.

The results showed that in 2013-2015, manufacturing companies in Indonesia tend to be more presented their financial statements optimistically than conservatively. The test results of similarity coefficients test using dummy variables showed that data can be pooled. The SPSS test results showed that the first, second and third hypothesis were rejected. Although the first and second hypothesis were rejected, the result is significant with an opposite hypothesis direction.

So it can be concluded that litigation costs and leverage proven to have a significant effect to accounting conservatism. While the growth opportunities has not been proven a significant effect to accounting conservatism.

**Keywords:** Accounting Conservatism, Litigation Costs, Leverage, Growth Opportunities





## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat dan karunia-Nya lah sehingga peneliti dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik serta tepat waktu.

Peneliti juga menyadari bahwa skripsi ini tidak dapat diselesaikan dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, petunjuk, dorongan semangat dan doa dari semua pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi ini. Secara khusus, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Mulyani, S.E, M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu, memberikan bimbingan, saran, bantuan, kritik, serta masukan yang berarti kepada peneliti selama proses pembuatan skripsi ini.

2. Seluruh Dosen Kwik Kian Gie School of Business yang telah mengajar dan memberikan ilmu pengetahuannya kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan pendidikan strata satu ini, dan kepada para staff perpustakaan yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

3. Papa, Mama, dan adik-adik tercinta yang selalu memberikan semangat sehingga menjadi dorongan bagi saya untuk menyelesaikan proses pembuatan skripsi.

4. Kekasih saya Melisa Heryanto yang telah banyak memberikan suka dan duka untuk menemani saya selama proses pembuatan skripsi.

5. Sahabat terbaik saya Anthony, Irena Herlin, Reno Salim, dan Elisabeth Vina yang memberikan semangat dan menjadi teman setia selama mengerjakan skripsi.

6. Teman-teman Grup Kelas E yang telah menjalani banyak suka dan duka bersama dari semester satu.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruhnya tulisan ini tanpa mengemukakan dan menyebutkan sumber.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



7. Senior saya semasa SMA Winartha yang selalu siap membantu saya saat saya membutuhkan.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Oleh karena itu, peneliti sangat mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari pembaca sekalian.

Akhir kata, dengan segala kerendahan hati, peneliti memohon maaf atas segala kesalahan yang dilakukan dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi yang memerlukannya.

Jakarta, Februari 2017

Peneliti,

Juvenrio



DAFTAR ISI

© Hak Cipta dilindungi Undang-Undang  
Hak Cipta ini adalah milik pribadi Kwik Kian Gie (Institusi Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang menjiptakan atau menjual kembali karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	4
C. Batasan Masalah .....	5
D. Batasan Penelitian .....	5
E. Rumusan Masalah .....	5
F. Tujuan Penelitian .....	6
G. Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN</b> .....	7
A. Tinjauan Pustaka .....	7
1. Grand Theory .....	7
a. Agency Theory .....	7
b. Teori Akuntansi Positif .....	9
2. Konservatisme Akuntansi .....	11
a. Pengertian Konservatisme .....	11



b.	Kontroversi Konservatisme Akuntansi .....	12
c.	Jenis Konservatisme Akuntansi .....	15
d.	Perkembangan Konservatisme Akuntansi .....	16
e.	Konservatisme Akuntansi dalam PSAK .....	17
f.	Pengukuran Konservatisme .....	19
g.	Biaya Litigasi .....	21
h.	Leverage .....	22
i.	Growth Opportunities .....	22
A.	Penelitian Terdahulu .....	23
B.	Kerangka Pemikiran .....	26
C.	Hubungan Biaya Litigasi dengan Konservatisme Akuntansi .....	27
D.	Hubungan Leverage dengan Konservatisme Akuntansi .....	27
E.	Hubungan Growth Opportunities dengan Konservatisme Akuntansi .....	28
F.	Hipotesis Penelitian .....	29
	<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b> .....	30
A.	Obyek Penelitian .....	30
B.	Desain Penelitian .....	30
C.	Variabel Penelitian .....	32
1.	Variabel Dependen .....	32
2.	Variabel Independen .....	33
D.	Metode Pengumpulan Data .....	34
E.	Teknik Pengambilan Sampel .....	35
F.	Teknik Analisis Data .....	36
1.	Statistik Deskriptif .....	36
2.	Uji Kesamaan Koefisien .....	37
3.	Regresi Logistik .....	38
a.	Menilai Kelayakan Model Regresi .....	39

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





b.	Menilai Keseluruhan Model .....	40
c.	Nagelkerke's R Square .....	40
d.	Menilai Ketepatan Prediksi .....	41
e.	Estimasi Parameter dan Interpretasinya.....	42
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>44</b>
A.	Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	44
B.	Statistik Deskriptif .....	44
C.	Hasil Penelitian.....	46
D.	Uji Kesamaan Koefisien .....	46
E.	Regresi Logistik.....	47
a.	Menilai Kelayakan Model Regresi .....	47
b.	Menilai Keseluruhan Model .....	48
c.	Nagelkerke's R Square .....	48
d.	Menilai Ketepatan Prediksi.....	49
e.	Estimasi Parameter dan Interpretasinya.....	50
D.	Pembahasan .....	51
1.	Pengaruh Biaya Litigasi terhadap Konservatisme Akuntansi .....	51
2.	Pengaruh Leverage terhadap Konservatisme Akuntansi .....	51
3.	Pengaruh Growth Opportunities terhadap Konservatisme Akuntansi.....	52
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>54</b>
A.	Kesimpulan.....	54
B.	Saran .....	54
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>56</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>59</b>

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang  
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Instytut Bsnns dan Informatika Kwik Kian Gie

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Variabel Penelitian.....	34
Tabel 3.2	Penentuan Sampel.....	36
Tabel 4.1	Hasil Statistik Deskriptif Modus.....	45
Tabel 4.2	Hasil Statistik Deskriptif Minimum, Maksimum, Mean, dan Std. Deviasi .	45
Tabel 4.3	Hasil Uji Kesamaan Koefisien.....	46
Tabel 4.4	Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> .....	47
Tabel 4.5	Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i> .....	48
Tabel 4.6	Hasil Uji <i>Nagelkerke's R Square</i> .....	48
Tabel 4.7	<i>Classification Table</i> .....	49
Tabel 4.8	Hasil Uji <i>Variables in the Equation</i> .....	50

C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak cipta Dilindungi Undang-Undang

Dilarang menyalin atau menjiplak seluruh atau sebagian dari isi karya tulis ini tanpa mengutip sumber:  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

## DAFTAR GAMBAR

<b>C</b> Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	29
--	----

Gambar 2.1

Kerangka Pemikiran

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Nama Perusahaan Sampel 2013-2015 .....	59
Lampiran 2	Input Data .....	62
Lampiran 3	Statistik Deskriptif .....	80
Lampiran 4	Uji Kesamaan Koefisien .....	81
Lampiran 5	Regresi Logistik ( <i>Logistic Regression</i> ) .....	83

© Hak Cipta Milik KIK (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - Penugutan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.