

PENGARUH RISIKO LITIGASI DAN TIPE STRATEGI
TERHADAP HUBUNGAN ANTARA KONFLIK
KEPENTINGAN DAN KONSERVATISME
AKUNTANSI



OLEH:
DINA NIDIASARI
3203010250

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014

PENGARUH RISIKO LITIGASI DAN TIPE STRATEGI
TERHADAP HUBUNGAN ANTARA KONFLIK
KEPENTINGAN DAN KONSERVATISME
AKUNTANSI

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
DINA NIDIASARI
3203010250

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH RISIKO LITIGASI DAN TIPE STRATEGI
TERHADAP HUBUNGAN ANTARA KONFLIK
KEPENTINGAN DAN KONSERVATISME
AKUNTANSI**

OLEH:

DINA NIDIASARI

3203010250

**Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji**

Dosen pembimbing I,

Dosen Pembimbing II,



JC. Shanti, SE., M. SI., AK

Tanggal : 28 Februari 2014



Yohanes Harimurti, SE., M. SI., AK

Tanggal : 19 - Maret 2014

PERNYATAAN KEASLIAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dina Nidiasari

NRP : 3203010250

Judul Skripsi : Pengaruh Risiko Litigasi dan Tipe Strategi
Terhadap Hubungan Antara Konflik
Kepentingan dan Konservatisme Akuntansi

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 14 Mei 2014

Yang Menyatakan,

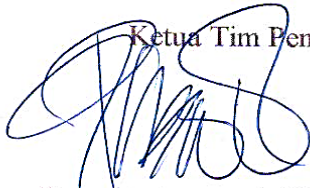


(Dina Nidiasari)

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Dina Nidiasari NRP 3203010250 telah diuji pada tanggal 13 Juni 2014 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dyna Rachmawati, SE., M.Si., Ak

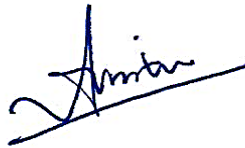
Mengetahui:

Dekan

Ketua Jurusan,



DR. LODOVICUS LASDI, MM
NIK. 321.96.0370



Ariston Oki Esa, SE., MA., Ak., BAP
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat-Nya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Skripsi ini ditulis untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan bimbingan dan bantuan dari segala pihak. Adapun pihak-pihak tersebut antara lain:

1. JC. Shanti, SE., M. SI., AK selaku dosen pembimbing I yang telah banyak membantu memberikan bimbingan, kritik, saran, dan revisi selama penulisan skripsi. Tanpa beliau skripsi ini tidak mungkin dapat terselesaikan dengan baik.
2. Yohanes Harimurti, SE., M. SI., AK selaku dosen pendamping II yang telah banyak membantu memberikan bimbingan, kritik, saran, dan revisi selama penulisan skripsi. Tanpa beliau skripsi ini tidak mungkin dapat terselesaikan dengan baik.
3. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Bisnis Universitas Widya Mandala Surabaya yang telah membekali ilmu pengetahuan yang berharga selama masa studi dan seluruh staf perpustakaan Unika Widya Mandala.
4. Segenap Staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah banyak membantu dalam mengurus berkas yang penulis perlukan.

5. Mama, Ce rosa, dan Lina yang selalu mendoakan dan memberikan semangat selama kuliah dan pengerjaan skripsi serta almarhum Papa yang pasti juga mendukung dari surga.
6. Keluarga besar penulis yang selalu memberikan dukungan moril dan materiil sertasesangat dari awal hingga akhir penulisan skripsi.
7. Sahabat penulis, yang terlalu banyak untuk disebutkan satu persatu. Khususnya penilikan *Jloers* dan pemas 22 : Ce Ike, Ce Febe, Ce Jece, Ce Jesi, Mega, Lanny, Lis, Cicil, KoAtef, dan Ko Timmy serta Sherli, Ayu dan Feli, teman seperjuangan dari masa-masa sinlui sampai WM dan juga Ce Angie, Indri yang sangat baik dan yang selalu menyemangati, menemani, menghibur, dan memberikan banyak pengalaman berharga selama menjadi mahasiswa. Tanpa kalian semua, kehidupan penulis akan terasa hampa.
8. Teman Akuntansi angkatan 2010, yang telah berjuang bersama penulis untuk menyelesaikan skripsi.
9. Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah membantu penulis dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan masih banyak kekurangan, disebabkan keterbatasan-keterbatasan serta kendala-kendala yang dihadapi penulis saat menyusun skripsi ini. Oleh karena itu, kritik akan diterima penulis

dengan lapang dada, sehingga diharapkan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang memerlukan dan dapat menjadi acuan bagi penelitian selanjutnya. Akhir kata, penulis ucapkan terimakasih.

Surabaya, Mei 2014

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	11
1.3. Tujuan penelitian	11
1.4. Manfaat penelitian	12
1.5. Sistematika Penulisan	13
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1. Penelitian Terdahulu	15
2.2. Landasan Teori	22
2.3. Pengembangan Hipotesis	38
2.4. Model Analisis.....	45

BAB 3. METODE PENELITIAN	46
3.1. Desain Penelitian	46
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	46
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	53
3.4. Metode Pengumpulan Data	54
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	54
3.6. Teknik Analisa Data	55
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	63
4.1. Karakteristik Objek Penelitian.....	63
4.2. Deskripsi Data	64
4.3. Analisis Data	66
4.4. Pembahasan	80
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	84
5.1. Simpulan	84
5.2. Keterbatasan	86
5.3. Saran	86
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 3.1. Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi.....	58
Tabel 4.1. Sampel Penelitian.....	63
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif Risiko Litigasi dan Konservatisme.....	64
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif Konflik Kepentingan.....	64
Tabel 4.4. Statistik Deskriptif Tipe Strategi.....	65
Tabel 4.5. Analisis Faktor Variabel KONFL Putaran 1.....	67
Tabel 4.6. Analisis Faktor Variabel KONFL Putaran 2.....	68
Tabel 4.7. Analisis Faktor Variabel LIT.....	69
Tabel 4.8. Analisis Faktor Variabel STRAT Putaran 1.....	70
Tabel 4.9. Analisis Faktor Variabel STRAT Putaran 2.....	70
Tabel 4.10. Analisis Faktor Variabel STRAT Putaran 3.....	71
Tabel 4.11. <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	72
Tabel 4.12. <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> (Setelah outlier dihilangkan).....	73
Tabel 4.13. Hasil Uji Autokorelasi.....	74
Tabel 4.14. Hasil Uji Multikolonieritas.....	75
Tabel 4.15. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	76
Tabel 4.16. Hasil Analisis Regresi.....	77

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Analisis.....	45

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan
- Lampiran 2. Analisis Faktor
- Lampiran 3. Statistik Deskriptif
- Lampiran 4. Hasil Pengujian Asumsi Klasik Dan Hasil Analisis Regresi Data Awal
- Lampiran 5. Hasil Pengujian Asumsi Klasik Dan Hasil Analisis Regresi Data Non Outlier
- Lampiran 6. Tabel Durbin-Watson

ABSTRAK

Penelitian ini menguji dan menganalisis faktor-faktor dan determinan dari konservatisme akuntansi, terutama yang berkaitan dengan konflik kepentingan antara investor dan kreditor. Penelitian ini mempertimbangkan faktor kondisi eksternal, yaitu risiko litigasi dan kondisi internal, yaitu tipe strategi perusahaan yang akan mempengaruhi posisi manajer sebagai pihak yang berperan sebagai agen bagi investor dan kreditor terutama dalam mengatasi konflik kepentingan, yang tentu akan berpengaruh pada tingkat konservatisme akuntansi. Penelitian ini bertujuan untuk menguji tentang hubungan konflik kepentingan antara kreditor dan investor dengan konservatisme akuntansi, pengaruh risiko litigasi terhadap hubungan konflik kepentingan dengan konservatisme akuntansi, dan pengaruh tipe strategi perusahaan terhadap hubungan konflik kepentingan dengan konservatisme akuntansi.

Penelitian ini menggunakan proksi *non-operating accrual* untuk pengukuran konservatisme akuntansi. Jenis data yang digunakan adalah data kuantitatif berupa laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan data ICMD (*Indonesian Capital Market Directory*). Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data menggunakan regresi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa konflik kepentingan berpengaruh positif signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Risiko litigasi tidak memoderasi hubungan antara konflik kepentingan dengan konservatisme akuntansi. Sedangkan tipe strategi perusahaan memoderasi hubungan antara konflik kepentingan dengan konservatisme akuntansi.

Kata kunci: Konservatisme akuntansi, konflik kepentingan, risiko litigasi, dan tipe strategi.

ABSTRACT

This research examined and analyzed factors and determinant of accounting conservatism, especially related to conflict of interest between investor and creditor. This research considering external factor, litigation risk and internal factor, strategy types that will influence the position of manager as an agent for investor and creditor especially to overcome conflict of interest between investor and creditor, which surely will influence the accounting conservatism level. Therefore, this study aimed to investigate the effect of conflict of interest between investor and creditor on accounting conservatism, the effect of litigation risk on the relation between conflict of interest and accounting conservatism, and the effect of strategy types on the relation between conflict of interest and accounting conservatism.

This study uses a proxy of non-operating accrual for accounting conservatism measurement. Type of data used is quantitative data in the financial statements of manufacture companies listed in Indonesia Stock Exchange and ICMD (Indonesian Capital Market Directory). Sampling technique using purposive sampling method. Data analysis using regression. The results showed that conflict of interest influence positively on accounting conservatism, litigation risk does not moderate the relation between conflict of interest and accounting conservatism, while firm strategy types moderate the relation between conflict of interest and accounting conservatism.

Key words: Accounting conservatism, conflict of interest, litigation risks, and strategy types.