

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui konflik kepentingan antara kreditor dan investor terhadap penerapan konservatisme akuntansi, pengaruh risiko litigasi terhadap hubungan positif antara konflik kepentingan dan konservatisme akuntansi, dan pengaruh tingkat kesulitan keuangan perusahaan terhadap hubungan positif antara konflik kepentingan dan konservatisme akuntansi.

Sampel dalam penelitian ini diperoleh dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). 125 laporan keuangan perusahaan dianalisis sebagai sampel. Teknik untuk pengujian hipotesis ini adalah analisis regresi sederhana untuk menguji hipotesis pertama dan Moderated Regression Analysis (MRA) untuk menguji hipotesis kedua dan ketiga dengan menggunakan program SPSS 17.00.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: pertama, konflik kepentingan antara investor dan kreditor memiliki pengaruh positif signifikan terhadap penerapan konservatisme akuntansi. Kedua, risiko litigasi memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap hubungan antara konflik kepentingan dan konservatisme akuntansi. Dan yang ketiga tingkat kesulitan keuangan perusahaan memiliki pengaruh positif signifikan terhadap hubungan antara konflik kepentingan dan konservatisme akuntansi.

Kata kunci: konservatisme akuntansi, konflik kepentingan, risiko litigasi, tingkat kesulitan keuangan perusahaan.

ABSTRACT

The aim of this research is to examine the effect of interest conflict on accounting conservatism and the effect of litigation risk on the positive relation between conflict of interest and accounting conservatism, and the effect of company's financial distress on the positive relation between conflict of interest and accounting conservatism.

The sample of this research was extracted with purposive sampling method. The populations of this research are all of the manufacturing company, which are listed at Indonesian Capital Market Directory (ICMD). The 125 corporate financial statements were analyzed as a sample. The technique for examining hypothesis is simple regression analysis to examining the first hypothesis and Moderated Regression Analysis (MRA) to examining the second dan the third hypothesis by using SPSS 17.00 program.

The results of the research show that: firstly, conflict of interest has a signification positive effect on accounting conservatism. Secondly, litigation risk has a significant positive effect on the positive relation between conflict of interest and accounting conservatism. And the third, company's financial distress have a significant positive effect on the positive relation between conflict of interest and accounting conservatism.

Key word: accounting conservatism, conflict of interest, litigation risk, company's financial distress.