

**PENGARUH RISIKO LITIGASI DAN TINGKAT
KESULITAN KEUANGAN PERUSAHAAN TERHADAP
HUBUNGAN ANTARA KONFLIK KEPENTINGAN DAN
KONSERVATISME AKUNTANSI**

***THE EFFECT OF LITIGATION RISK AND COMPANY'S
FINANCIAL DISTRESS ON RELATIONSHIP BETWEEN
CONFLICT OF INTEREST AND ACCOUNTING
CONSERVATISM***

SKRIPSI



Oleh

RANGGA EKA PRIYANTO

20070420029

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2011

**PENGARUH RISIKO LITIGASI DAN TINGKAT
KESULITAN KEUANGAN PERUSAHAAN TERHADAP
HUBUNGAN ANTARA KONFLIK KEPENTINGAN DAN
KONSERVATISME AKUNTANSI**

***THE EFFECT OF LITIGATION RISK AND COMPANY'S
FINANCIAL DISTRESS ON RELATIONSHIP BETWEEN
CONFLICT OF INTEREST AND ACCOUNTING
CONSERVATISM***

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana
pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh

RANGGA EKA PRIYANTO
20070420029

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2011**

SKRIPSI

**PENGARUH RISIKO LITIGASI DAN TINGKAT KESULITAN
KEUANGAN PERUSAHAAN TERHADAP HUBUNGAN
ANTARA KONFLIK KEPENTINGAN DAN
KONSERVATISME AKUNTANSI**

***THE EFFECT OF LITIGATION RISK AND COMPANY'S
FINANCIAL DISTRESS ON RELATIONSHIP BETWEEN
CONFLICT OF INTEREST AND ACCOUNTING***



Telah disetujui Dosen Pembimbing

Pembimbing

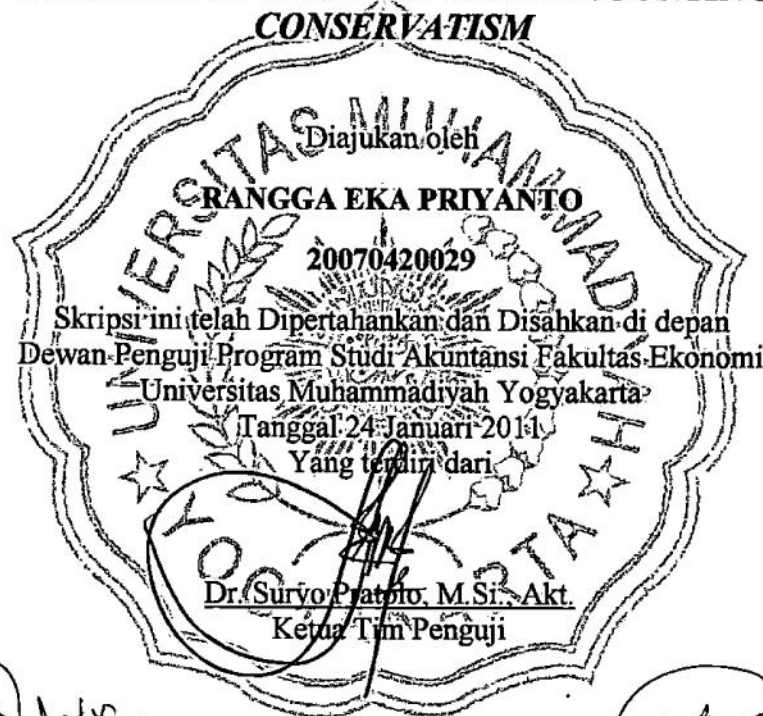
Erni Suryandari, S.E., M.Si
NIK: 143 040


Januari 2011


SKRIPSI

**PENGARUH RISIKO LITIGASI DAN TINGKAT KESULITAN
KEUANGAN PERUSAHAAN TERHADAP HUBUNGAN
ANTARA KONFLIK KEPENTINGAN DAN
KONSERVATISME AKUNTANSI**

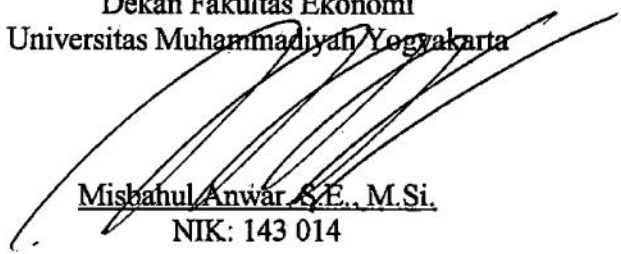
***THE EFFECT OF LITIGATION RISK AND COMPANY'S
FINANCIAL DISTRESS ON RELATIONSHIP BETWEEN
CONFLICT OF INTEREST AND ACCOUNTING
CONSERVATISM***




Erni Suryandari, S.E., M.Si
Anggota Tim Penguji


Wahyu Manuhara P, S.E., M.Si., Akt
Anggota Tim Penguji

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta


Mishahul Anwar, S.E., M.Si.
NIK: 143 014

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Rangga Eka Priyanto

Nomor Mahasiswa : 20070420029

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: “ Pengaruh Risiko Litigasi dan Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan terhadap Hubungan antara Konflik Kepentingan dan Konservatisme Akuntansi” tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, Januari 2011

Rangga Eka Priyanto

Motto

- ❖ *Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum sehingga mereka mengubah keadaan yang ada pada diri mereka sendiri.
(QS. Ar Ra'ad: 11)*
- ❖ *" Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan) kerjakan dengan sesungguhnya (urusan) yang lain dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap." (Al- Insyiroh: 6-8)*
- ❖ *Bekerja keras sekarang, merasakan hasilnya nanti; bermalas-malas sekarang, merasakan akibatnya nanti. (John C.Maxwell)*
- ❖ *Semakin berkerja keras kita, semakin beruntung kita. Apalagi jika niat kita lurus, tidak ada kerja keras kita yang sia-sia. Allah Mahatahu, sehingga pasti akan tahu apa yang terbaik bagi kita, termasuk mungkin kita harus lebih banyak berusaha.*

Skripsi ini ku persembahkan...

Untuk (Alm) Ibunda 'Sri Supriyatin' dan Ayahanda 'Daryanto' tercinta sebagai wujud sembah sujud dan baktiku kepada beliau yang telah merawatku semanjak kecil atas doa-doanya yang tak pernah putus, atas kasih sayangnya yang tak pernah habis dan atas dukungan dan semangatnya selama ini.

Untuk adik-adikku tercinta: De' Rafa dan De' Yoga, atas doa dan motivasinya yang selalu membawa keceriaan dalam hidup ini.

Untuk Mas Win, Mbak Lin, Danar, dan Devi atas doa, bantuan, nasehat dan dukungannya yang telah diberikan selama masa perkuliahan.

Untuk my Honey & keluarga, atas doa, kepercayaan dan motivasinya yang selalu diberikan.

Untuk sahabat2ku (CRV): Panggung, Adit, Bangun (ahong), Rey, Hada, atas dukungannya yang telah diberikan.

Untuk seluruh teman-teman seperjuangan (Accounting '07)

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.

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahiim.

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah, puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmad dan hidayah-Nya, sehingga penelitian dan penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Shalawat serta salam turunkan pada Nabi Muhammad SAW, keluarga, sahabat dan para pengikutnya.

Skripsi yang berjudul “ Pengaruh Risiko Litigasi dan Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan terhadap Hubungan antara Konflik Kepentingan dan Konservatisme Akuntansi” ini merupakan hasil penelitian yang ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk mendapatkan gelar kesarjanaan pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Ada banyak pihak yang memberikan bantuan moril, baik secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi ini. Untuk itu, melalui kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang setinggi-tingginya kepada yang terhormat:

1. Bapak Ahim Abdurahim, S.E., M.Si. selaku Kepala Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta sekaligus dosen pembimbing akademik.
2. Ibu Erni Suryandari, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang dengan penuh rasa kesabaran telah menyempatkan diri memberikan masukan, bimbingan dan pengetahuan yang bermanfaat demi kebaikan penyusunan skripsi ini.

3. Dosen-dosen Akuntansi dan karyawan FE UMY atas bimbingan dan bantuannya selama ini.
4. Ibunda dan Ayahanda serta seluruh keluarga tercinta atas doa, motivasi dan kasih sayangnya selama ini.
5. Semua pihak yang telah membantu hingga terselesaikannya penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun selalu penulis harapkan. Semoga karya sederhana ini dapat bermanfaat bagi penelitian-penelitian selanjutnya.

Yogyakarta, Januari 2011

Rangga Eka Priyanto

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
INTISARI	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
A. Landasan Teori	8
1. Teori Agensi.....	8
2. Konservatisme Akuntansi	9
3. Konflik Kepentingan	13
4. Risiko Litigasi	15

5. Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan	17
B. Hasil Penelitian Terdahulu, Perumusan Hipotesis, dan Hipotesis.	
1. Konflik Kepentingan Terhadap Konservatisme	
Akuntansi	19
2. Risiko Litigasi, Konflik Kepentingan dan	
Konservatisme Akuntansi	21
3. Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan, Konflik Kepentingan,	
Dan Konservatisme Akuntansi	23
C. Model Penelitian	24

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Obyek/ Subyek Penelitian	25
B. Jenis Data	25
C. Teknik Pengambilan Sampel	25
D. Teknik Pengumpulan Data	26
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian .	
1. Konservatisme akuntansi	26
2. Konflik Kepentingan.....	27
2. Risiko Litigasi	28
3. Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan	28
F. Analisis Data	29
1. Uji Asumsi Klasik	30
2. Uji Hipotesis	32
3. Uji Signifikansi Nilai t.....	33
4. Uji Nilai F (secara bersama-sama)	33
5. Koefisien Determinasi (Adj R ²)	34

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Objek /Subjek Penelitian	35
Hasil Pengukuran Konflik Kepentingan	35
Hasil Pengukuran Risiko Litigasi	37
B. Analisis Data.....	40
Statistik deskriptif.....	40
C. Uji Kualitas Data	41
1. Uji Normalitas	41
2. Uji Multikolinearitas	43
3. Uji Heteroskedastisitas	44
4. Uji Autokorelasi.....	46
C. Hasil Penelitian	47
1. Pengujian hipotesis 1	48
2. Pengujian Hipotesis 2	49
3. Pengujian Hipotesis 3	52
D. Pembahasan	55

BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN

A. Simpulan	59
B. Saran	60
C. Keterbatasan	60

DAFTAR PUSTAKA	61
----------------------	----

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

4.1. Sampel Penelitian.....	35
4.2. Hasil Analisis Faktor Konflik Kepentingan	36
4.3. Hasil Analisis Faktor Konflik Kepentingan	36
4.4. Hasil Analisis Faktor Risiko Litigasi Tahap I.....	38
4.5. Hasil Analisis Faktor Risiko Litigasi Tahap I.....	38
4.6. Hasil Analisis Faktor Risiko Litigasi Tahap II	39
4.7. Hasil Analisis Faktor Risiko Litigasi Tahap II	39
4.8. Hasil Statistik Deskriptif	41
4.9. Hasil Uji Normalitas Model Regresi 1	42
4.10. Hasil Uji Normalitas Model Regresi 2.....	42
4.11. Hasil Uji Normalitas Model Regresi 3.....	43
4.12 Hasil Uji Multikolinearitas Model Regresi 2.....	43
4.13 Hasil Uji Multikolinearitas Model Regresi 3.....	44
4.14. Hasil Uji Heterokedastisitas Model Regresi 1	44
4.15. Hasil Uji Heterokedastisitas Model Regresi 2.....	45
4.16. Hasil Uji Heterokedastisitas Model Regresi 3.....	45
4.17 Hasil Uji Autokorelasi Model Regresi 1.....	46
4.18 Hasil Uji Autokorelasi Model Regresi 2.....	46
4.19 Hasil Uji Autokorelasi Model Regresi 3.....	47
4.20 Hasil <i>Goodness of Fit Test</i> Model Regresi 1	48
4.21 Hasil Uji Signifikansi Nilai t Model Regresi 1.....	49
4.22 Hasil <i>Goodness of Fit Test</i> Model Regresi 2.....	50
4.23 Hasil Uji Signifikansi Nilai F Model Regresi 2.....	51
4.24 Hasil Uji Signifikansi Nilai t Model Regresi 2.....	51
4.25 Hasil <i>Goodness of Fit Test</i> Model Regresi 3.....	52
4.26 Hasil Uji Signifikansi Nilai F Model Regresi 3.....	53
4.27 Hasil Uji Signifikansi Nilai t Model Regresi 3.....	54

DAFTAR GAMBAR

2.1. Model Penelitian	24
-----------------------------	----