

**PENGARUH RISIKO LITIGASI, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP TINGKAT KONSERVATISME AKUNTANSI PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Program Studi Akuntansi



Oleh :

DEDY ARYA MAULANA
2013310055

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2017

**PENGARUH RISIKO LITIGASI, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP TINGKAT KONSERVATISME AKUNTANSI PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Program Studi Akuntansi



Oleh :

**DEDY ARYA MAULANA
2013310055**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
S U R A B A Y A
2017**

**PENGARUH RISIKO LITIGASI, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP TINGKAT KONSERVATISME AKUNTANSI PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN**

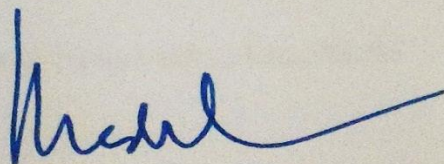
Diajukan Oleh :

DEDY ARYA MAULANA

2013310055

Skripsi ini telah dibimbing
Dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,
Tanggal: ... 13 Jan' 17



(Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak.,M.Si)

SKRIPSI

**PENGARUH RISIKO LITIGASI, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP TINGKAT KONSERVATISME AKUNTANSI PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN**

Disusun oleh

DEDY ARYA MAULANA

2013310055

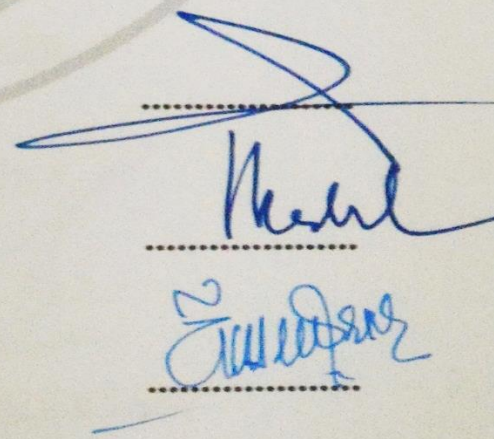
Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 24 Januari 2017

Tim Penguji

Ketua : Supriyati, SE., M.Si., Ak., CA.,CTA

Sekretaris : Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak.,M.Si

Anggota : Erida Herlina, SE., M.Si



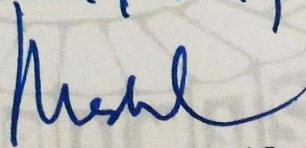
.....
.....
.....

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dedy Arya Maulana
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 02 Juni 1995
N.I.M : 2013310055
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Strata I
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Judul : Pengaruh Risiko Litigasi, *Leverage*, Ukuran Perusahaan Terhadap Tingkat Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Pertambangan

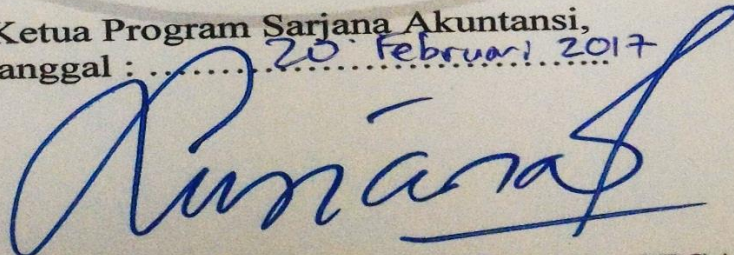
Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 14 Feb 17



(Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak.,M.Si)

Ketua Program Sarjana Akuntansi,
Tanggal : 20 Februari 2017



(Dr. Luciana Spica Almilia, SE.,M.Si.,QIA., CPSAK)



***“LAKUKAN YANG TERBAIK,
BERSIKAPLAH YANG BAIK MAKA KAU
AKAN MENJADI ORANG YANG TERBAIK”***

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah puji syukur atas rahmat dan limpahan yang diberikan oleh Allah SWT yang telah menuntun hambanya hingga saat ini sampai kapanpun. Saya tak pernah lupa akan limpahan semua rezeki, dan hidayah nya yang telah diberikan. Daun yang jatuh dari pohonnya sesungguhnya engkau yang telah merencanakannya. Hingga saat ini sampai kapanpun semua yang saya alami bukanlah karena kebetulan atau kesengajaan melainkan engkau yang telah mengaturnya. “**Alhamdulillah Rabbil ‘Alamin**”

Kedua orang tuaku yang telah membesarkanku hingga saat ini dan selalu bersabar dalam membimbing, menceramahi, selalu membuatku tertawa, menjadi alarm disaat aku males “babe **MAS WIRYAWAN** dan mami **LIESYE DECKERT**”. Engkau lah inspirasiku, semua yang telah engkau berikan tak mampu aku membalasnya dengan apapun. Alhamdulillah anak mu ini mampu menyelesaikan sekolah “**SARJANA**”-nya dengan jangka waktu selama 3.5 tahun. Juga ucapan terimakasih untuk masku “**Rio Andreanto**” Alhamdulillah aku sudah lulus mbul hahaha semoga kita semua bisa membanggakan kedua orang tua dari segi prestasi, agama dan segalanya. Aku ucapin juga semangat buat ngelahirin anak pertamanya mbakku “**Irene Rizky**” aku siap jadi om wkwkw.

Terima kasih buat cemenewku “**AMALIAH DZULHIJAH**” yang sudah menemaniku dalam menyelesaikan perkuliahan+skripsi bersama. Mensupportku ketika saya males, terpuruk, dll. Tetap jadi yang **terbaik, tersayang, dan tercinta** ya mel, dan kita harus sukses untuk kedepannya. Semoga cita-citaku sama kamu buat bersama terealisasi yaaa ahaaay hahaha.

Terimakasih untuk Tim Sukses (**Gerry, Fanta, Alun**) serta sahabat seperjuangan (**adit, arif, septian, rezandi, sufi, pambayun, merry, ime, asfahan, dll**) yang selalu mensupport saya dan selalu ada untuk saya baik bertukar pikiran maupun pengalaman, **kalian luar biasa**.

Terimakasih untuk UKM Bulu tangkis STIE Perbanas (**kepengurusan Bang eko, kepengurusan septian, kepengurusan dedy awan**) organisasi yang tak kan saya lupakan karena organisasi ini yang memberikan pengalaman organisasi, canda tawa ngakak, kisah cinta, tikung-tikungan, lawan PES yang lumayanlah, dan semuanya.. Tetap jalin komunikasi, kebersamaan, kekompakkan terus ya, **kalian luar biasa**.

Terimakasih juga untuk mbak **Nate** dan mbak **Alin**. Untuk mbak nate terimakasih telah meminjamkan seluruh bukunya dari semester 3 sampai semester 7. Untuk mbak alin terimakasih sudah memberikan inspirasi untuk judul skripsi ini.

Terimakasih juga untuk sahabat sejak SMP (**Zulfa, Harnum**) dan sahabat sejak SMA (**Sahabat Paskibra SMA 14 Sby, ivan, isna, aji, habib, amar, fazri, erwin, naufal alias opel, rendy, rico, yasdad**). Tetap jalin komunikasi, kebersamaan, kekompakkan terus ya, **kalian luar biasa**

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan Rahmat serta Hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Risiko Litigasi, Leverage, Ukuran Perusahaan Terhadap Tingkat Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Pertambangan”** dengan baik dan lancar. Penulis menyadari sepenuhnya dalam penyusunan skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan rasa hormat dan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Lutfi, S.E., M.Fin selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, SE.,M.Si.,QIA selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Ibu Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak.,M.Si selaku Dosen Pembimbing, yang telah mendukung dan membimbing dalam memberikan kritik, saran, serta arahan selama proses penyelesaian skripsi.
4. Ibu Supriyati, SE., M.Si., Ak., CA.,CTA selaku dosen wali.
5. Ibu Supriyati, SE., M.Si., Ak., CA.,CTA dan Ibu Erida Herlina, SE., M.Si selaku dosen penguji.
6. Segenap Civitas Akademika STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bantuan kepada penulis selama perkuliahan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis memohon maaf apabila masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan. Kritik dan saran sangat diharapkan penulis untuk kesempurnaan penelitian selanjutnya.

Surabaya, 7 Februari 2017

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP UJI	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
RINGKASAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Penelitian Terdahulu.....	10
2.2 Landasan Teori	23
2.3 Kerangka Pemikiran	36
2.4 Hipotesis Penelitian	37
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1 Rancangan Penelitian	38
3.2 Batasan Penelitian	38
3.3 Identifikasi Variabel	39
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	39
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	42
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data.....	42
3.7 Teknik Analisis Data	43
BAB 4 GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA	47
4.1 Gambaran Subyek Penelitian	47
4.2 Analisis Data	48
4.3 Pembahasan	67

BAB V	PENUTUP	74
5.1	Kesimpulan.....	74
5.2	Keterbatasan Penelitian	75
5.3	Saran	75

DAFTAR RUJUKAN
LAMPIRAN

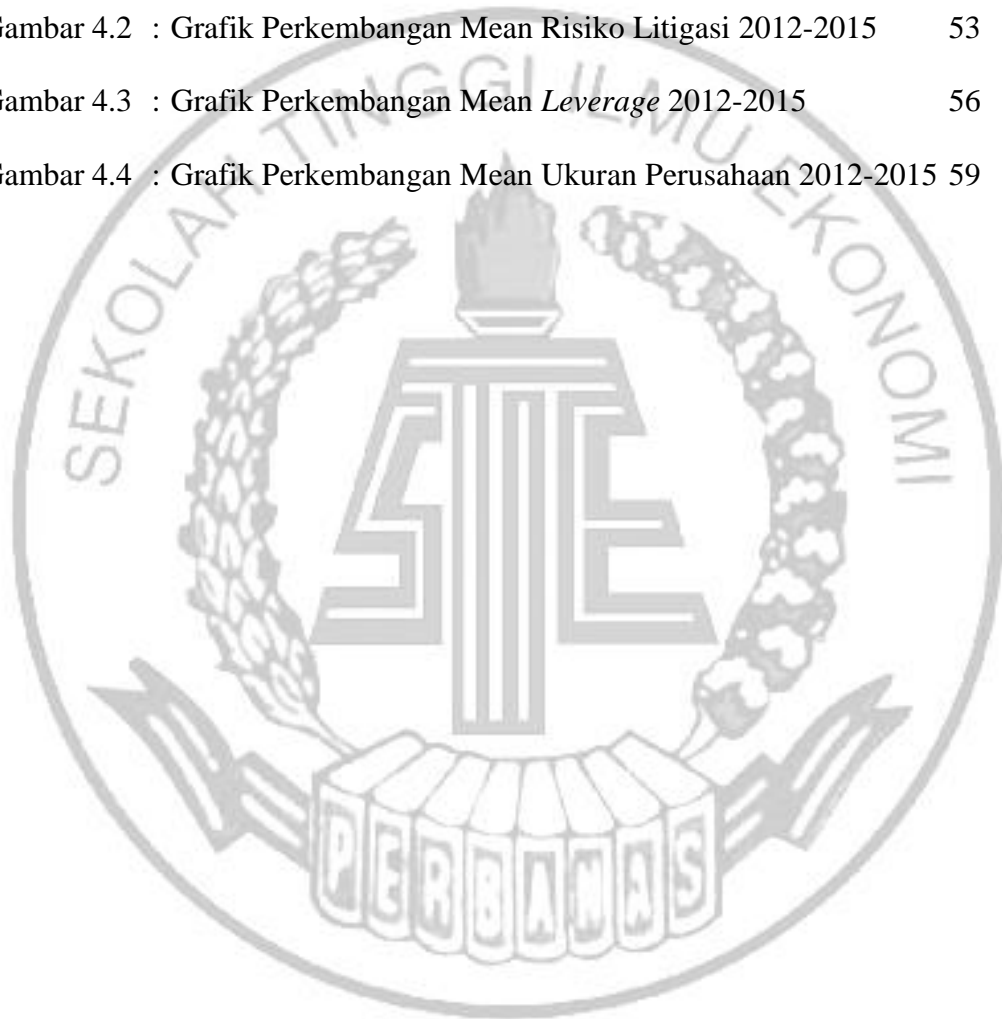


DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 : Matriks Penelitian Terdahulu	22
Tabel 4.1 : Rincian Proses Pemilihan Sampel	48
Tabel 4.2 : Deskripsi Konservatisme Akuntansi	49
Tabel 4.3 : Deskripsi Variabel Independen	52
Tabel 4.4 : Nilai <i>-2 Log Likelihood</i>	61
Tabel 4.5 : <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness Of Fit Test</i>	62
Tabel 4.6 : Nilai <i>Cox and Snell R²</i> dan <i>Nagelkerke R²</i>	63
Tabel 4.7 : Tabel Klasifikasi	64
Tabel 4.7 : Hasil Regresi Logistik	65

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	36
Gambar 4.1 : Grafik Perkembangan Mean Konservatisme Akuntansi	50
Gambar 4.2 : Grafik Perkembangan Mean Risiko Litigasi 2012-2015	53
Gambar 4.3 : Grafik Perkembangan Mean <i>Leverage</i> 2012-2015	56
Gambar 4.4 : Grafik Perkembangan Mean Ukuran Perusahaan 2012-2015	59



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Sampel Data
- Lampiran 2 : Tabulasi Data
- Lampiran 3 : Uji Deskriptif
- Lampiran 4 : Uji Regresi Logistik



***THE IMPACT OF LITIGATION RISK, LEVERAGE, FIRM SIZE ON
ACCOUNTING CONSERVATISM IN MINNING COMPANY***

Dedy Arya Maulana

2013310055

STIE Perbanas Surabaya

Email: dedyaryamaulana@gmail.com

ABSTRACT

Lawsuits are becoming a threat every company, managers tend to avoid losses due to litigation by reporting their finances conservatively. As well as the leverage can be an indication of the level of security for creditors to control the funds that have been given to company. The company wants to show a good performance against the creditor in order to obtain long-term debt and creditor feel confident that the funds provided will be ensured. Large companies tend to report lower earnings by applying the principles of accounting conservatism in order to avoid the high political costs. The purpose of this research is to obtain empirical evidence about the effect of risk litigation, leverage, and firm size on accounting conservatism. The population of this research are minning companies listed in the Indonesian Stock Exchange in 2012-2015. The sample selection by purposive sampling method and 32 companies qualified as sample or 132 observations. This research used logistic regression for data analysis and to test hypothesis. The results of empirical tests showed that the risk of litigation has no effect on accounting conservatism, Leverage effect on accounting conservatism, firm size effect on accounting conservatism.

Keywords: Accounting Conservatism, Risk Of Litigation, Leverage, Firm Size

**PENGARUH RISIKO LITIGASI, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP TINGKAT KONSERVATISME AKUNTANSI PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN**

Dedy Arya Maulana

2013310055

STIE Perbanas Surabaya

Email: dedyaryamaulana@gmail.com

RINGKASAN

Tuntutan hukum menjadi ancaman setiap perusahaan, manajer cenderung akan menghindari kerugian akibat litigasi dengan cara melaporkan keuangan secara konservatif. Serta *leverage* dapat menjadi suatu indikasi bagi kreditur untuk tingkat keamanan pengendalian dana yang telah diberikan kepada perusahaan. Perusahaan ingin menunjukkan kinerja yang baik terhadap kreditur agar mendapatkan hutang jangka panjang dan kreditur merasa yakin bahwa dana yang diberikan akan terjamin. Perusahaan besar cenderung akan melaporkan laba yang lebih rendah dengan menerapkan prinsip konservatisme akuntansi guna menghindari biaya politis yang tinggi. Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti secara empiris mengenai pengaruh risiko litigasi, *leverage*, ukuran perusahaan terhadap tingkat konservatisme akuntansi. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2015. Sampel dipilih dengan metode purposive sampling dan sebanyak 32 perusahaan sesuai dengan karakteristik sebagai sampel atau terdapat sebanyak 132 observasi. Penelitian ini menggunakan regresi logistik untuk analisis data dan menguji hipotesis. Hasil dari uji empiris menunjukkan bahwa risiko litigasi tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi, *leverage* berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi, ukuran perusahaan berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Kata kunci : Konservatisme Akuntansi, Risiko Litigasi, *Leverage*, Ukuran Perusahaan