

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, *FINANCIAL DISTRESS*, *TAX PLANNING* DAN RISIKO LITIGASI TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020**

**SKRIPSI**



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**  
**JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA**  
**SINGARAJA**

**2021**

**SKRIPSI**

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN  
MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPAI  
GELAR SARJANA EKONOMI**

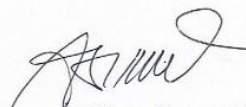
**Menyetujui**

Pembimbing I,



Dr. Gede Adi Yuniarta, SE.Ak., M.Si.  
NIP. 197906162002121003

Pembimbing II



Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E, Ak., M.Si.  
NIP. 198205112008121004

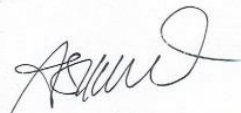
Skripsi oleh Ni Putu Dian Kristina Murti ini  
telah dipertahankan di depan dewan penguji  
pada tanggal 14 Juli 2021

Dewan Penguji



Dr. Gede Adi Yuniarta, SE.Ak., M.Si.  
NIP. 197906162002121003

Ketua



Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E. Ak., M.Si.  
NIP. 198205112008121004

Anggota



Nyoman Ayu Wulan Trisna Dewi, S.E. M.Sc.  
NIP. 199212172019032025

Anggota

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi  
Universitas Pendidikan Ganesha  
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi

Pada:

Hari : Rabu  
Tanggal : 14 Juli 2021

Mengetahui,

Ketua Ujian,

Sekretaris Ujian,



Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si.  
NIP 196810291993032001



Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si.  
NIP 198301052008122002

Mengesahkan  
Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Cede Adi Munia, S.E., Ak., M.Si.  
NIP 197906162002121003

**PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN**

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul "**Pengaruh Intensitas Modal, *Financial Distress*, *Tax Planning*, dan Risiko Litigasi terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi**" beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri, dan saya tidak melakukan penjiplakan dan mengutip dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dengan masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, 7 Juli 2021

Yang membuat pernyataan,



Ni Putu Dian Kristina Murti  
NIM. 1717051123

## PRAKATA

Puji dan syukur kepada Ida Sang Hyang Widhi Wasa atas segala rahmat dan anugerah-Nya penulis dapat menyelesaikan penelitian yang dilanjutkan dengan penyusunan dan penulisan skripsi dengan judul **“PENGARUH INTENSITAS MODAL, *FINANCIAL DISTRESS*, *TAX PLANNING*, DAN RISIKO LITIGASI TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020”**. Skripsi ini disusun dalam rangka penyelesaian studi S1 Akuntansi, Universitas Pendidikan Ganesha. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi. Dalam penyusunan dan penulisan ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan serta bimbingan dari berbagai pihak. Sehingga, pada kesempatan yang baik ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Ida Sang Hyang Widhi Wasa yang telah memberi saya kesehatan dan kelancaran dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha beserta jajarannya.
3. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha beserta jajarannya.
4. Dr. Luh Indrayani, S.Pd., M.Pd selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha.
5. I Gede Agus Pertama Yudiantara, S.E, M.S.A selaku Sekretaris Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha.
6. Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha.
7. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si. sebagai Pembimbing Utama sekaligus sebagai penguji dalam penelitian skripsi ini. Ucapan terima kasih secara khusus kepada Bapak karena telah memperkenalkan begitu banyak wawasan baru (ilmu pengetahuan) kepada penulis. Terima kasih atas



bimbingan, motivasi, nasehat dan waktu yang telah diberikan kepada penulis demi kelancaran skripsi ini.

8. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E, Ak., M.Si. selaku Pembimbing Pendamping sekaligus sebagai penguji yang senantiasa memberikan pengetahuan, arahan dan membimbing penulis penuh dengan kesabaran.
9. Nyoman Ayu Wulan Trisna Dewi, S.E, M.Sc. selaku Penelaah sekaligus sebagai penguji, terimakasih atas ilmu pengetahuan, bimbingan, arahan, perhatian dan waktu yang telah diberikan kepada penulis demi kelancaran skripsi ini.
10. Ni Wayan Yulianita Dewi, S.E., Ak., Msa. selaku Pembimbing Akademik, terimakasih atas ilmu pengetahuan, motivasi, bimbingan, arahan dan perhatian dari awal sampai akhir penulis menempuh program studi S1 Akuntansi.
11. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar di Program Studi S1 Akuntansi yang penuh dengan kesabaran dalam mendidik, mengajar, dan melatih penulis serta untuk semua wawasan ilmu pengetahuan yang telah diberikan.
12. Seluruh staf Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha yang telah memberikan bantuan serta partisipasinya selama penulis menjalani perkuliahan hingga skripsi ini selesai.
13. Kepada Kadek Murtiasa dan Kadek Yastrini selaku orang tua yang selalu mendukung dan selalu menjadi alasan utama bagi penulis untuk menjadi sukses, terimakasih selalu memberi doa dan restu terbaiknya.
14. Kepada Keluarga Besar Penulis yang senantiasa melantunkan doa, materi, nasehat dan kebahagiaan.
15. Kepada Ceria Ceriu (Desy, Ari, Dwi) yang selalu mau saya repotkan dan senantiasa saling memberi semangat dan motivasi satu sama lain.
16. Kepada Yimyim (Mia, Ratih, Alisa. Alm, Tri) yang selalu mendoakan dan memberi saya semangat tida hentinya.
17. Rekan-rekan Mahasiswa/I Program Studi S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha, khususnya angkatan 2017.
18. Seluruh pihak yang telah berkontribusi dalam penelitian penyusunan skripsi.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa apa yang tersaji dalam skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Untuk itu demi kesempurnaan skripsi ini, penulis mengharapkan segala kritik maupun saran yang sifatnya membangun dari berbagai pihak. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi kita semua khususnya bagi pengembangan dunia pendidikan.

Singaraja, 7 Juli 2021

Ni Putu Dian Kristina Murti

1717051123





## DAFTAR ISI

SAMPUL	
HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
PRAKATA.....	vii
ABSTRAK.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah Penelitian.....	18
1.3 Pembatasan Masalah.....	18
1.4 Rumusan Masalah.....	19
1.5 Tujuan Penelitian.....	19
1.6 Manfaat Hasil Penelitian.....	20
BAB II.....	22
KAJIAN TEORI.....	22
2.1 Deskripsi Teoritis.....	22
2.1.1 <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan).....	22
2.1.2 Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ).....	29
2.1.3 Konservatisme Akuntansi.....	30
2.1.4 Intensitas Modal.....	33
2.1.5 <i>Financial Distress</i> .....	34
2.1.6 <i>Tax Planning</i> .....	37
2.1.7 Risiko Litigasi.....	38
2.2 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan.....	40
2.3 Kerangka Berpikir.....	42
2.4 Hipotesis Penelitian.....	43

BAB III .....	49
METODE PENELITIAN.....	49
3.1 Lokasi dan Waktu Penelitian .....	49
3.1.1 Lokasi Penelitian .....	49
3.1.2 Waktu Penelitian.....	49
3.2 Rancangan Penelitian .....	50
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	51
3.3.1 Data sekunder .....	51
3.4 Populasi dan Sampel .....	52
3.4.1 Populasi.....	52
3.4.2 Sampel .....	52
3.5 Variabel dan Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	54
3.5.1 Variabel Penelitian.....	54
3.5.2 Definisi Operasional Variabel .....	54
3.6 Metode Pengumpulan Data .....	57
3.6.1 Dokumentasi.....	57
3.6.2 Studi Pustaka .....	57
3.7 Metode dan Teknik Analisis Data.....	58
3.7.1 Uji Asumsi Klasik.....	58
3.7.2 Analisis Regresi Linier Berganda.....	60
3.7.3 Uji Hipotesis .....	61
BAB IV .....	63
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	63
4.1 Deskripsi Data.....	63
4.1.1 Gambaran Umum Subjek Penelitian .....	63
4.1.2 Analisis Deskriptif.....	65
4.2 Uji Asumsi Klasik.....	67
4.2.1 Uji Normalitas Sebaran Data .....	67
4.2.2 Uji Multikolinieritas .....	67
4.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	69
4.2.4 Hasil Uji Autokorelasi .....	69
4.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	70
4.4 Analisis Koefisien Determinasi .....	72
4.5 Pengujian Hipotesis.....	73

4.6 Pembahasan.....	75
4.6.1 Pengaruh Intensitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi .....	75
4.6.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Konservatisme Akuntansi .....	77
4.6.3 Pengaruh <i>Tax Planning</i> terhadap Konservatisme Akuntansi .....	78
4.6.4 Pengaruh Risiko litigasi terhadap Konservatisme akuntansi.....	80
4.7 Implikasi Penelitian.....	81
BAB V.....	84
PENUTUP.....	84
5.1 Rangkuman.....	84
5.2 Simpulan.....	87
5.3 Saran .....	90
DAFTAR PUSTAKA .....	93



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Beberapa perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang tidak menerapkan prinsip konservatisme akuntansi pada tahun 2016-2020.....	5
Tabel 2.1 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan.....	40
Tabel 3.1 Tahap Pemilihan Sampel .....	52
Tabel 3.2 Operasional Variabel.....	56
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian .....	64
Tabel 4.2 Hasil Analisis Deskriptif.....	65
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Data.....	67
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas .....	68
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	69
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi .....	70
Tabel 4.7 Hasil Analisis Koefisien Beta dan Uji t .....	71
Tabel 4.8 Hasil Koefisien Determinasi .....	73



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Berpikir .....	42
Gambar 2 Rancangan Penelitian .....	50



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	99
Lampiran 2 Beberapa perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang tidak menerapkan prinsip konservatisme akuntansi pada tahun 2016-2020 .....	100
Lampiran 3 Data Penelitian.....	102
Lampiran 4 Hasil Output SPSS.....	105

