

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, UKURAN PERUSAHAAN,  
RISIKO LITIGASI DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL  
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI**

(Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa

Efek Indonesia Periode 2016 – 2019)



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA**

**JAKARTA**

**2021**

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, UKURAN PERUSAHAAN,  
RISIKO LITIGASI DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL  
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI**

(Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa

Efek Indonesia Periode 2016 – 2019)

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
**SARJANA AKUNTANSI**  
Program Studi Akuntansi – Strata 1



**OLEH :**

**NAMA : SOPIANA RAODATUN MAKIAH**

**NIM : 041702503125135**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA**

**JAKARTA**

**2021**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Sopiana Raodatun Makiah

NIM : 041702503125135

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini murni hasil karya sendiri dan seluruh isi skripsi ini menjadi tanggung jawab saya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenakan sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.



Jakarta, 25 Agustus 2021



42AAJX062297463

**Sopiana Raodatun Makiah**

**NIM. 041702503125135**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Sopiana Raodatun Makiah

NIM : 041702503125135

Jurusan : Akuntansi

Konsentrasi : Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, Risiko Litigasi dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 - 2019).

Tanggal Ujian : 25 Agustus 2021

Jakarta, 25 Agustus 2021

Dosen Pembimbing II

Dosen Pembimbing I



( ADOLPINO NAINGGOLAN, SE., M.Ak )

( NATRION, ST.SE., M.Ak )

Dekan

Ketua Jurusan



( GL. HERY PRASETYA, SE., MM )

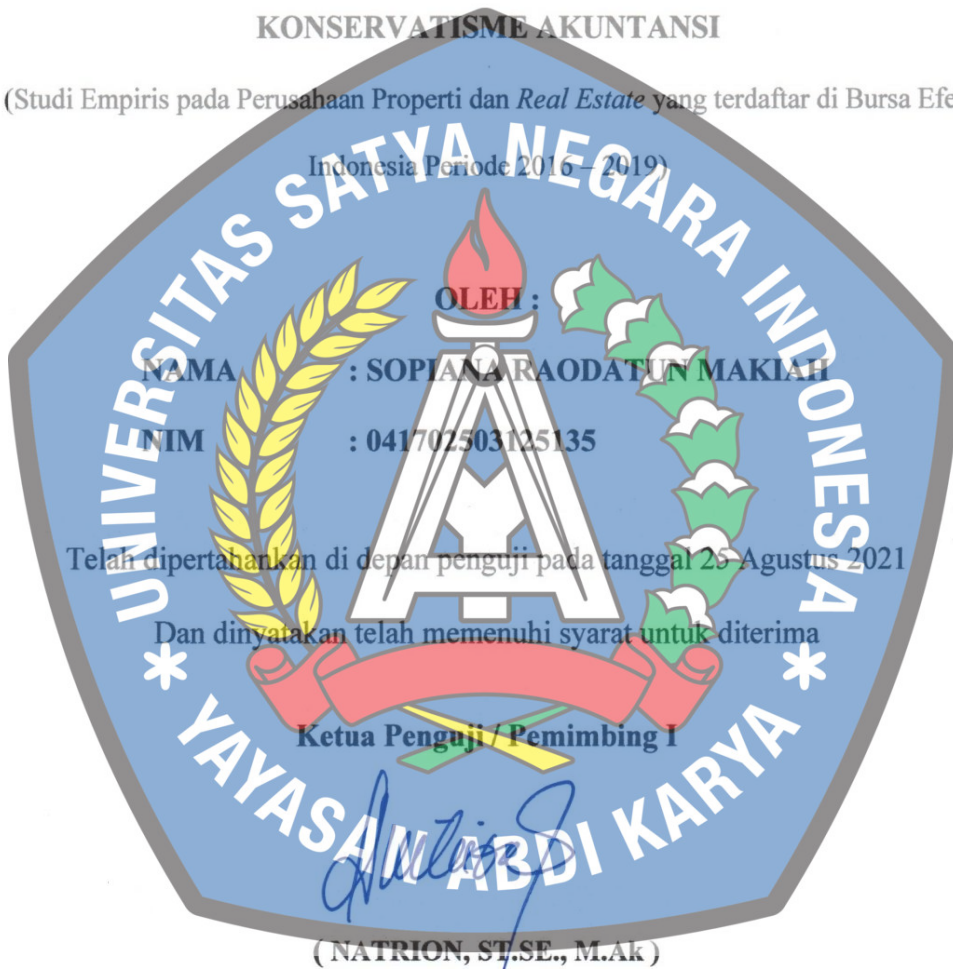


( TAGOR DARIUS SIDAURUK, SE., M.Si )

## LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, UKURAN PERUSAHAAN, RISIKO  
LITIGASI DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP  
KONSERVATISME AKUNTANSI**

(Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2016 – 2019)



**Anggota Penguji**

*[Signature]*

**( CHRISTINA, SE., M.Si )**

**Anggota Penguji**

*[Signature]*

**( TAGOR DARIUS SIDAURUK, SE., M.Si )**

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobbil'aalamiin. Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karuniaNya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, Risiko Litigasi dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2019)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana strata satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia.

Penulis mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan baik secara moril maupun materil sehingga skripsi ini dapat selesai. Selain itu penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Rektor Universitas Satya Negara Indonesia, Ibu Dra. Merry L Panjaitan, MM, MBA.
2. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia, Bapak GL. Hery Prasetya, SE., MM.
3. Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Satya Negara Indonesia, Bapak Tagor Darius Sidauruk, SE., M.Si.
4. Dosen pembimbing I, Bapak Natrion, ST.SE., M.Ak, yang telah meluangkan banyak waktu dalam memberikan bimbingan, nasehat-nasehat, saran dan motivasi yang sangat bermanfaat kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.

5. Dosen pembimbing II, Bapak Adolpino Nainggolan, SE., M.Ak, yang telah meluangkan waktu dalam memberikan bimbingan, saran dan motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis serta staff TU Universitas Satya Negara Indonesia yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
7. Kedua orang tua tercinta Mama Entin Sutinah dan Appa Otong Subagja yang selalu memberikan dukungan dengan do'a yang tulus, kasih sayang sepenuh hati, perhatian yang tak ternitung, moral maupun materil dan selalu menyemati sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Kakak, adik, nenek serta saudara tersayang yang telah memberikan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Dzikri Maulana Firdaus, yang telah memberi semangat dan memberi dukungan kepada penulis.
10. Bapak Maedi, Mbak Sri Wahyuni dan rekan-rekan kerja yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang selalu mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi.
11. Siti Hardiyanti, Agata Kristi Widiantari, Eyndah Fajar Cahyani, Lutfatul Mukaromah, Indriami Nurhasanah, teman seperjuangan dari mulai semester awal hingga akhir yang selalu memberikan dukungan, bantuan dan semangat dalam penyusunan skripsi ini.
12. Seluruh teman-teman satu angkatan program studi akuntansi dan teman-teman yang ada di kampus B yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, yang selalu memberikan semangat dan motivasi serta saling mendukung satu sama lain sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

13. Semua pihak yang telah mendukung dan menyemangati, yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terimakasih banyak atas dukungannya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna dan masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Tetapi penulis sangat berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan khasanah ilmu pengetahuan bagi kita semua yang membacanya.

Jakarta, 25 Agustus 2021

( **Sopiana Raodatun Makiah** )





## **ABSTRACT**

*In a company often find cases of profit manipulation carried out by the company's management. This is due to the difference in interests between the principal and the agent. In overcoming the problems mentioned above, companies can apply the principle of accounting conservatism in order to reduce earnings manipulation and prevent conflicts between principals and agents, besides that the agency costs incurred can be reduced. This study aims to examine and determine the effect of capital intensity, firm size, litigation risk and managerial ownership on accounting conservatism for the 2016 – 2019 period.*

*The research design used in this research is causal research. The method used in this research is the library method and the documentation method and the type of data used is secondary data. The population used in this study is through the annual financial reports that have been made by property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2016 – 2019 period, amounting to 65 companies. The sampling method in this study used purposive sampling method. Based on the pre-determined criteria, a sample of 16 companies can be obtained with a research time of 4 years, so that the total sample is 64 samples. Hypothesis testing in this study uses multiple linear analysis.*

*The results of the study partially show that capital intensity and managerial ownership have a positive effect on accounting conservatism. Meanwhile, firm size and litigation risk have no effect on accounting conservatism. Simultaneous research results show that capital intensity, firm size, litigation risk and managerial ownership have a simultaneous effect on accounting conservatism.*

**Keywords:** *Capital Intensity, Firm Size, Litigation Risk, Managerial Ownership, Accounting Conservatism.*

## ABSTRAK

Di dalam suatu perusahaan sering kali menemukan kasus manipulasi laba yang dilakukan oleh pihak manajemen perusahaan. Hal ini disebabkan karena adanya perbedaan kepentingan antara prinsipal dan agen. Dalam mengatasi masalah tersebut di atas perusahaan dapat menerapkan prinsip konservatisme akuntansi agar dapat mengurangi tindakan manipulasi laba dan dapat mencegah terjadinya konflik antara prinsipal dan agen, selain itu biaya agensi yang dikeluarkan dapat berkurang. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan mengetahui Pengaruh Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, Risiko Litigasi dan Kepemilikan Manajerial terhadap Konservatisme Akuntansi periode 2016 – 2019.

Desain penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian kausal. Metode yang digunakan dalam penelitian ini yaitu metode pustaka dan metode dokumentasi dan jenis data yang digunakan adalah data sekunder. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini yaitu melalui laporan keuangan tahunan yang telah dibuat oleh perusahaan properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016 – 2019 yang berjumlah 65 perusahaan. Metode pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan sebelumnya, maka dapat diperoleh sampel sebanyak 16 sampel perusahaan dengan waktu penelitian 4 tahun, sehingga total sampel adalah 64 sampel. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis linear berganda.

Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa intensitas modal dan kepemilikan manajerial berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi. Sedangkan ukuran perusahaan dan risiko litigasi tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi. Hasil penelitian secara simultan menunjukkan bahwa intensitas modal, ukuran perusahaan, risiko litigasi dan kepemilikan manajerial berpengaruh secara simultan terhadap konservatisme akuntansi.

**Kata Kunci:** Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, Risiko Litigasi, Kepemilikan Manajerial, Konservatisme Akuntansi.

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	iii
<b>LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI</b> .....	iv
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	viii
<b>ABSTRAK</b> .....	ix
<b>DAFTAR ISI</b> .....	x
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	vx
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian .....	7
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	7
1.3.2 Kegunaan Penelitian .....	8
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b>	
2.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	10
2.2 Konservatisme Akuntansi .....	12
2.2.1 Pengertian Konservatisme Akuntansi .....	12
2.2.2 Prinsip Konservatisme Akuntansi .....	14

2.2.3 Jenis - Jenis Konservatisme Akuntansi .....	15
2.3 Intensitas Modal .....	16
2.3.1 Pengertian Modal .....	16
2.3.2 Jenis - Jenis Modal .....	17
2.3.3 Pengertian Intensitas Modal .....	18
2.3.4 Cara Pengukuran Intensitas Modal .....	19
2.4 Ukuran Perusahaan .....	19
2.4.1 Pengertian Ukuran Perusahaan .....	19
2.4.2 Cara Pengukuran Ukuran Perusahaan .....	21
2.5 Risiko Litigasi .....	22
2.5.1 Pengertian Risiko Litigasi .....	22
2.5.2 Cara Pengukuran Risiko Litigasi .....	23
2.6 Kepemilikan Manajerial .....	24
2.6.1 Pengertian Kepemilikan Manajerial .....	24
2.6.2 Cara Pengukuran Kepemilikan Manajerial .....	24
2.7 Penelitian Terdahulu .....	25
2.8 Kerangka Pemikiran Teoritis dan Pengembangan Hipotesis .....	27
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>	
3.1 Waktu dan Tempat Penelitian .....	34
3.1.1 Waktu Penelitian .....	34
3.1.2 Tempat Penelitian .....	34
3.2 Desain Penelitian .....	34
3.3 Hipotesis .....	34
3.4 Variabel Penelitian dan Skala Pengukuran .....	36
3.4.1 Variabel Penelitian .....	36
3.4.2 Operasional Variabel .....	40
3.5 Metode Pengumpulan Data .....	42
3.6 Jenis Data .....	42
3.7 Populasi dan Sampel .....	42

3.8 Metode Analisis Data.....	44
3.8.1 Uji Statistik Deskriptif .....	44
3.8.2 Uji Asumsi Klasik .....	44
3.8.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	48
3.8.4 Uji Hipotesis.....	48
3.8.5 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	50
<b>BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Analisis Data .....	51
4.1.1 Pemaparan Data Penelitian .....	51
4.2 Analisis Data Penelitian.....	61
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif .....	61
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	63
4.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	69
4.2.4 Uji Hipotesis.....	71
4.2.5 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	74
4.3 Interpretasi Hasil Penelitian.....	75
<b>BAB V PENUTUP</b>	
5.1 Kesimpulan .....	81
5.2 Saran.....	82
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	84
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b> .....	87

## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Penelitian Terdahulu yang Relevan.....	25
3.1 Operasional Variabel Penelitian.....	40
4.1 Tahap Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	51
4.2 Daftar Sampel Perusahaan Properti dan <i>Real Estate</i> Periode 2016 – 2019.....	52
4.3 Data Perhitungan Konservatisme Akuntansi (Y) Periode 2016 - 2019.....	53
4.4 Data Perhitungan Intensitas Modal ( $X_1$ ) Periode 2016 - 2019.....	55
4.5 Data Perhitungan Ukuran Perusahaan ( $X_2$ ) Periode 2016 - 2019.....	56
4.6 Data Perhitungan Risiko Litigasi ( $X_3$ ) Periode 2016 - 2019.....	58
4.7 Data Perhitungan Kepemilikan Manajerial ( $X_4$ ) Periode 2016 - 2019.....	59
4.8 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	61
4.9 Hasil Uji <i>One Sample Kolmogorov-Smirnov</i> .....	64
4.10 Hasil Uji Multikolinearitas.....	65
4.11 Hasil Uji Autokorelasi.....	68
4.12 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	69
4.13 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	72
4.14 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	74
4.15 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	75

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	27
4.1 Hasil Analisis Grafik <i>Normal Probability-Plot</i> .....	63
4.2 Diagram Heteroskedastisitas .....	67



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	88
2. Hasil Uji Normalitas .....	88
3. Hasil Uji Multikolinearitas .....	89
4. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	90
5. Hasil Uji Autokorelasi .....	90
6. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	90
7. Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	91
8. Hasil Uji Simultan (Uji F) .....	91
9. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	91
10. Tabel <i>Durbin-Watson</i> (D-W) .....	92
11. t Tabel .....	94
12. F Tabel .....	96

