

PENGARUH *LITIGATION RISK, DEBT COVENANT,*  
*POLITICAL COST, FINANCIAL DISTRESS* DAN  
*FIRM RISK* TERHADAP *PRUDENCE*  
AKUNTANSI



OLEH:  
FRANCISCO AARON  
3203018208

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2021

PENGARUH *LITIGATION RISK, DEBT COVENANT,*  
*POLITICAL COST, FINANCIAL DISTRESS* DAN  
*FIRM RISK* TERHADAP *PRUDENCE*  
AKUNTANSI

SKRIPSI  
Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Jurusan Akuntansi

OLEH:  
FRANCISCO AARON  
3203018208

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2021

**HALAMAN PERSETUJUAN**

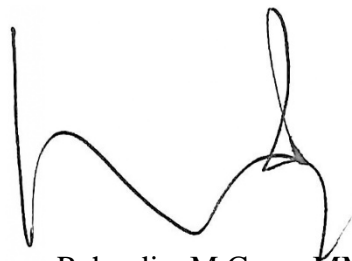
SKRIPSI

**PENGARUH *LITIGATION RISK, DEBT COVENANT,*  
*POLITICAL COST, FINANCIAL DISTRESS* DAN  
*FIRM RISK* TERHADAP *PRUDENCE*  
AKUNTANSI**

Oleh:  
FRANCISCO AARON  
3203018208

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



(Dr. Hartono Rahardjo, M.Com., MM., Ak.)

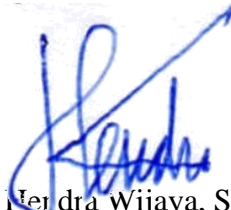
NIDN. 0730036601

Tanggal: 24 Desember 2021

## HALAMAN PENGESAHAN

**Skripsi yang ditulis oleh: Francisco Aaron NRP 3203018208**  
Telah diuji pada tanggal 20 Desember 2021 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Merdra Wijaya, S.Akt.,  
MM.,CPMA  
NIDN.0718108506

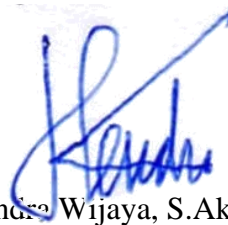
Mengetahui:

Dekan,



Dr. Teodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.  
NIDN. 0713097203

Ketua Jurusan,



Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., MM.,CPMA.  
NIDN.0718108506

## **PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Francisco Aaron

NRP : 3203018208

Judul Skripsi : Pengaruh *Litigation Risk, Debt Covenant, Political Cost, Financial Distress*, dan *Firm Risk* terhadap *Prudence* Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 06 Desember 2021  
Yang menyatakan



( Francisco Aaron )

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih dan penyertaannya sehingga skripsi yang berjudul “Pengaruh *Litigation Risk, Debt Covenant, Political Cost, Financial Distress, dan Firm Risk* terhadap *Prudence Akuntansi*” dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan dapat diselesaikan dengan baik tanpa bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Dr. Hendra Wijaya, MM.,CPMA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Dr. Hartono Rahardjo, M.Com., MM., Ak. selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Segenap Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membimbing dan memberikan ilmu selama masa studi penulis.
5. Orang tua dan keluarga penulis yang telah memberikan doa, semangat, dan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman-teman penulis: Gunawan, Aldi, Gregorius, dan Yoggi yang telah memberikan semangat, motivasi, dan saran kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Seluruh teman dan pihak-pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, atas segala doa dan dukungan yang diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak lepas dari kekurangan dan keterbatasan sehingga penulis menerima kritik dan saran yang membangun dari semua pihak untuk perbaikan skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Surabaya, 06 Desember 2021

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi.....	6
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori.....	8
2.2 Penelitian Terdahulu.....	13
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	17
2.4 Rerangka Penelitian.....	21
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Desain Penelitian.....	23
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	23
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	26
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	26
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan.....	26
3.6 Analisis Data.....	27
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Karakteristik Objek Penelitian.....	31
4.2 Deskripsi Data.....	32
4.3 Analisis Data.....	34
4.4 Perbandingan Hasil Penelitian.....	40
4.5 Pembahasan.....	42
<b>BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Simpulan.....	48
5.2 Keterbatasan.....	49



5.3 Saran.....	50
DAFTAR PUSTAKA.....	51
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahulu dan Penelitian Saat Ini .....	16
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel .....	31
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif .....	32
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas .....	35
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i> .....	35
Tabel 4.5. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	36
Tabel 4.6. Hasil Uji Multikolinearitas.....	36
Tabel 4.7. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	37
Tabel 4.8. Hasil Uji Statistik F .....	37
Tabel 4.9. Hasil Uji Hipotesis .....	38
Tabel 4.10. Perbandingan Hasil Penelitian.....	41

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Penelitian.....	22

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2. Statistik Deskriptif
- Lampiran 3. Statistik Deskriptif Variabel Dummy
- Lampiran 4. Analisis Faktor Risiko Litigasi
- Lampiran 5. Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 6. Hasil Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 7. Hasil Uji Multikolinearitas
- Lampiran 8. Hasil Uji Koefisien Determinasi
- Lampiran 9. Hasil Uji Statistik F

## ABSTRAK

Setiap perusahaan diwajibkan memiliki pelaporan keuangan perusahaan tersebut yang dilakukan dari suatu periode ke periode selanjutnya dengan menyatakan laba, rugi, beban produksi, beban lain-lain, modal, pajak, maupun seluruh informasi keuangan perusahaan sesuai dengan keadaan sebenarnya, pelaporan keuangan ini yang disebut sebagai laporan keuangan atau yang dapat dikenal dengan *Financial Statement*. Salah satu cara agar perusahaan dapat melaporkan keuangan dengan netral adalah dengan menggunakan konsep *prudence accounting*, *prudence* adalah suatu bentuk sikap kehati-hatian seseorang pada suatu perusahaan dalam mengungkapkan keadaan keuangan pada perusahaan dan menghindari resiko-resiko pada perusahaan yang ada. Penelitian kuantitatif ini dilakukan dengan tujuan menguji faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *prudence* akuntansi. Variabel independen yang diambil pada penelitian ini adalah *litigation risk*, *debt covenant*, *political cost*, *financial distress*, dan *firm risk*, sedangkan variabel dependen yang diambil adalah *prudence* akuntansi. Objek penelitian menggunakan perusahaan dagang yang terdaftar di BEI periode 2015-2019. Sampel dari penelitian ini menggunakan *purposive sampling*. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linear berganda. Desain penelitian adalah kuantitatif dengan menggunakan pengujian hipotesis. Jenis data penelitian adalah data kuantitatif dengan sumber data adalah data sekunder. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *litigation risk* berpengaruh positif terhadap *prudence* akuntansi, dan *debt covenant* berpengaruh negatif terhadap *prudence* akuntansi, sedangkan *political cost*, *financial distress* dan *firm risk* tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *prudence* akuntansi.

**Kata Kunci:** *Accounting prudence*, *litigation risk*, *debt covenant*, *political cost*, *financial distress*

# **THE EFFECT OF LITIGATION RISK, DEBT COVENANT, POLITICAL COST, FINANCIAL DISTRESS AND FIRM RISK ON ACCOUNTING PRUDENCE**

## **ABSTRACT**

Every company is required to have the company's financial reporting carried out from one period to the next by stating profit, loss, production expenses, other expenses, capital, taxes, as well as all company financial information in accordance with the actual situation, this financial reporting is referred to as financial statements or what can be known as Financial Statements. One way that companies can report financially neutrally is to use the concept of prudence accounting, prudence is a form of prudence of a person in a company in disclosing the company's financial condition and avoiding risks to existing companies. This quantitative study was conducted with the aim of testing the factors that influence accounting prudence. The independent variables taken in this study were litigation risk, debt covenant, political cost, financial distress, and firm risk, while the dependent variable taken was accounting prudence. The object of this research is trading companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2015-2019 period. The sample of this study used purposive sampling. The data analysis technique used multiple linear regression analysis. The research design is quantitative by using hypothesis testing. The type of research data is quantitative data with the data source is secondary data. The results showed that litigation risk had a positive effect on accounting prudence, and debt covenants had a negative effect on accounting prudence, while political cost, financial distress and firm risk had no significant effect on accounting prudence.

**Keywords:** *Accounting prudence, litigation risk, debt covenant, political cost, financial distress*