

**PENGARUH *LEVERAGE*, *BONUS PLAN* DAN
POLITICAL COST TERHADAP
*ACCOUNTING PRUDENCE***



OLEH:

AYU PRAMITHA WIJAYANTI

3203018269

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2022

**PENGARUH LEVERAGE, BONUS PLAN DAN
POLITICAL COST TERHADAP
ACCOUNTING PRUDENCE**

SKRIPSI

Diajukan kepada FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian
Persyaratan Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:

AYU PRAMITHA WIJAYANTI

3203018269

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

2022

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH LEVERAGE, BONUS PLAN DAN
POLITICAL COST TERHADAP
ACCOUNTING PRUDENCE**

Oleh:

AYU PRAMITHA WIJAYANTI

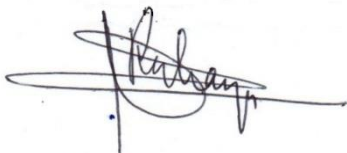

3203018269

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,

Pembimbing II,





(Dr. Mudjilah Rahayu, MM)
NIDN. 0718085905



(Dirgantara Mokoginta, S.Ak., M.Ak.)
NIDN.0722129202

Tanggal:

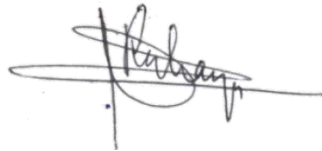
Tanggal:

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Ayu Pramitha Wijayanti NRP: 3203018269

Telah diuji pada tanggal 23 Juni 2022 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



(Dr. Mudjilah Rahayu, MM.)

NIDN. 0718085905

Mengetahui:

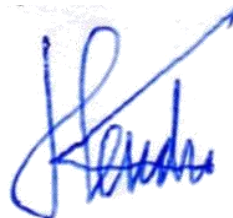
Dekan,



(Dr. Lodovicius Lasdi, MM, Ak.,CA.,CPA)

NIDN: 0713097203

Ketua Jurusan,



(Dr. Hendra Wijaya, MM., CPMA)

NIDN:0718108506

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

Demikian perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ayu Pramitha Wijayanti

NRP : 3203018269

Judul Skripsi : Pengaruh Leverage, Bonus Plan Dan Political Cost Terhadap Accounting

Prudence

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 sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

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

Surabaya, 6 Juni 2022

Yang menyatakan:



(Ayu Pramitha Wijayanti)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan kasih-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya dengan judul “Pengaruh Leverage, Bonus Plan Dan Political Cost Terhadap Accounting Prudence” sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan tepat waktu tanpa adanya bimbingan, bantuan, dukungan, dan nasehat dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA,CPA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., MM., CPMA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas katolik Widya Mandala Surabaya
3. Dr. Mudjilah Rahayu, MM. dan Dirgantara Mokoginta, S.Ak., M.Ak. selaku dosen pembimbing, yang telah meluangkan waktu dan tenaga yang dengan sabar membimbing, mengarahkan serta memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini
4. Seluruh dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah mengajarkan banyak hal mengenai ilmu akuntansi serta membimbing penulis sejak awal masuk kuliah hingga terselesaikannya penulisan skripsi ini
5. Staff tata usaha Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah banyak memberikan bantuan dalam hal mengurus surat perijinan dan banyak hal lainnya selama proses perkuliahan berlangsung hingga terselesaikannya penulisan skripsi ini.
6. Orangtua dan saudara yang selalu memberi semangat serta dukungan lewat doa yang dipanjatkan tiada henti.
7. Teman–teman seperjuangan yang sudah saya anggap seperti keluarga sendiri Andika, Christoper, Kevin, Togi, Maria, Diani, Apfia, dan Alifia, yang sudah memberikan dukungan dalam setiap langkah perjalanan saya selama perkuliahan dari semester satu hingga pada tahap skripsi ini.

8. Teman-teman Kementerian Sumber Daya Manusia periode 2018-2020 yang selalu mendukung dalam proses perkuliahan hingga pada tahap skripsi ini.
9. Teman-teman angkatan 2018 dan semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu, yang telah membantu serta memberikan dukungan semangat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
10. Last but not least, i wanna thank me, i wanna thank me for always believing in me, i wanna thank me for doing all this hard work, i wanna thank me for having no days off wanna thank me for never quitting.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini tidak sempurna dan memiliki keterbatasan, sehingga penulis mengharapkan adanya kritik serta saran yang membangun dari berbagai pihak. Namun, besar harapan penulis bahwa skripsi ini dapat menjadi dasar dan tambahan informasi bagi pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 6 Juni 2022



Ayu Pramitha W.

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
BAB 1: PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	6
BAB 2: TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Kajian Teori.....	8
2.1.1Teori Keagenan.....	8
2.1.2 <i>Accounting Prudence</i>	9
2.1.3 <i>Leverage</i>	10
2.1.4 <i>Bonus Plan</i>	10
2.1.5 <i>Political Cost</i>	11
2.2 Penelitian terdahulu	11
2.3 Pengembangan Hipotesis	15
2.3.1Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Accounting Prudence</i>	15
2.3.2Pengaruh <i>Bonus Plan</i> terhadap <i>Accounting Prudence</i>	16
2.3.3Pengaruh <i>Political Cost</i> terhadap <i>Accounting Prudence</i>	17
2.4 Rerangka Konseptual.....	17
BAB 3: METODE PENELITIAN	18
3.1 Desain Penelitian	18
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	18
3.2.1Identifikasi Variabel.....	18
3.2.2Definisi Operasional Variabel	18
3.3 Jenis dan Sumber data.....	20
3.4 Metode Pengumpulan Data	20
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Penyampelan	20
3.6 Teknik Analisis Data	21

BAB 4: ANALISIS DAN PEMBAHASAN	25
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian	25
4.2 Analisis Statistik Deskriptif	26
4.3 Analisis Data	27
4.3.1 Uji Asumsi Klasik	27
4.3.2 Analisis Regresi Linier Berganda	30
4.3.3 Uji Kelayakan Model	32
4.4 Pembahasan	32
4.4.1 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Accounting Prudence</i>	32
4.4.2 Pengaruh <i>Bonus Plan</i> terhadap <i>Accounting Prudence</i>	33
4.4.3 Pengaruh <i>Political Cost</i> terhadap <i>Accounting Prudence</i>	33
 BAB 5: PENUTUP	 35
5.1 Kesimpulan	35
5.2 Keterbatasan	36
5.3 Saran	36
 DAFTAR PUSTAKA	 38
LAMPIRAN	41

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Tabel Penelitian Terdahulu	14
Tabel 2.2 Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Saat Ini	16-17
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	25
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	26
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	27
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas	28
Tabel 4.5 Hasil Uji Regresi Linier Berganda (uji t)	29
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	30
Tabel 4.7 Hasil Uji F (<i>goodness of fit</i>)	32

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Konseptual.....	17

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar 16 Perusahaan yang Dijadikan Sampel Penelitian	41
Lampiran 2. Tabulasi Data <i>Leverage</i>	42
Lampiran 3. Tabulasi Data <i>Bonus Plan</i>	45
Lampiran 4. Tabulasi Data <i>Political Cost</i>	48
Lampiran 5. Tabulasi Data <i>Accounting Prudence</i>	51
Lampiran 6. Hasil Uji Statistik Deskriptif	54
Lampiran 7. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	55
Lampiran 8. Hasil Uji Analisis Regresi Berganda (uji t)	57
Lampiran 9. Hasil Uji Kelayakan Model	58

ABSTRAK

Laju perkembangan usaha yang semakin cepat menciptakan kompetisi antar perusahaan yang semakin ketat pula. Laporan keuangan merupakan satu dari banyak faktor yang digunakan untuk melihat kinerja perusahaan. Laporan keuangan yang disajikan perusahaan menjadi bukti bahwa pihak manajemen perusahaan bertanggung jawab dalam mengelola semua sumber daya yang ada di perusahaan. Perusahaan juga diberikan kebebasan dalam memilih prinsip penyajian laporan keuangan, dimana perusahaan akan memakai metode akuntansi yang dianggap akan lebih menguntungkan perusahaan sehingga jika terjadi kondisi dimana ekonomi perusahaan mengalami kesulitan, perusahaan dapat meminimalisir kerugian yang didapat.

Penelitian ini dilakukan dengan pendekatan kuantitatif. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *Leverage*, *Bonus plan* dan *Political Cost* terhadap *Accounting Prudence*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018 sampai 2021. Teknik pengumpulan data dilakukan berdasarkan sumber datanya yaitu data sekunder, sumber data di dapat dari laporan keuangan tahunan. Metode pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Jumlah sampel pada penelitian ini sebanyak 64 observasi pada 16 perusahaan dalam kurun waktu 4 tahun. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dengan alat bantu aplikasi SPSS 23.0.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *Leverage* dan *Political Cost* tidak berpengaruh terhadap *accounting prudence* sedangkan *Bonus Plan* berpengaruh positif terhadap *accounting prudence*

Kata kunci: *leverage, bonus plan, political cost, prudence*.

THE EFFECT OF LEVERAGE, BONUS PLAN, AND POLITICAL COST TOWARD ACCOUNTING PRUDENCE

ABSTRACT

The faster pace of business development creates increasingly fierce competition between companies. The company will do everything possible to maintain its performance. Financial statements presented by the company are evidence that the company's management is responsible for managing all existing resources in the company. The company is also given the freedom to choose the principle of presenting financial statements, where the company will use an accounting method that is considered to be more profitable for the company so that if there is a condition where the company's economy is experiencing difficulties, the company can minimize the losses obtained.

This research was conducted with a quantitative approach. This study aims to examine and analyze the effect of Leverage, Bonus plan and Political Cost on Accounting Prudence. The population in this study are manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2018 to 2021. The data collection technique is carried out based on the data source, namely secondary data, the data source is obtained from the annual financial report. The sampling method used purposive sampling method. The number of samples in this study were 64 observations in 16 companies within a period of 4 years. The analytical method used in this study uses multiple linear regression analysis with SPSS 23.0 application tools.

The results of this study indicate that the Leverage and Political Cost have no effect on accounting prudence while the Bonus Plan has a positive effect on accounting prudence.

Keywords: leverage, bonus plan, political cost, prudence.