

**PENGARUH KESULITAN KEUANGAN, UTANG
PERUSAHAAN, DAN RISIKO LITIGASI TERHADAP
KONSERVATISMA AKUNTANSI PADA
PERUSAHAAN TELEKOMUNIKASI
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2007-2010**



OLEH:

SYLVIA NOVIYANTI

3203009359

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2012

PENGARUH KESULITAN KEUANGAN, UTANG
PERUSAHAAN, DAN RISIKO LITIGASI TERHADAP
KONSERVATISMA AKUNTANSI PADA
PERUSAHAAN TELEKOMUNIKASI
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2007-2010

SKRIPSI

Diajukan Kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

SYLVIA NOVIYANTI

3203009359

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2012

i

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH KESULITAN KEUANGAN, UTANG
PERUSAHAAN, DAN RISIKO LITIGASI TERHADAP
KONSERVATISMA AKUNTANSI PADA
PERUSAHAAN TELEKOMUNIKASI
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2007-2010**

OLEH

SYLVIA NOVIYANTI

3203009359

**Telah disetujui dan diterima untuk diajukan
pada Tim Penguji**

Pembimbing I



Lindrawati, SE., S.Kom., M.Si

Tanggal: 20-4-2012

Pembimbing II



Ariston Oki, SE., Ak., BAP

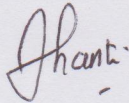
Tanggal: 11 Mei 2012

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Sylvia Noviyanti NRP 3203009359

Telah diuji pada tanggal 07 Juni 2012 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji

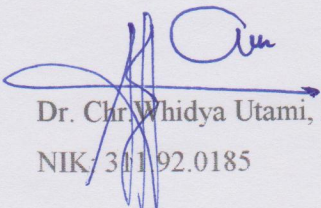


JC. Shanti, SE., M.Si., Ak.

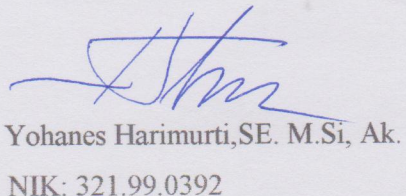
Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Chr. Whidya Utami, MM
NIK: 311.92.0185



Yohanes Harimurti, SE. M.Si, Ak.
NIK: 321.99.0392

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sylvia Noviyanti

NRP : 3203009359

Judul Skripsi : Pengaruh Kesulitan Keuangan, Utang Perusahaan,
dan Risiko Litigasi Terhadap Konservatisme
Akuntansi pada Perusahaan Telekomunikasi di
Bursa Efek Indonesia Periode 2007-2010

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis
Saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya
bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis
Universitas Katolik Widaya Mandala Surabaya.

Surabaya, 25 Juni 2012

Yang menyatakan,



(Sylvia Noviyanti)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih, karunia dan penyertaan-Nya sehingga penulisan skripsi dengan judul “Analisis Pengaruh Kesulitan Keuangan, Utang Perusahaan, dan Risiko Litigasi terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Telekomunikasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2007-2010” dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca dan penelitian selanjutnya di waktu yang akan datang.

Penulis menyadari bahwa dalam menyelesaikan skripsi ini tidak terlepas dari usaha, dukungan, bantuan serta doa dari berbagai pihak, khususnya bimbingan serta waktu yang disediakan sehingga terselesaikannya skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Chr. Whidya Utami, M.M., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Yohanes Harimurti, SE., M.Si., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Lindrawati, S. Kom., SE., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk

membimbing, memberikan pengarahan, semangat, dan dorongan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

4. Bapak Ariston Oki SE., Ak., BAP., selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing, memberikan pengarahan, semangat, dan dorongan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
6. Mama Merry, yang selalu mendukung lewat doanya setiap malam dan dorongan buat penulis dalam menyelesaikan skripsi.
7. Wak'i Vonny, Tante Rosa, Koh Lee Hwa yang telah membiayai penulis selama perkuliahan dan penyelesaian skripsi serta bantuan doanya setiap malam.
8. Fendi Hidayat yang selalu memberi semangat kepada penulis dalam penyelesaian skripsi.
9. Dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu disini, terima kasih atas segala doa, bantuan dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan, maka dari itu kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan di masa yang akan datang.

Surabaya, Juni 2012

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Sistematika Penulisan	8
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1. Penelitian Terdahulu	10
2.2. Landasan Teori	15
2.3. Pengembangan Hipotesis	34
2.4. Model Analisis	38

BAB 3.METODE PENELITIAN	39
3.1. Desain Penelitian	39
3.2. Identifikasi Variabel	39
3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	39
3.4. Jenis dan Sumber data	42
3.5. Metode Pengumpulan data	43
3.6. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	43
3.7. Teknik Analisis Data	44
BAB 4.ANALISIS DAN PEMBAHASAN	48
4.1. Karakteristik Objek Penelitian	48
4.2. Deskripsi Data	48
4.3. Analisis Data	53
4.4. Pembahasan	57
BAB 5.SIMPULAN DAN SARAN	61
5.1. Simpulan	61
5.2. Keterbatasan	62
5.3. Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	64
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Sekarang	14
Tabel 3.1 Sampel penelitian	44
Tabel 4.1 Daftar Sampel Penelitian	48
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Frekuensi Konservatisme Akuntansi	49
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Frekuensi Kesulitan Keuangan	50
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER) ...	51
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif <i>Asset Growth</i>	52
Tabel 4.6 Tabel Klasifikasi	53
Tabel 4.7 <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> ..	54
Tabel 4.8 <i>Model Summary</i>	55
Tabel 4.9 <i>Variables in Equation</i>	56

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Analisis	38

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Konservatisme Akuntansi

Lampiran 2. *Dummy* Konservatisme Akuntansi

Lampiran 3. *Z-Score* (Kesulitan Keuangan)

Lampiran 4. *Dummy Z* (Kesulitan Keuangan)

Lampiran 5. *Debt to Equity Ratio*

Lampiran 6. *Asset Growth*

Lampiran 7. Hasil *Output* Regresi Logistik

ABSTRAK

Salah satu prinsip akuntansi dalam proses penyusunan laporan keuangan adalah konservatisme. Konservatisme akuntansi merupakan pemilihan metode akuntansi yang berterima umum dimana memperlambat pengakuan pendapatan, mempercepat pengakuan beban, merendahkan penilaian aset dan meninggikan penilaian kewajiban. Konservatisme akuntansi dipengaruhi beberapa faktor yaitu kesulitan keuangan, utang perusahaan dan risiko litigasi. Oleh karena itu penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kesulitan keuangan, utang perusahaan dan risiko litigasi terhadap konservatisme akuntansi.

Desain penelitian berupa penelitian kuantitatif dengan hipotesis. Objek penelitian adalah perusahaan telekomunikasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2007-2010. Sampel yang digunakan dalam penelitian sebanyak 23 dengan 7 perusahaan yang diperoleh dengan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis data menggunakan regresi logistik.

Dari hasil analisis dan pembahasan menunjukkan bahwa kesulitan keuangan berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi, sedangkan utang perusahaan dan risiko litigasi tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi.

Kata kunci: Konservatisme akuntansi, kesulitan keuangan, utang perusahaan, risiko litigasi

ABSTRACT

One of the accounting principles in the process of preparing financial statements is conservatism. Conservatism of accounting is a selection of generally acceptable accounting methods which delay the recognition of revenue, faster the recognition of the expenses, lower valuation of assets and raise valuation of liabilities. Conservatism of accounting is influenced by several factors of financial difficulties, the company's debt and the risk of litigation. Therefore, this research aims to examine the effect of financial difficulties, the company's debt and the risk of litigation against conservatism of accounting.

Research design is quantitative research with hypothesis. Research object is a telecommunications company listed on the Indonesia Stock Exchange in the year 2007-2010. A number of samples used in research is 23 of 7 companies acquired by purposive sampling technique. Data analysis technique using logistic regression.

From the analysis and study show that the financial difficulties have significant effect to conservatism of accounting, while the company's debt and the risk of litigation does not significant effect to conservatism of accounting.

Keywords: *Conservatism of accounting, financial difficulties, the company's debt, the risk of litigation*