

Pengaruh *Investment Opportunity Set* (IOS) dan Intensitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Risiko Litigasi sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2016 - 2020)

The Effect of Capital Intensity and Investment Opportunity Set (IOS) on Accounting Conservatism with Litigation Risk as Moderating Variable (A Study on Manufacturing Companies in the Industrial Sector of Goods and Consumption Listed on the Indonesia Stock Exchange 2016 - 2020)

Oleh:

Yustikarini Faizatun Nisa

2017420075

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program Studi Akuntansi
Universitas Darma Persada



**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA**

2022

LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Yustikarini Faizatun Nisa

Nim : 2017420075

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul **“Pengaruh *Investment Opportunity Set* (IOS) dan Intensitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Risiko Litigasi Sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2016 - 2020)”** yang dibimbing oleh Ibu Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak., M.Si. adalah benar merupakan karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengcopy sebagian hasil karya orang lain.

Apabila kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkannya. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 25 Februari 2022

Yang Menyatakan



Yustikarini Faizatun Nisa

LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Yustikarini Faizatun Nisa
NIM : 2017420075
Jurusan : Akuntansi
Perminatan : Akuntansi Keuangan
Judul Skripsi : **Pengaruh *Investment Opportunity Set* (IOS) dan Intensitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Risiko Litigasi Sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2016 - 2020)**

Telah diperiksa untuk diajukan Ujian Skripsi Sarjana pada tanggal 25 Februari 2022.

Jakarta, 25 Februari 2022

Mengetahui,



(Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak., M.Si.)
Ketua Jurusan Akuntansi



(Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak., M.Si.)
Dosen Pembimbing

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Pengaruh *Investment Opportunity Set* (IOS) dan Intensitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Risiko Litigasi sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2016 - 2020)

The Effect of Capital Intensity and Investment Opportunity Set (IOS) on Accounting Conservatism with Litigation Risk as Moderating Variable (A Study on Manufacturing Companies in the Industrial Sector of Goods and Consumption Listed on the Indonesia Stock Exchange 2016 - 2020)

Oleh
Yustikarini Faizatun Nisa
2017420075

SKRIPSI
Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Konsentrasi
Akuntansi pada Universitas Darma Persada
Telah diuji oleh tim penguji pada tanggal 25 Februari 2022

Pembimbing



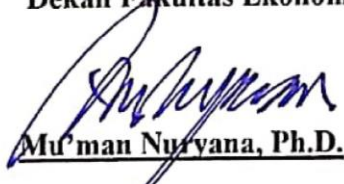
Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak., M.Si.

Penguji I



Dr. Dra. Sri Ari Wahyuningsih M.M.

Dekan Fakultas Ekonomi


Mu'man Nuryana, Ph.D.

Penguji II



Oryza Sativa Heningtyas, S.E., M.Ak.

Ketua Jurusan Akuntansi


Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak., M.Si

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *investment opportunity set* (IOS) dan intensitas modal terhadap konservatisme akuntansi dengan risiko litigasi sebagai variabel moderasi. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan *annual report* perusahaan manufaktur sektor industri barang dan konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020. Metode sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* sebanyak 30 perusahaan dengan 150 observasi data. Data yang diolah menggunakan model regresi linear berganda dan *Moderate Regression Analyze* (MRA). Alat yang digunakan dalam penelitian ini adalah SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *investment opportunity set* (IOS) berpengaruh namun tidak signifikan dan intensitas modal berpengaruh negatif dan signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Selanjutnya risiko litigasi mampu memoderasi pengaruh *investment opportunity set* (IOS) terhadap konservatisme akuntansi.

Kata Kunci: *Investment Opportunity Set* (IOS), Intensitas Modal, Risiko Litigasi, Konservatisme Akuntansi

ABSTRACT

The study aims to analyze the influence of *investment opportunity set* (IOS) and capital intensity on accounting conservatism with litigation risk as moderation variables. The type of data used in this study is secondary data in the form of annual financial statements of manufacturing companies in the goods and consumption industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016-2020. The sample method was carried out by purposive sampling method as many as 30 companies with 150 data observations. The data is processed using multiple linear regression models and *Moderate Regression Analyze* (MRA). The tool used in this study is SPSS version 25. The results showed that *investment opportunity set* (IOS) are influential but not significant and capital intensity has a negative and significant effect on accounting conservatism. Furthermore, litigation risk is able to moderate the influence of *investment opportunity sets* (IOS) on accounting conservatism.

Keywords: *Investment Opportunity Set* (IOS), Capital Intensity, Litigation Risk, Accounting Conservatism

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala anugerah dan karunia-Nya yang telah diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang merupakan salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.

Skripsi ini berjudul **“Pengaruh *Investment Opportunity Set (IOS)* dan Intensitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Risiko Litigasi sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2016 - 2020)”** yang disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program pendidikan Strata Satu (S1) di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari dukungan, dorongan dan motivasi baik secara moril maupun materil oleh berbagai pihak yang terlibat. Dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi, sehingga dapat terselesaikan. Ucapan terima kasih ini ditujukan kepada :

1. Kedua Orang tua, yang selalu memberikan dukungan berupa motivasi dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Ibu Dr. Atik Isnawati, S.E., Ak., M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada.
3. Ibu Dr. Atik Isnawati, S.E., Ak., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan arahan selama penyusunan skripsi.

4. Ibu Hasri Nirmala Budiarti, S.E., M.M., selaku Dosen Pembimbing Akademik yang memberikan banyak pengarahan selama masa perkuliahan.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan pemahaman dan ilmu yang bermanfaat selama masa perkuliahan.
6. Fajar, Vika, Fitri, Ayulmi, Atika, Prima, Verrel, Nadia, Ummairah selaku kerabat dekat saya yang selalu menyemangati dan membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Serta teman-teman seperjuangan angkatan 2017 jurusan Akuntansi yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu proses penyusunan skripsi.

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang sesuai atas kebaikan yang telah diberikan. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat diterima dan bermanfaat bagi kita semua khususnya bagi penulis sendiri maupun bagi pihak lain yang membutuhkan.

Jakarta, 25 Februari 2022



Yustikarini Faizatun Nisa

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR.....	vii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Identifikasi, Pembatasan dan Rumusan Masalah.....	4
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	4
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	5
1.2.3 Rumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Kegunaan Penelitian	6
1.4.1. Aspek Teoritis.....	6
1.4.2. Aspek Praktis	7
BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN	8
2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	8
2.2 Konservatisme Akuntansi	9
2.3 <i>Investment Opportunity Set</i> (IOS).....	10
2.4 Intensitas Modal.....	11
2.5 Risiko Litigasi.....	13
2.6 Penelitian Terdahulu	14
2.7 Kerangka Pemikiran.....	16
2.8 Model Konseptual.....	19
2.9 Pengembangan Hipotesis	20
2.9.1 Pengaruh <i>Investment Opportunity Set</i> (IOS) Terhadap Konservatisme Akuntansi	20
2.9.2 Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi	22
2.9.4 Risiko Litigasi Memoderasi Pengaruh <i>Investment Opportunity Set</i> (IOS) Terhadap Konservatisme Akuntansi	24
2.9.4 Risiko Litigasi Memoderasi Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi	27

BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1 Metode Penelitian	29
3.2 Waktu dan Tempat Penelitian.....	29
3.3 Sumber dan Cara Pengumpulan Data	30
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.5 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian.....	31
3.5.1 Operasional Variabel	31
3.5.2 Variabel Dependen.....	31
3.5.3 Variabel Independen	32
3.6 Teknik Analisis Data.....	34
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	34
3.6.2 Analisis Regresi Linear Berganda	34
3.7 Uji Asumsi Klasik.....	35
3.7.1 Uji Normalitas.....	35
3.7.2 Uji Multikolinieritas.....	35
3.7.3 Uji Heterokedastisitas	36
3.7.4 Uji Autokorelasi.....	36
3.8 Uji Hipotesis	37
3.8.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	37
3.8.2 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T)	37
3.8.3 Uji Regresi Moderasi (<i>Moderated Regression Analysis</i>).....	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	39
4.1 Populasi dan Sampel Penelitian.....	39
4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	40
4.3 Hasil Uji Hipotesis.....	43
4.3.1 Pengaruh <i>Investment Opportunity Set</i> (IOS) terhadap Konservatisme Akuntansi	44
4.3.2 Pengaruh Intesitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi	44
4.3.3 Risiko Litigasi memoderasi pengaruh <i>Investment Opportunity Set</i> (IOS) terhadap Konservatisme Akuntansi	44
4.3.4 Risiko Litigasi memoderasi pengaruh Intesitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi	45
4.4 Pembahasan.....	46
4.4.1 Pengaruh <i>Investment Opportunity Set</i> (IOS) terhadap Konservatisme Akuntansi	46
4.4.2 Pengaruh Intesitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi	48
4.4.3 Pengaruh Risiko Litigasi memoderasi <i>Investment Opportunity Set</i> (IOS) terhadap Konservatisme Akuntansi	50

4.4.4	Pengaruh Risiko Litigasi memoderasi Intesitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi	51
4.5	Ringkasan Pembahasan.....	52
BAB V PENUTUP		55
5.1	Simpulan	55
5.2	Keterbatasan.....	56
5.3	Saran	57
DAFTAR PUSTAKA		58



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	14
Tabel 3.1	Pengukuran Variabel Penelitian	33
Tabel 3.2	Uji Durbin - Watson	37
Tabel 4.1	Pemilihan Sampel	40
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif	40
Tabel 4.3	Pengaruh <i>Investment Opportunity Set</i> (IOS) dan Intesitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi	43
Tabel 4.4	Risiko Litigasi memoderasi pengaruh <i>Investment Opportunity Set</i> (IOS) terhadap Konservatisme Akuntansi	45
Tabel 4.5	Risiko Litigasi memoderasi pengaruh Intesitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi	46
Tabel 4.6	Ringkasan Hasil Penerimaan dan Penolakan Hipotesis	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	19
Gambar 2.2 Model Konseptual.....	20



