

**ANALISIS PENGARUH *AUDIT TENURE*, *CAPITAL INTENSITY*,
PAJAK, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KONFLIK
KEPENTINGAN TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI
DENGAN RISIKO LITIGASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia dan Malaysia Tahun 2016-2019)**

***ANALYSIS OF THE EFFECT OF AUDIT TENURE, CAPITAL
INTENSITY, TAXES, MANAGERIAL OWNERSHIP AND CONFLICT
OF INTEREST ON ACCOUNTING CONSERVATISM WITH
LITIGATION RISK AS MODERATION VARIABLES***

***(Empirical Studies on Manufacturing Companies Listed in Indonesia
and Malaysia Stock Exchanges Year 2016-2019)***

SKRIPSI

**Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar
Sarjana pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta**



Oleh

TIKA ANURUH 20170420348

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH
YOGYAKARTA 2020**

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama: Tika Anuruh

Nomor Mahasiswa: 20170420348

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: "**ANALISIS PENGARUH AUDIT TENURE, CAPITAL INTENSITY, PAJAK, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KONFLIK KEPENTINGAN TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI DENGAN RISIKO LITIGASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Malaysia Periode 2016-2019)**" tidak pernah terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 7 September 2020



Tika Anuruh

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Allah SWT

Bapak (Sarman) dan Mama (Kamisah) tercinta yang selalu mendoakan serta memberikan support yang luar biasa kepada saya,

Keluarga Besar yang memberikan semangat serta motivasi untuk saya,

Imam Miftah tersayang,

Sahabatku Fitri Ayunda, Dyah Ayu Puspitasari, dan Apriliani Wijayanti.

Dosen Pembimbingku terbaik Erni Suryandari Fathmaningrum, SE, M.Si

Semua yang sudah mensupport dan mendoakanku

Dan Almamaterku tercinta...

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia, dan rahmat-Nya dalam penyelesaian penulisan skripsi ini yang berjudul "Analisis Pengaruh *Audit Tenure*, *Capital Intensity*, Pajak, Kepemilikan Manajerial dan Konflik Kepentingan Terhadap Konservatisme Akuntansi Dengan Risiko Litigasi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Malaysia Periode 2016-2019)". Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih sebanyak-banyaknya kepada:

1. Bapak Dr. Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Bapak Ahim Abdurahim, S.E., M.Si., SAS., AK. selaku kepala Prodi akuntansi
3. Ibu Erni Suryandari Fathmaningrum, SE, M.Si selaku dosen pembimbing skripsi dan sekaligus pembimbing proposal skripsi yang telah membimbing saya dan memberikan masukannya dengan penuh kesabaran.
4. Kedua orang tua saya, Bapak Sarman dan Ibu Kamisah yang selalu memberikan semangat, doa dan dukungannya.
5. Keluarga Besar mbah Ahmad Marsidi
6. Sahabat saya Fitri, Ayu, Lia, Aryo, Reda dan Wasiti
7. Teman-teman akuntansi H dan teman-teman KKN 170
8. Kekasih tercinta Imam Miftah

Sebagai akhir kata, tiada gading yang tak retak, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, kritik, saran dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalaman karya tulis dengan topik ini.

Yogyakarta, 7 September 2020



Tika Anuruh

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN.....	i
PERNYATAAN.....	iii
MOTTO.....	iv
PERSEMBAHAN.....	v
INTISARI.....	vi
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. B. Rumusan Masalah.....	12
C. C. Tujuan Penelitian.....	12
D. D. Manfaat Penelitian.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
A. Kerangka Teori.....	15
B. Penelitian Terdahulu dan Hipotesis.....	25
C. Model Penelitian.....	40
BAB III METODE PENELITIAN.....	41
A. Objek/Subjek Penelitian.....	41
B. Jenis Data.....	42
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	42
D. Teknik Pengumpulan Data.....	43
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian dan Pengukuran.....	43
F. Analisis Data.....	48
G. Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	51
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	56
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	56
B. Hasil Penelitian.....	58
C. Pembahasan.....	79
BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN.....	89
A. Simpulan.....	89
B. Saran.....	90
C. Keterbatasan Penelitian.....	91
DAFTAR PUSTAKA.....	93
LAMPIRAN.....	102

DAFTAR TABEL

- 4.1 Perincian Pemilihan Sample Perusahaan Manufaktur Indonesia 2016-2019
- 4.2 Perincian Pemilihan Sample Perusahaan Manufaktur Malaysia 2016-2019
- 4.3 Statistik Deskriptif Perusahaan Manufaktur Indonesia
- 4.4 Statistik Deskriptif Perusahaan Manufaktur Malaysia
- 4.5 Hasil Uji Normalitas Indonesia dengan Uji *Non-Parametric*
- 4.6 Hasil Uji Normalitas Malaysia dengan Uji *Non-Parametric*
- 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas Indonesia
- 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas Malaysia
- 4.9 Hasil Uji Park Indonesia
- 4.10 Hasil Uji Park Malaysia
- 4.11 Hasil Uji Autokorelasi Indonesia
- 4.12 Hasil Uji Autokorelasi Indonesia Metode *Cochrone Orcutt*
- 4.13 Hasil Uji Autokorelasi Malaysia
- 4.14 Hasil Uji Hipotesis Indonesia
- 4.15 Hasil Uji Hipotesis Malaysia
- 4.16 Hasil Uji MRA (*Moderated Regression Analysis*) Indonesia
- 4.17 Hasil Uji MRA (*Moderated Regression Analysis*) Malaysia
- 4.18 Hasil Uji F Statistik Indonesia
- 4.19 Hasil Uji F Statistik Malaysia
- 4.20. Hasil Uji Homogenitas/ *Levene Test*
- 4.21 Hasil Uji *Independent Sample T-test*
- 4.22 Hasil Koefisien Determinasi
- 4.23 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis

DAFTAR GAMBAR

2.1 Model Penelitian