

**PENGARUH *GROWTH OPPORTUNITIES* DAN RISIKO
LITIGASI PADA KONSERVATISME AKUNTANSI
DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI VARIABEL
MODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN JASA
TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2016-2020)**

SKRIPSI

*Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam Menempuh
Gelar Sarjana Akuntansi*

YULIA NURFITRIANI HARNAEN

20180070037



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS DAN HUMANIORA
SUKABUMI
JUNI 2022**

PERNYATAAN PENULIS

JUDUL : PENGARUH *GROWTH OPPORTUNITIES* DAN RISIKO LITIGASI TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN JASA TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2020)

NAMA : Yulia Nurfitriani Harnaen

NIM : 20180070037

“Saya menyatakan dan bertanggungjawab dengan sebenarnya bahwa Skripsi ini adalah hasil karya yang mandiri kecuali cuplikan dan ringkasan yang masing-masing telah saya jelaskan sebagai karyanya, yang disertai dengan buku-buku yang cukup, maka saya bersedia untuk dibatalkan gelar Sarjana Akuntansi saya beserta segala hak dan kewajiban yang melekat pada gelar tersebut”.

Library Innovation Unit

Sukabumi, 14 Juni 2022

YULIA NURFITRIANI HARNAEN

PENULIS

PERSETUJUAN SKRIPSI

JUDUL :PENGARUH *GROWTH OPPORTUNITIES* DAN RISIKO LITIGASI TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN JASA TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2020)

NAMA : Yulia Nurfitriani Harnaen

NIM : 20180070037

Skripsi ini telah diperiksa dan disetujui



Sukabumi, 14 Juni 2022

Pembimbing I

Pembimbing II

Heliani, M.Ak
NIDN. 0419118903

Irwan Hermawan, M.E
NIDN. 0428047904

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi
Universitas Nusa Putra

Heliani, M.Ak
NIDN. 0419118903

PENGESAHAN SKRIPSI

JUDUL : PENGARUH *GROWTH OPPORTUNITIES* DAN RISIKO LITIGASI TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN JASA TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2020)

NAMA : Yulia Nurfitriani Harnaen

NIM : 20180070037

Skripsi ini telah diujikan dan dipertahankan di depan Dewan Penguji pada Sidang Skripsi tanggal 22 Juni 2022 Menurut pandangan kami, Skripsi ini memadai dari segi kualitas untuk tujuan penganugerahan gelar Sarjana Akuntansi

Sukabumi, 27 Juni 2022

Pembimbing I

Pembimbing II

Heliani, M.Ak

NIDN. 0419118903



Irwan Hermawan, M.E

NIDN. 0428047904

Ketua Penguji

Ketua Program Studi

Nur Hidayah K Fadhillah, M.Ak

NIDN. 0428069601

Heliani, M.Ak

NIDN. 0419118903

Dekan Fakultas Bisnis Dan Humaniora

CSA Teddy Lesmana, M.H.

NIDN. 0414058705

PERSEMBAHAN

Bismillahirrahmanirrahim

Alhamdulillah Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan nikmat kesehatan sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini guna memperoleh gelar Strata Satu (S1) Shalawat beserta Salam tidak lupa pula kukirimkan kepada Junjunganku Nabi Muhammad SAW.

Ku persembahkan karya sederhana ini kepada orang yang sangat ku kasihi dan ku sayangi Ayahku Rizal dan Ibuku Yustina yang telah membesarkanku, mendidikku, membimbingku, menjagaku dan mendoa'kanku dengan ketulusan hati. Terimakasih untuk adekku tersayang Vira dan Raffa yang telah memberi semangat, pendorongku untuk menjadi lebih dewasa lagi, pembawa keceriaan dalam hidupku dan selalau mendoa'akanku dalam menyelesaikan skripsi ini. Ya Allah berikanlah surga firdaus dan haramkanlah untuk kedua orang tuaku dan adek-adekku dari siksaan pedihnya api neraka.

Sahabat-sahabatku Rina, Mia, Silvi dan Risma Terimakasih telah menjadi sahabat terbaikku yang selalu memberi bantuan, dukungan, motivasi, menasehati, berjuang dalam kebaikan, team terbaik dalam setiap proses dan perjuangan yang kita lewati.

Teruntuk teman-teman angkatanku, semangat untuk kalian dalam penyelesaian penulisan skripsi. Terimakasih telah membantu, berbagi keceriaan dan melewati setiap suka dan duka selama kuliah.

ABSTRACT

Conservatism is a principle in financial reporting that is intended to recognize and recognize assets and profits that are carried out with care due to business and economic activities that are surrounded by uncertainty. This study aims to examine the effect of growth opportunities and litigation risk on accounting conservatism moderated by financial distress. This type of research is quantitative research. The data used is secondary data. The population in this study were 46 transportation service companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2016-2020 period and the sampling technique was purposive sampling method. Obtained a sample of 55 financial statement data. Data obtained from 11 companies for 5 years. Hypothesis testing in this study uses moderate regression analysis with SPSS 24. The results of this study indicate that growth opportunities have an effect on accounting conservatism, while litigation risk has no effect on accounting conservatism. financial distress as a moderating variable strengthens the relationship between growth opportunities and litigation risk variables on accounting conservatism in transportation service companies listed on the Indonesian stock exchange for the 2016-2020 period.

Keywords: Accounting Conservatism, Growth Opportunities, Litigation Risk, and Financial Distress.



ABSTRAK

Konservatisme ialah prinsip dalam pelaporan keuangan yang dimaksudkan untuk mengakui dan mengakui asset dan laba yang dilakukan dengan penuh hati-hati yang disebabkan oleh aktivitas bisnis dan ekonomi yang dilingkupi oleh ketidakpastian. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *growth opportunities* dan risiko litigasi terhadap konservatisme akuntansi yang dimoderasi oleh *financial distress*. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Data yang digunakan adalah data sekunder. Populasi dalam Penelitian ini adalah 46 perusahaan transportasi jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2020 dan teknik pengambilan sampel metode *purposive sampling*. Diperoleh sampel sebanyak 55 data laporan keuangan. Data didapat dari 11 perusahaan selama 5 tahun. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi *moderate* dengan SPSS 24. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *growth opportunities* berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi, sedangkan risiko litigasi tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi. *financial distress* sebagai variabel moderasi memperkuat hubungan variabel *growth opportunities* dan risiko litigasi terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan jasa transportasi yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2016-2020.

Kata kunci : Konservatisme Akuntansi, *Growth Opportunities*, Risiko Litigasi, dan *Financial Distress*



KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan ke hadirat Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Tak lupa pula iringan sholawat beserta salam penulis sampaikan kepada junjungan Nabi Muhammad SAW.

Skripsi berjudul **“PENGARUH *GROWTH OPPORTUNITIES* DAN RISIKO LITIGASI PADA KONSERVATISME AKUNTANSI DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI VARIABEL MODERASI STUDI PADA PERUSAHAAN JASA TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2020”** disusun sebagai tugas akhir untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana Strata Satu Pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Bisnis dan Humaniora Universitas Nusa Putra Sukabumi dapat terselesaikan dengan lancar.

Kemudian dalam proses penulisan skripsi ini, penulis menyadari tidak sedikit hambatan dan rintangan yang penulis temui dalam mengumpulkan data maupun dalam penyusunannya. Dan berkat adanya bantuan dari berbagai pihak, terutama bantuan dan bimbingan yang diberikan oleh dosen pembimbing, maka skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

Terimakasih kepada semua pihak yang turut membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, terutama sekali kepada yang terhormat :

1. Dr. Kurniawan, ST., M.Si., M.M selaku Rektor Universitas Nusa Putra.
2. Ibu Heliani, S.E., M.Ak selaku Ketua Prodi Akuntansi Universitas Nusa Putra.
3. Ibu Fitri Mareta, S.E., M.Sc selaku dosen pembimbing I yang telah mendampingi, membimbing dan memberikan saran, kritik serta arahan selama penyusunan proposal skripsi ini sehingga terselesaikan tepat pada waktunya.
4. Ibu Heliani, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing I yang telah mendampingi, membimbing dan memberikan saran, kritik serta arahan selama penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan tepat pada waktunya.

5. Bapak Irwan Hermawan., M.E selaku dosen pembimbing II yang telah mendampingi, membimbing dan memberikan saran, kritik serta arahan selama penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan tepat pada waktunya.
6. Ibu Nur Hidayah K Fadhilah., M.Ak selaku dosen pembimbing selama scp yang telah mendampingi, membimbing dan memberikan saran, kritik serta arahan selama penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan tepat pada waktunya.
7. Seluruh Dosen Prodi Akuntansi Universitas Nusa Putra yang telah membantu, mendidik dan memberikan ilmu selama proses perkuliahan.
8. Teruntuk Bapak Rizal dan Ibu Yustina serta keluarga yang telah memberikan doa yang tak henti-hentinya dan dukungannya yang luar biasa serta selalu memberikan dukungan moril maupun materil selama menjalani proses perkuliahan dan menyelesaikan skripsi ini.
9. Rina, Mia, Silvi, Risma, yang selalu menjadi sahabat pada masa perkuliahan susah senang selalu dilalui bersama. Semoga keakraban dan kebersamaan kita tidak berakhir sampai disini.
10. Semua teman-teman Akuntansi 2018 yang sama sama berjuang dalam menimba ilmu pada proses perkuliahan.
11. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu terima kasih banyak telah membantu, memberikan motivasi, semangat serta memberikan doa kepada saya dalam menyelesaikan skripsi sehingga skripsi ini dapat selesai pada waktunya.

Akhirnya, penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari unsur kesempurnaan, masih banyak terdapat kekeliruan dan kekurangan yang disebabkan oleh keterbatasan ilmu maupun minimnya pengalaman penulis miliki. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan kritikan dan saran yang bersifat membangun guna kesempurnaan skripsi ini.

Sukabumi, 14 Juni 2022

Penulis

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik UNIVERSITAS NUSA PUTRA, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yulia Nurfitriani Harnaen
NIM : 20180070037
Program studi : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Nusa Putra **Hak Bebas Royalti Non-eksklusif (*Non-exclusive Royalty- Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul: **“PENGARUH *GROWTH OPPORTUNITIES* DAN RISIKO LITIGASI PADA KONSERVATISME AKUNTANSI DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI VARIABEL MODERASI STUDI PADA PERUSAHAAN JASA TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2020”**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif ini Universitas Nusa Putra berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Dibuat di : Sukabumi
Pada Tanggal : 27 Juni 2022

Yang menyatakan

Yulia Nurfitriani Haranen

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN PENULIS	iii
PERSETUJUAN SKRIPSI	iv
PENGESAHAN SKRIPSI	v
PERSEMBAHAN	vi
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
KATA PENGANTAR	ix
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Batasan Masalah	7
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1 Tujuan Penelitian	7
1.4.2 Manfaat Penelitian	7
1.5 Sistematika Penulisan	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
2.1 Landasan Teori	Error! Bookmark not defined.
2.1.1 Teori Akuntansi Positif.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.2 Teori Keagenan.....	Error! Bookmark not defined.
2.2 Konservatime	Error! Bookmark not defined.
2.3 <i>Growth Opportunities</i>	Error! Bookmark not defined.
2.4 Risiko Litigasi.....	Error! Bookmark not defined.
2.5 <i>Financial Distress</i>	Error! Bookmark not defined.

2.6 Pengembangan Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
2.6.1 Pengaruh <i>Growth Opportunities</i> Pada Konservatisme Akuntansi. Error! Bookmark not defined.	
2.6.2 Pengaruh Risiko Litigasi Pada Konservatisme Akuntansi	Error! Bookmark not defined.
2.6.3 <i>Financial Distress</i> Memoderasi Pengaruh <i>Growth Opportunities</i> Pada Konservatime Akuntansi.....	Error! Bookmark not defined.
2.6.4 <i>Financial Distress</i> Memoderasi Pengaruh Risiko Litigasi Pada Konservatime Akuntansi.....	Error! Bookmark not defined.
2.7 Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.
2.8 Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
3.1 Jenis Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2 Populasi dan Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
3.3 Metode Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
3.4 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran	Error! Bookmark not defined.
3.4.1 Konservatisme Akuntansi.....	Error! Bookmark not defined.
3.4.2 <i>Growth Opportunities</i> (X_1).....	Error! Bookmark not defined.
3.4.3 Risiko Litigasi (X_2).....	Error! Bookmark not defined.
3.4.3 <i>Financial Distress</i> (Z).....	Error! Bookmark not defined.
3.5 Metode Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
3.6 Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
3.6.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	Error! Bookmark not defined.
3.6.2 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t) ..	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	Error! Bookmark not defined.
4.1 Deskripsi Data Hasil Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.2 Hasil Uji Analisis Data Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.2.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
4.3 Pengujian Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
4.4 Pembahasan	Error! Bookmark not defined.

4.4.1 Pengaruh <i>Growth Opportunities</i> Pada Konservatisme Akuntansi.	Error! Bookmark not defined.
4.4.2 Pengaruh Risiko Litigasi Terhadap Konservatisme Akuntansi	Error! Bookmark not defined.
4.4.3 <i>Financial Distress</i> Memoderasi Pengaruh <i>Growth Opportunities</i> Pada Konservatime Akuntansi.....	Error! Bookmark not defined.
4.4.4 <i>Financial Distress</i> Memoderasi Pengaruh Risiko Litigasi Pada Konservatime Akuntansi.....	Error! Bookmark not defined.
BAB V PENUTUP	Error! Bookmark not defined.
5.1 Kesimpulan.....	Error! Bookmark not defined.
5.3 Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	9
DAFTAR LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined.



DAFTAR TABEL

Tabel 2.8 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	24
Tabel 4.1 Prosedur Pemilihan Sampel	27
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Yang Sudah Di <i>Purposive Sampling</i>	28
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif	34
Tabel 4.4 Hasil Uji Statistik Kolmogorov-Smirnov	35
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas	36
Tabel 4.6 Hasil Uji Runs Test Autokorelasi	36
Tabel 4.7 Hasil Uji Heterokedastisitas Dengan Glejser	37
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinansi (R^2)	37
Tabel 4.9 Hasil Uji Parsial (T – Test)	38



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.7 Kerangka Pemikiran	16
Gambar 4.3 Hasil Kerangka Pemikiran	39



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	51
Lampiran 2 Hasil Perhitungan Variabel Konservatisme Akuntansi	52
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Variabel <i>Growth Opportunities</i>	55
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Variabel Risiko Litigasi	58
Lampiran 5 Hasil Perhitungan Variabel Z-Score.....	61
Lampiran 5 (Lanjutan) Hasil Perhitungan Variabel Z-Score.....	66
Lampiran 6 Hasil Tabulasi	74
Lampiran 7 Hasil Pengujian Menggunakan SPSS	76



BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Permintaan pasar akan meningkat serta kemajuan bisnis pesat menjadi tantangan tersendiri bagi perusahaan. Artinya, semakin besar ketidakpastian yang harus dihadapi perusahaan, maka akan semakin termotivasi untuk melakukan segala upaya untuk menjamin kelangsungan hidupnya. Untuk menilai performa perusahaan bisa dibuktikan melalui pelaporan keuangannya. Suatu entitas diucapkan berhasil apabila dapat berkembang, serta mempunyai performa entitas baik, serta memenuhi tujuannya. (Fatmawati, 2019).

Laporan keuangan sebagai elemen penting dalam kelangsungan hidup badan usaha, dan tujuan awal laporan keuangan ialah untuk memberikan berita tentang kinerja manajemen perusahaan dalam suatu periode eksklusif. (Nurjanah & Purnama, 2020) Direksi perusahaan bertanggung jawab untuk menyusun laporan keuangan yang akan dikirimkan kepada pemangku kepentingan sebagai bagian dari data yang menggambarkan kegiatan administrasi pengelolaan sumber daya perusahaan dipakai pihak luar dan pihak dalam perusahaan. Dalam memperoleh laporan keuangan yang kredibel dan menghindari kesulitan yang dapat menyebabkan pemegang saham mengganti manajer perusahaan, laporan keuangan sesuai tujuan, undang-undang, dan prinsip akuntansi yang berlaku.

Standar Akuntansi Keuangan memberi keleluasaan pada manajemen perusahaan ketika memutuskan prosedur akuntansi untuk membuat laporan keuangan, sehingga memungkinkan setiap pendekatan akuntansi memiliki tingkat konservatisme yang bervariasi. Kemampuan manajemen untuk menggunakan sistem akuntansi untuk mencatat transaksi di perusahaan dipengaruhi oleh fleksibilitasnya. Akibatnya, konservatisme adalah strategi yang dapat diterapkan oleh bisnis dalam pelaporan keuangan mereka.

Konservatisme, sebagaimana didefinisikan oleh *Statement of Financial Accounting Concepts* (SFAC) No. 2, ialah respons hati-hati terhadap ketidakpastian penjaminan dan risiko terkait dengannya dipertimbangkan sepenuhnya.

Akibatnya, jika ada keadaan yang berpotensi menimbulkan laba dan aset yang rendah, atau kewajiban harus diakui sesegera mungkin. Sebaliknya, jika ada keadaan yang memungkinkan untuk membuat laba, laba tidak boleh langsung diakui sampai kondisi ini terealisasi.

Menurut Watts (2003), Konservatisme adalah praktik pelaporan keuangan yang bertanggungjawab dimana entitas tidak boleh buru-buru untuk mengakui dan menilai aset dan profit, dan sebaliknya mencatat kewajiban atau utang segera setelah terjadi. Penggunaan pendekatan ini sebagai alternatif prosedur akuntansi yang menunjukkan pendapatan atau aset yang rendah sementara melaporkan banyak utang. Akibatnya, neraca yang menunjukkan laba bersih serta laporan keuangan yang mengungkapkan berita buruk segera akan melindungi pemberi pinjaman dari risiko penurunan.

Konservatisme telah dihapuskan di bawah kerangka konseptual Standar Pelaporan Keuangan Internasional (IFRS) karena laporan keuangan IFRS harus dapat dipahami, dapat diterapkan, andal, setara, tapi tanpa konservatisme. Hanya ketika IFRS mensyaratkan gagasan konservatisme akuntansi tidak diadopsi, standar akuntansi konservatif tetap dipertahankan di berbagai lokasi dalam penerapan kebijakan IFRS yang berbeda Hellman (2007). *Prudence* atau Konsep kehati-hatian digunakan untuk menggantikan konservatisme. Keduanya hampir sama, tetapi keuntungan dan pendapatan dapat diakui hanya jika benar-benar direalisasikan, sedangkan kerugian dapat langsung diakui dalam konsep konservatisme, sedangkan keuntungan dan pendapatan, serta penurunan kewajiban dan beban, dapat diidentifikasi bahkan jika tidak dilakukan secara permanen dalam konsep kehati-hatian. Pendapatan tidak dapat diakui jika semua kondisi lain terpenuhi tetapi kriteria pengakuan pendapatan tidak terpenuhi.

PSAK ialah standar pencatatan yang mengawali pemakaian prinsip konservatif. Banyaknya pilihan sistem pencatatan menunjukkan pengakuan PSAK terhadap prinsip konservatif yang memilih untuk menggunakan sistem akuntansi yang menghasilkan nilai aset bersih dan pendapatan terendah. Namun konservatisme memiliki keterbatasan dan dalam penerapannya dikritik, dengan beberapa pihak mengklaim jika konservatisme bisa mendistorsi laporan keuangan, sehingga tidak efektif untuk tolak ukur penilaian risiko perusahaan.

Menurut Kiranto & Supriyanto (2006), semakin tinggi konservatisme, semakin bias nilai buku yang dipromosikan. Konservatisme akuntansi, di sisi lain, tidak boleh dipakai berlebihan sebab membuat kesalahan laba atau rugi berkala yang tidak mendeskripsikan situasi aktual di dalam perusahaan, serta keraguan tentang kualitas pelaporan, mengurangi dukungan keputusan, dan berpotensi menyesatkan pengguna dari laporan keuangan. Pendekatan akuntansi konservatif ini masih digunakan sampai sekarang, terlepas dari keuntungan dan kerugian konservatisme.

Fenomena terjadi selama wabah Covid-19 berdampak pada operasional perusahaan terkait transportasi. Perusahaan yang menyediakan layanan yang berkaitan dengan transportasi semacam ini dikenal sebagai perusahaan transportasi. Perusahaan yang menyediakan layanan ini tidak hanya mencakup bisnis transportasi, tetapi juga perusahaan manajemen infrastruktur dan penyedia layanan transportasi. Kinerja dan efisiensi transportasi telah menurun pada periode Covid-19 karena masalah seperti transportasi dan mobilitas, serta pembatasan konsumsi produk yang tidak penting. Industri transportasi diperkirakan turun 15,0 persen pada 2020 dibandingkan 6,39 persen pada 2019. Pada kuartal ketiga 2020, transportasi udara mengalami penurunan tertinggi sebesar 63,9 persen. Selama era Covid-19, angkutan kereta api turun 51,1 persen karena perubahan pilihan masyarakat untuk bekerja jarak jauh dari rumah dan penggunaan transportasi umum sehari-hari (Sugihamretha, 2020)

Fenomena financial distress pada tahun 2020 ialah delisting. Delisting yaitu saham yang dikeluarkan dari BEI sebab tidak memenuhi persyaratan (Prameswari et.al, 2018). Contohnya PT Arpeni Pratama Ocean Line Tbk (APOL) yang berada pada sektor transportasi

Menurut Kurniawati & Budiharto (2016), PT. APOL merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang transportasi domestik dan internasional, khususnya untuk mengangkut kargo dengan kapal, serta penjualan dan pembelian kapal. Perusahaan berkegiatan secara komersial pada tahun 1977. Pada tanggal 10 September 2019, Mahkamah Agung mengeluarkan status kebangkrutan PT APOL

karena perusahaan ini mengalami kelainan dalam melunasi hutang-hutangnya terhadap kreditur. Oleh sebab itu, PT APOL *delisting* di Bursa Efek Indonesia pada 6 April 2020.

PT. Blue Bird Tbk ialah perusahaan Indonesia yang menganut filosofi konservatif. Pada September 2020, perseroan mencatatkan rugi bersih Rp 156,01 miliar, dibandingkan laba bersih Rp 229,33 miliar pada bulan yang sama tahun sebelumnya menurut statistik laporan keuangan kuartal III 2020.

Namun sepanjang tahun 2021 PT Blue Bird Tbk (BIRD) berhasil membalik keadaan bisnis perusahaan dan meraup keuntungan. Per akhir 2021, BIRD tercatat mampu meraih laba bersih Rp7,71 miliar atau berbalik dari kerugian yang diderita pada 2020 sebesar Rp161,35 miliar. Laba berhasil diraih operator taksi Blue Bird ini karena pendapatan bersih perusahaan naik 8,5% secara tahunan Rp2,04 triliun pada 2020 ke Rp2,22 triliun per akhir 2021. Pada saat yang sama, beban langsung yang ditanggung perseroan hanya bertambah sedikit dari Rp1,71 triliun pada 2020 menjadi Rp1,72 triliun pada 2021. Pendapatan bersih perusahaan banyak berasal dari bisnis kendaraan taksi BIRD yang per akhir 2021 menyumbang pemasukan Rp1,63 triliun. Nilai ini tumbuh dibandingkan dengan setahun sebelumnya di angka Rp1,54 triliun.

Pada saat yang sama, BIRD juga berhasil menaikkan pendapatan dari jasa sewa kendaraan menjadi Rp608,88 miliar. Perseroan juga diketahui membukukan laba Rp 67,4 miliar. Pada 2020, pos ini menyumbang rugi sebesar Rp 3,98 miliar. Kemudian, nilai aset BIRD tercatat turun dari Rp7,25 triliun pada 2020 menjadi Rp6,6 triliun per akhir 2021. Penurunan terjadi karena liabilitas atau beban yang dimiliki perusahaan nilainya berkurang dari semula Rp2,02 triliun pada 2020 menjadi Rp1,45 triliun pada 2021. Liabilitas BIRD banyak berkurang lantaran nilai utang usaha perseroan kepada pihak ketiga berkurang dari Rp150,84 miliar per 2020 menjadi Rp36,86 miliar pada 2021. Selain itu, utang jangka pendek BIRD kepada bank juga menurun jumlahnya dari Rp4,39 miliar pada 2020 menjadi Rp2 miliar pada 2021. Perusahaan juga mengalami penurunan liabilitas imbalan kerja dari nilai Rp108,86 miliar per 2020 menjadi Rp92,51 miliar pada 2021. Kemudian, ekuitas BIRD tercatat turun nilainya dari Rp5,23 triliun pada 2020 menjadi Rp5,15 triliun per akhir 2021. Kas dan setara kas yang dimiliki

emiten transportasi ini di akhir 2021 mencapai Rp945,64 miliar. Kinerja BIRD yang positif membuat nilai laba per saham emiten ini menjadi Rp3/unit. Sebelumnya, nilai kerugian per satuan saham BIRD mencapai Rp64/unit. Rahadian (2021) (www.cnbcindoensia.com).

Kesimpulannya bahwa PT Blue Bird menerapkan konservatisme akuntansi dengan tidak mengakui terburu-buru akan laba yang dicapai karena dari 2016-2020 terakhir perusahaan telah mengalami kerugian yang tidak sedikit dikarenakan pada tahun 2016 adalah tahun pertama perusahaan mengalami kerugian dimana muncul transportasi berbasis *online* dan mengakibatkan para pengemudi transportasi *offline* mengalami penurunan pendapatan. Hal ini dikarenakan biaya yang disuguhkan penyedia jasa transportasi *online* (gojek, grab) terbilang sangat murah jika dibandingkan dengan biaya transportasi *offline* serta pada tahun 2019 saat munculnya covid-19 atau saat diberlakukannya PSBB (Manoppo, et.al, 2019). Namun pada akhir 2021 perusahaan bisa beroperasi dengan lancar serta mendapatkan keuntungan dari tahun sebelumnya.

Keputusan manajer untuk menggunakan strategi konservatif atau tidak didasarkan pada sejumlah kriteria. *Growth Opportunities* adalah faktor pertama yang dapat mempengaruhi konservatisme akuntansi. Susanto & Ramdhani (2016) Perusahaan dapat meningkatkan investasinya dengan memanfaatkan prospek pertumbuhan (Rumpea, et al., 2020). Karena diharapkan perusahaan akan memperoleh keuntungan dari investasi tersebut, maka pasar bersikap positif terhadap investasi perusahaan.

Risiko litigasi adalah elemen lain yang mendorong konservatisme akuntansi. Risiko litigasi merupakan elemen eksternal karena penanam modal dan kreditur ialah individu yang dilindungi secara hukum yang dapat mengajukan tuntutan hukum terhadap korporasi untuk mempertahankan hak atau kepentingan mereka. Risiko litigasi terjadi dari perspektif kreditur sebab perusahaan tidak dapat melaksanakan operasinya sesuai kontrak. Risiko litigasi muncul melalui sudut pandang investor, sebab aktivitas perusahaan merugikan investor, bisa dilihat dalam laporan keuangan (Yusnaini, 2019).

Beberapa penelitian telah dilakukan untuk mengkaji aspek-aspek yang mempengaruhi konservatisme dalam akuntansi. Namun, studi tentang *growth*

opportunities terhadap konservatisme masih mengidentifikasi adanya kesenjangan penelitian. Sebagai contoh, Penelitian (Rumpea, et al., 2020) menunjukkan *growth opportunities* berpengaruh pada konservatisme akuntansi. Disisi lain, penelitian (Tazkiya & Sulastiningsih, 2020) menunjukkan bahwa *growth opportunities* tidak berpengaruh pada konservatisme akuntansi. Studi mengenai risiko litigasi pada konservatisme akuntansi menurut (Sinambela dan Almilia 2018) menunjukkan risiko ligilitas tidak berpengaruh pada konservatisme akuntansi sedangkan penelitian (Andani& Nurhayati, 2021) menunjukkan risiko litigasi berpengaruh pada konservatisme akuntansi.

Oleh karena itu, menurut kesenjangan penelitian dan perbedaan dari penelitian sebelumnya, saya ingin meneliti korelasi variabel-variabel yang mempengaruhi konservatisme akuntansi menggunakan *financial distress* sebagai variabel moderasi (Rahmi dan Baroroh 2022). Faktor moderasi ialah hubungan antara variabel bebas serta terikat dalam memperkuat atau memperlemahnya. *Financial distress* dipilih sebagai moderator karena dipahami sebagai munculnya tanda-tanda awal atau gejala kebangkrutan dalam memburuknya kondisi keuangan entitas, atau kondisi yang terjadi sebelum kepailitan. Temuan studi (Rahmi & Baroroh, 2022) dalam Penelitian tersebut terbukti bahwa *financial distress* tidak dapat memoderasi kepemilikan manajerial, risiko litigasi dan *leverage* terhadap konservatisme akuntansi. Variabel bebas *growth opportunities* dan risiko litigasi dipilih karena kedua variabel ini diharapkan berdampak pada konservatisme akuntansi sebagai variabel terikat, dan subjek studi ini ialah perusahaan jasa transportasi yang *listed* di BEI tahun 2016 - 2020.

Terjadinya hasil saling bertentangan dari penelitian sebelumnya karena perbedaan objek dan periode penelitian, mengakibatkan terjadinya *gap research*, maka peneliti melakukan penelitian tentang **“Pengaruh *Growth Opportunities* Dan Risiko Litigasi Terhadap Konservatisme Akuntansi Dengan *Financial Distress* Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Jasa Transportasi yang Terdaftar Di BEI Periode 2016-2020”**

1.2 Rumusan Masalah

Adapun rumusan masalah penelitian ini ialah sebagai berikut :

1. Apakah terdapat pengaruh *growth opportunities* pada konservatisme akuntansi?
2. Apakah terdapat pengaruh risiko litigasi pada konservatisme akuntansi?
3. Apakah *financial distress* dapat memoderasi pengaruh *growth oppotunies* pada konservatisme akuntansi?
4. Apakah *financial distress* dapat memoderasi pengaruh risiko litigasi pada konservatisme akuntansi?

1.3 Batasan Masalah

Dikarenakan banyak faktor yang dapat memprediksi keadaan konservatisme akuntansi, maka variabel diteliti penelitian ini hanya *growth opportunities* dan risiko litigasi pada konservatisme akuntansi dengan *financial distress* sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor jasa transportasi yang *listed* di BEI tahun 2016-2020.

1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian

1.4.1 Tujuan Penelitian

1. Untuk memperoleh bukti pengaruh *growth opportunities* pada konservatisme akuntansi.
2. Untuk memperoleh bukti pengaruh risiko litigasi pada konservatisme akuntansi.
3. Untuk memperoleh bukti kemampuan *financial distress* dalam memoderasi pengaruh *growth opportunities* pada konservatisme akuntansi.
4. Untuk memperoleh bukti kemampuan *financial distress* dalam memoderasi pengaruh risiko litigasi pada konservatisme akuntansi.

1.4.2 Manfaat Penelitian

1. Manfaat Teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi yang mendukung beberapa penelitian sebelumnya mengenai faktor yang dapat mempengaruhi konservatisme akuntansi dan sebagai referensi dalam penelitian khususnya tentang konservatisme.

2. Manfaat Praktisi

Penulis sebagai peneliti berharap bisa memberikan keterangan dan informasi yang merujuk pada masyarakat luas yang berkenaan dengan faktor yang mempengaruhi konservatisme akuntansi

1.5 Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan Penelitian ini terdiri atas 5 bab, yaitu:

BAB I PENDAHULUAN

Menguraikan penjelasan terhadap berbagai hal yang melatarbelakangi dikerjakannya penelitian ini dengan menampilkan landasan pemikiran. Rumusan masalah ialah tempat dalam menyampaikan hal krusial dari penelitian ini.

Tujuan penelitian yang dicantumkan dalam penulisan merupakan media untuk membuat hasil dari penelitian. Serta manfaat dari penelitian ini sebagai pemecahan masalah yang telah dikemukakan oleh penulis mengenai isu yang bertujuan untuk mengurangi masalah dan menciptakan solusi.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PERUMUSAN HIPOTESIS

Menguraikan tentang tinjauan, pengkajian dan analisis pustaka dari sumber mendukung penelitian ini sehingga terdapat kerangka pemikiran yang penting untuk menentukan atau membuat outline dengan teliti yang mencakup sampel, tempat dan sistem.

BAB III METODE PENELITIAN

Menguraikan tentang objek penelitian, variabel yang dipakai, metode penelitian, teknik pengumpulan data juga metode analisis data yang merujuk pada penelitian.

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

Memberikan hasil dari penelitian disertai dengan pembahasan secara teoritik ataupun metodologis bersumber dari data yang telah dikumpulkan dan dipelajari.

BAB V KESIMPULAN

Pada bagian ini menguraikan kesimpulan yang ditulis secara singkat, padat dan jelas agar mencakup keseluruhan hasil dan saran. Tujuan dari bab ini untuk bahan referensi dengan maksud dan tujuan pembaharuan penelitian kedepannya.

DAFTAR PUSTAKA

- Adhivinna, V. V., dan Ursula, A. E. (2018). Pengaruh kepemilikan manajerial ukuran perusahaan, leverage, dan growth opportunitiess terhadap konservatisme akuntansi. *Jurnal akuntansi*. Vol.6.
- Al et Firth. 2008. "Analisis Pengaruh Struktur Modal, Kepemilikan Manajerial, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Perusahaan Melalui *Agency Cost* Sebagai Variabel *Intervening*: Perbandingan Perusahaan yang Mengalami Financial Distress dan Tidak Pada Tahun 2014". *Jurnal SNA 17 Mataram*. Universitas Mataram: Lombok.
- Altman, Edward I. (1968): *Financial Ratios, Discriminant Analysis and the Prediction of Corporate Bankruptcy*. In: *The Journal of Finance*, 22(4), 589-609.
- Ananda, R. L., & Purnomo, L. I. (2022). Pengaruh Risiko Litigasi dan Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2020). *Pro@ ksi*, 1(1), 727-740.
- Andani, M., & Nurhayati, N. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Resiko Litigasi Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Dinamika Ekonomi-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 14(1), 206-224.
- Andry, W. (2005). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi prediksi peringkat obligasi. *Buletin Ekonomi Moneter dan Perbankan*, 8(2), 243-262.
- Antonio, M. S. I. (2001). *Bank Syariah: dari teori ke praktik*. Gema Insani.
- Ardi, A., Kamaliah, K., & Indrawati, N. (2019). Pengaruh konflik kepentingan dan tingkat kesulitan keuangan terhadap konservatisme akuntansi dengan risiko litigasi sebagai variabel pemoderasi. *Jurnal Ekonomi*, 27(2), 160-171.
- Beaver, W. H., M. Correia, dan M. McNichols. 2011. *Financial Statement Analysis and the Prediction of Financial Distress*. Hannover: Now Publishers Inc. Vol.5 (2) , 99-173.
- Bei, Z., & Wijewardana, W. P. (2012). *Financial leverage, firm growth and financial strength in the listed companies in Sri Lanka*. *Procedia-social and behavioral sciences*, 40, 709-715.

- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2018). Dasar-dasar manajemen keuangan.
- Esa Anti Ursula, P. A. U. (2018). Pengaruh Kepemilikan Manajerial Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Dan *Growth Opportunities* Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Akuntansi Vol. 6 No. 2 Desember 2018*, 194-206.
- Fatmawati, Nia (2019). *Pengaruh Debt Covenant, Financial Distress, Dan Litigation Risk Pada Konservatisme Akuntansi Dengan Institutional Ownership Sebagai Variabel Moderating*. Skripsi : Universitas Malang
- Feltham, G. A. and Ohlson, J. A. (1995). Valuation and Clean Surplus Accounting for Operating and Financial Activities, *Contemporary Accounting Research*, 11(2), 689-731.
- Fera, Y. Pengaruh Financial Distress, Growth Opportunities, Debt Covenant dan Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019). *Jurnal Kajian Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi UNTAN (KIAFE)*, 10(4).
- Firmasari, D. (2016). *Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Financial Distress Terhadap Konservatisme Akuntansi* (Doctoral dissertation, Airlangga University).
- Fitri, N. E., & Herlambang, L. (2016). Pengaruh Rasio Profitabilitas, Rasio Solvabilitas, dan Rasio Likuiditas Terhadap Return Saham Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar dalam Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) PERIODE 2011–2014. *Jurnal Ekonomi Syariah Teori dan Terapan*, 3(8), 625-642.
- Ghozali, I. (2016). Aplikasi Analisis multivariete dengan program IBM SPSS 23 (Edisi 8). *Cetakan ke VIII. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro*, 96.
- Givoly, D., & Hayn, C. (2002). Rising Conservatism: Implication for Financial Analysis, *Financial Analysis Journal*.
- Goni, M. R., Tampi, D. L., & Manoppo, W. S. (2019). Analisis Rasio Keuangan Pada PT. Bluebird Tbk Setelah Adanya Sarana Transportasi Berbasis Online. *JURNAL ADMINISTRASI BISNIS (JAB)*, 8(1), 71-78.

- Harahap, S. N. (2012). Peranan struktur kepemilikan, debt covenant, dan growth opportunities terhadap konservatisme akuntansi. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 1(2), 69-73.
- Hellman, N. (2007). Under IFRS accounting conservatism. *Stockholm School of Economics*.
- Hotimah, H. H. H., & Retnani, E. D. (2018). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, Rasio Leverage, Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 7(10).
- Idx. Akses pada 25 mei 2022. Dari www.idx.co.id
- Jay M. Smith dan K. Fred Skousen, 2007, *Akuntansi Intermediate*, Edisi Sembilan, Jakarta, Penerbit Erlangga.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of financial economics*, 3(4), 305-360.
- Juanda, A. (2007). Pengaruh Risiko Litigasi Dan Tipe Strategi Terhadap Hubungan Antara Konflik Kepentingan Dan Konservatisme Akuntansi. *Simposium Nasional Akuntansi X*, 3(2), 54-67.
- Kiryanto dan Supriyanto, Edy. 2006. *Pengaruh Moderasi Size terhadap Hubungan Antara Konflik Kepentingan dan Konservatisme Akuntansi*. SNA IX, Ikatan Akuntan Indonesia.
- Kurniawati, A. R., & Budiharto, P. P. (2016). Tanggung Jawab Emiten yang Mengajukan Permohonan Voluntary Delisting terhadap Pemegang Saham Emiten. *Diponegoro Law Journal*, 5(3), 1-10.
- Lafond, Ryan., dan Watts, R.L. (2006). "The Information Role of Conservative Financial Statements", Social Science Research Network Electronic Paper Collection.
- Mastuti, F., Saifi, M., & Azizah, D. F. (2013). Altman z-score sebagai salah satu metode dalam menganalisis estimasi kebangkrutan perusahaan. *Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya Malang*.

- Nurjanah, I., & Purnama, D. (2020). Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Struktur Aset, Profitabilitas Dan Pengaruhnya Terhadap Kebijakan Hutang. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Ilmu Akuntansi*, 1(2), 260-269.
- Pramudita, N. (2012). Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan dan Tingkat Hutang terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 1(2), 1-6.
- Putri, W. W. R., Tartilla, N., & Pamungkas, M. N. (2020). Analysis Of The Factors That Affect The Company's Accounting Conservatism. *The Accounting Journal of Binaniaga*, 5(2), 101-112.
- Rahardian, Lulu 2021 Gara-Gara Ini Blue Bird Berbalik Untung Pada 2021. Akses pada 25 februari 2022 dari <https://www.cnbcindonesia.com/market/20220329112845-17-326837/gara-gara-ini-blue-bird-berbalik-untung-pada-2021>
- Rahmi, E., & Baroroh, N. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Risiko Litigasi dan Leverage terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Financial Distress sebagai Variabel Moderating. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 6(1), 1043-1055.
- Rumapea, M., Purba, D., & Panjaitan, F. F. (2020). Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar Di Bei. *Methodika: Jurnal Akuntansi dan Keuangan Methodist*, 3(1), 39-53.
- Saputra, A. T., Bagia, I. W., Yulianthini, N. N., & SE, M. (2016). Pengaruh kepuasan kerja dan loyalitas karyawan terhadap kinerja karyawan. *Jurnal Manajemen Indonesia*, 4(1).
- Sari, W. P. (2020). *The effect of financial distress and growth opportunities on accounting conservatism with litigation risk as moderated variables in manufacturing companies listed on BEI. Budapest International Research and Critics Institute (BIRCI-Journal): Humanities and Social Sciences*, 3(1), 588-597.
- Savitri, E. (2016). Akuntansi Konservatisme Cara Pengukuran, Tinjauan Empiris dan Faktor-faktor yang Mempengaruhinya (p. 24).

- Sinambela, M. O. E., & Almilia, L. S. (2018). Faktor-faktor yang mempengaruhi konservatisme akuntansi. *Jurnal Ekonomi dan bisnis*, 21(2), 289-312.
- Skousen, M. (2007). The big three in economics: Adam Smith. *Karl Marx and John Maynard*.
- Soentoro, A. I. (2015). Cara mudah belajar metodologi penelitian dengan aplikasi statistika.
- Sorter, G. H. (1983). Hendriksen, " Accounting Theory", (Book Review). *The Accounting Review*, 58(3), 654.
- Statement of Financial Accounting Concepts (SFAC) No. 2.*
- Sugihamretha, I. D. G. (2020). Respon kebijakan: Mitigasi dampak wabah Covid-19 pada sektor pariwisata. *Jurnal Perencanaan Pembangunan: The Indonesian Journal of Development Planning*, 4(2), 191-206.
- Sugiyono, D. (2013). Metode penelitian pendidikan pendekatan kuantitatif, kualitatif dan R&D.
- Sulastri, S., & Anna, Y. D. (2018). Pengaruh financial distress dan leverage terhadap konservatisme akuntansi. *AKUISISI Jurnal Akuntansi*, 14(1), 58-68.
- Suryani, H. (2015). Metode riset kuantitatif: Teori dan aplikasi pada penelitian bidang manajemen dan ekonomi Islam. *Jakarta: Prenada Group*.
- Susanto, B., & Ramadhani, T. (2016). Faktor-faktor yang memengaruhi konservatisme (studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2010-2014). *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, 23(2).
- Tazkiya, H., & Sulastiningsih, S. (2020). Pengaruh growth opportunity, financial distress, CEO retirement terhadap konservatisme akuntansi. *Kajian Bisnis Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Widya Wiwaha*, 28(1), 13-34.
- Tista, K. W. N., & Suryanawa, I. K. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Potensi Kesulitan Keuangan Pada Konservatisme Akuntansi Dengan Leverage Sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 18(3), 2477-2504.

- Utama, E. P., & Titik, F. (2018). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial Dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Pada Subsektor Telekomunikasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2016). *eProceedings of Management*, 5(1).
- Watts, R. L. (2003). Conservatism in accounting part I: Explanations and implications. *Accounting horizons*, 17(3), 207-221.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). Positive accounting theory.
- Widya, Widya. "Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pilihan Perusahaan Terhadap Akuntansi Konservatif." *The Indonesian Journal of Accounting Research* 8.2(2005).
- Yusnaini, Y. (2019). The Effect Of Financial Distress, Litigation Risk, And Growth Opportunities On Accounting Conservatism With Leverage As Moderating In Manufacturing Companies Listed In Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Public Budgeting, Accounting and Finance*, 2(3),1-13.

Website Perusahaan Resmi:

www.assarent.co.id/

www.bluebirdgroup.com/

www.casgroup.co.id/

www.ir-id.aaid.co.id/

www.jatigroup.com/

www.tanahlaut.co.id/

www.lorena-transport.com/

www.mitrarajasa.com/

www.nellydwiputri.co.id/

www.nusantaraport.id/

www.sidomulyo.com/



Library Innovation Unit
LIU