

“ANALISIS RISIKO LITIGASI, DEBT COVENANT, DAN  
KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS LABA  
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(STUDI PADA PERUSAHAAN *PROPERTY & REAL ESTATE* YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA) DI MASA PANDEMI  
COVID-19.”

## SKRIPSI

*Diajukan untuk memenuhi tugas – tugas  
dan syarat – syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi*



*Disusun Oleh:*

**PRODENSIA APRI BANO**

**Nomor Pokok : A.2018.1.34686**

**Jurusan : Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI STIE (STIE)**

**MALANGKUCECWARA**

**MALANG**

**2022**

“ANALISIS RISIKO LITIGASI, DEBT COVENANT, DAN  
KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS LABA  
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(STUDI PADA PERUSAHAAN *PROPERTY & REAL ESTATE* YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA) DI MASA PANDEMI  
COVID-19.”

SKRIPSI

*Diajukan untuk memenuhi tugas – tugas  
dan syarat – syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi*



*Disusun Oleh:*

**PRODENSIA APRI BANO**

**A.2018.1.34686**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI STIE (STIE)**

**MALANGKUCEWARA**

**MALANG**

**2022**

# LEMBAR PENGESAHAN

## SKRIPSI

ANALISIS RISIKO LITIGASI, DEBT COVENANT, DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN PROPERTY & REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA) DI MASA PANDEMI COVID-19

Oleh:  
PRODENIA APRI BANG  
A.2018.1.34686

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal:  
10 Februari 2022 dan dinyatakan LULUS



Mengetahui,  
Ketua STIE Malangkuççwana,

  
Des. BUSYAMIN, M.M., Ph.D

## LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

### PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 23 Januari 2022

Mahasiswa  


Pradeno Aji Bano

NPK: A.2018.1.34686

# SURAT RISET PENELITIAN

Pertemuan Pengelola Pendidikan Malangkuçęwara (P3M)



**STIE MALANGKUÇĘWARA**  
d.b. ABM School of Economics



Terakreditasi "A" AKUNTANSI 2203/SK/BAK-PT/Anad/SK/2018  
Terakreditasi "A" MANAJEMEN 2212/SK/BAK-PT/Anad/SK/2018

## SURAT KETERANGAN

Nomor: 0112.6/BAAK/1/2022

Ketua Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkuçęwara Malang menerangkan bahwa:

Nama : PRODENSIA APRI BANO  
NPK : A.2018.1.34686  
Jurusan : AKUNTANSI  
Alamat : Jalan Candi Kalasan II, No. 12

Adalah mahasiswa STIE Malangkuçęwara yang telah mengadakan riset dengan data diambil dari website Bursa Efek Indonesia untuk menyelesaikan tugas akhir dengan judul:

**"Analisis Risiko Litigasi, Debt Covenant dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Kualitas Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Sektor Property & Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia) Di Masa Pandemi Covid-19"**

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 27 Januari 2022  
Ketua Program Studi Akuntansi



**Dr. R. Widanarni Pudjiastuti, Ak., M.Si., CA**  
NIK. 202.710.246

## UCAPAN TERIMA KASIH

Segala puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena hanya atas berkat dan rahmatnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar.

Penulis juga menyadari bahwa tanpa adanya bantuan dan dorongan dari berbagai pihak, maka penyelesaian skripsi ini tidak akan tercapai. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih dan penghargaan setinggi-tingginya kepada:

1. Sugeng Hariadi, S.E, MM, Ak, CA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing, memberikan masukan, motivasi, dan dukungan kepada penulis selama proses penyelesaian skripsi.
2. Dyah Aruning Puspita, S.E, Ak, MM, CA selaku dosen partner yang telah memberikan masukan berupa kritik dan saran yang bermanfaat dan membangun pada saat pelaksanaan Seminar Proposal dan Seminar Hasil.
3. Ibu Danesty, Ibu Dwi Nita, dan Ibu Illah selaku dosen penguji.
4. Pak Nanang Purwanto (alm) dan Ibu Evi Maria selaku dosen wali.
5. Seluruh dosen STIE MALANGKUCECWARA untuk semua ilmu, nasihat, dukungan, dan bimbingan yang telah diberikan selama perkuliahan.
6. Kedua orang tua penulis Bapak Fransiskus dan Ibu Bernadetha yang senantiasa mendoakan, perhatian, motivasi, nasihat, dan dukungan baik secara moral maupun financial.
7. Saudara penulis Nogi, Nona, Rio, Sr. Maria Ana, dan Gress yang juga senantiasa mendoakan, perhatian, motivasi, nasihat, dan dukungan baik secara moral maupun financial.
8. Teman seperjuangan penulis Ka Ike, Clara, Mama Kos (Yuni), Nona Acha, dan Levi yang selalu mendengarkan keluh kesah penulis dan juga memberikan motivasi serta dukungan selama proses penyelesaian skripsi. Terima kasih juga kepada teman-teman yang telah bersedia menjadi Partisipan saat pelaksanaan Seminar Proposal dan Seminar Hasil (Ka ike, Clara, Erina, Jull, Crystall, dan Lidya)
9. TREASURE yang telah menemani dan menghibur Penulis saat masa-masa sulit.
10. Terima kasih untuk Penulis yang telah berjuang dan bertahan hingga akhirnya bisa sampai pada titik ini.

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh risiko litigasi, debt covenant, dan konservatisme akuntansi terhadap kualitas laba dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur sector property & real estate yang terdaftar di BEI periode tahun 2020. Jenis data dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif yang diolah dengan menggunakan SPSS 23. Sedangkan untuk pemilihan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*, yaitu teknik pengambilan sampel dengan kriteria tertentu. Sampel dalam penelitian ini adalah 36 perusahaan dengan total jumlah data sebanyak 36.

Berdasarkan hasil pengujian dapat diketahui bahwa risiko litigasi dan debt covenant tidak berpengaruh terhadap kualitas laba. Sedangkan konservatisme akuntansi berpengaruh terhadap kualitas laba. Ukuran perusahaan juga tidak dapat atau mampu memoderasi pengaruh risiko litigasi dan debt covenant terhadap kualitas laba, tetapi ukuran perusahaan dapat atau mampu memoderasi pengaruh konservatisme akuntansi terhadap kualitas laba.

Kata kunci: risiko litigasi, debt covenant, konservatisme akuntansi, kualitas laba, dan ukuran perusahaan.

## **ABSTRACT**

This study aims to determine the effect of litigation risk, debt covenants, and accounting conservatism on earnings quality with firm size as a moderating variable in property & real estate sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020. The type of data in this study is a quantitative method that is processed by using SPSS 23. Meanwhile for the selection of samples using purposive sampling technique, namely the technique of taking samples with certain criteria. The sample in this study were 36 companies with a total of 36 data.

Based on the test results, it can be seen that litigation risk and debt covenants have no effect on earnings quality. Meanwhile, accounting conservatism has an effect on earnings quality. Firm size also cannot or is able to moderate the effect of litigation risk and debt covenants on earnings quality, but firm size can or is able to moderate the effect of accounting conservatism on earnings quality.

**Keywords:** litigation risk, debt covenants, accounting conservatism, earnings quality, and company size.



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur Penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat rahmat dan bimbingan-Nya sehingga Penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Analisis Risiko Litigasi, Debt Covenant, dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Kualitas Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan *Property & Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia) Di Masa Pandemi Covid-19**” dengan lancar tanpa gangguan apapun.

Penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat yang harus dipenuhi dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi dari Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Malangkececwara Malang.

Penulis juga sangat menyadari bahwa dalam penyajian skripsi ini masih terdapat kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan juga kritik yang membangun agar skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Malang, 28 Februari 2022

Penulis,

Prodensia Apri Bano

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
LEMBAR RIWAYAT HIDUP .....	v
SURAT RISET PENELITIAN .....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH .....	vii
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT.....	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
LAMPIRAN .....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	2
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	7
2.1 Tinjauan Teori .....	7
2.2 Penelitian Terdahulu.....	9
2.3 Model Konseptual Penelitian.....	14
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	14
BAB III METODE PENELITIAN .....	18
3.1 Jenis Penelitian.....	18
3.2 Populasi dan Sampel .....	18
3.3 Variabel dan Pengukuran.....	19
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	21
3.5 Metode Analisis.....	22
BAB IV PEMBAHASAN .....	26
4.1 Hasil analisis data penelitian.....	26
4.2 Hasil pengujian dan pembahasan .....	35

BAB V PENUTUP .....	39
5.1 Kesimpulan.....	39
5.2 Saran .....	39
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	40
DAFTAR PUSTAKA .....	41
LAMPIRAN.....	44

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.2 PenelitianTerdahulu .....	9
Tabel 3.1 Tahap seleksi sampel.....	19
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....	26
Tabel 4.2 Kolmogorov Smirnov.....	29
Tabel 4.3 Uji Multikolonieritas.....	30
Tabel 4.4 Rank Spearman .....	32
Tabel 4.5 Koefisien Determinasi (R2).....	33
Tabel 4.6 Uji t .....	34

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.3 Kerangka Konseptual .....	14
Gambar 4.1 Grafik Normal P-Plot .....	28
Gambar 4.2 Grafik Scatterplot .....	31

## **LAMPIRAN**

LAMPIRAN 1 DAFTAR SAMPEL PERUSAHAAN.....	44
LAMPIRAN 2 GABUNGAN VARIABEL PENGUKURAN.....	45
LAMPIRAN 3 OUTPUT HASIL PENELITIAN .....	46