

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN KONFLIK  
KEPENTINGAN TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI DENGAN  
RISIKO LITIGASI SEBAGAI PEMODERASI**

**SKRIPSI**



**Diajukan Oleh:**

**AGCRISTINA COLLIA AGATA**

**17013010114/FEB/EA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR  
2021**

**SKRIPSI**

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN KONFLIK  
KEPENTINGAN TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI DENGAN  
RISIKO LITIGASI SEBAGAI PEMODERASI**

Disusun Oleh :

**AGCRISTINA COLLIA AGATA**  
**17013010114 / FEB / EA**

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan dipublikasikan pada Jurnal Sinta 1-6 oleh Tim Penilaian Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jatim  
Pada Tanggal : 09 Juli 2021

Pembimbing :  
Pembimbing Utama

**Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA**  
**NIP. 196812151994032001**

Tim Penilai :  
Ketua,

**Dra. Erry Andhaniwati, M.Aks., Ak., CA**  
**NIP. 195912231992032001**

Pembimbing Pendamping

**Astrini Aning Widoretno, S.A., M.Ak., Ak**  
**NIP. 17219910426016**

Anggota,

**Dra. Ec. Dyah Ratnawati, MM**  
**NIP. 196702131991032001**

Mengetahui,

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

**Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**

19 JUL 2021



**Prof. Dr. Syamsul Huda, SE, MT**  
**NIP. 19590828 199003 1 00 1**

## **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan konflik kepentingan terhadap konservatisme akuntansi. Selain itu penelitian ini juga bertujuan untuk menguji dan menganalisis risiko litigasi memoderasi pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan konflik kepentingan terhadap konservatisme akuntansi.

Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif menggunakan data sekunder. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2015-2019 yaitu sebanyak 19 perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan purposive sampling sehingga terpilih 50 unit analisis. Teknik pengumpulan data menggunakan studi dokumentasi dan analisis data yang digunakan yaitu SmartPLS 3.0.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa CSR berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi, konflik kepentingan tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi, risiko Litigasi tidak mampu memoderasi CSR terhadap konservatisme akuntansi, dan risiko litigasi mampu memoderasi lebih tepatnya memperlemah konflik kepentingan terhadap konservatisme akuntansi.

**Kata kunci:** *Corporate social responsibility, Konflik Kepentingan, Konservatisme Akuntansi, dan Risiko Litigasi.*

## **Abstract**

This study aims to examine and analyze the influence of Corporate Social Responsibility and conflict of interest on accounting conservatism. This study also aims to examine and analyze of litigation risk moderating the Corporate Social Responsibility and conflict of interest to accounting conservatism.

This type of study is quantitative study using secondary data. The population in this study were 19 consumer non-cyclicals manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2015-2019 period. The sampling technique used purposive sampling so that 50 units of analysis were selected. Data collection techniques using documentation study and data analysis used was SmartPLS 3.0.

The results of this study indicate that CSR has a positive effect on accounting conservatism, conflicts of interest have no effect on accounting conservatism, litigation risk is not able to moderate CSR against accounting conservatism, and litigation risk is able to moderate, to more precisely, weaken conflicts of interest due to accounting conservatism.

**Keyword:** *Corporate social responsibility, Conflict of interest, accounting conservatism, and litigation risk.*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat dan nikmat karunia-Nya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik.

Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Strata 1 (S1) Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur. Judul yang penulis ajukan adalah "**Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Konflik Kepentingan terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Risiko Litigasi Sebagai Pemoderasi.**"

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan dan penulisan skripsi ini telah mendapat banyak dukungan, semangat, serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini dengan kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya serta menuntun penulis dijalani yang benar sehingga skripsi dapat terselesaikan.
2. Prof. Dr. Ir. Ahmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
3. Prof. Dr. Drs. Ec. Syamsul Huda, MT selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
4. Dr. Drs. Ec. Eko Purwanto, M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.

5. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
6. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
7. Dr. Dwi Suhartini, M.Ak, CMA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan ilmu dan membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi.
8. Astrini Aning Widoretno, S.A., M.Ak., Ak selaku dosen pembimbing pendamping skripsi yang telah memberikan ilmu dan membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi.
9. Dosen-dosen akuntansi yang telah mengajarkan ilmu dan pengetahuan yang sangat bermanfaat selama menjalankan pendidikan Strata 1 Akuntansi beserta seluruh staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
10. Ibu Wagiyem dan Bapak Yudiono sebagai orang tua penulis yang senantiasa sabar, mendoakan, mendidik, dan memotivasi untuk mencapai kesuksesan penulis.
11. Saudara terkasih Ayu dan Azwar yang selalu memberikan dukungan secara moril dan materiil.
12. Sahabat-sahabat terkasih sejak SMA Bellynda, Afrida, dan Laras yang selalu memberi motivasi dan semangat dalam segala kesusahan serta menjadi penghibur saat penulis merasa jemu.

13. Sahabat-sahabat terkasih kuliah Vindi, Aprillia, Aprilista, Delviana, rendy, Dony, dan Anisa yang selalu membantu dan bertukar pikiran serta memberi motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
14. Pihak-pihak lain yang memberikan bantuan secara langsung maupun tidak langsung dalam penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan kemampuan, pengetahuan, wawasan, dan pengalaman yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu, penulis menghargai kritik dan saran yang membangun demi terwujudnya penulisan skripsi yang baik. Semoga skripsi ini bermanfaat pihak-pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 28 Mei 2021

Pernulis

DAFTAR ISI

## HALAMAN JUDUL

## **LEMBAR PENGESAHAN**

<b>KATA PENGANTAR</b>	i
<b>DAFTAR ISI</b>	iv
<b>DAFTAR TABEL</b>	vii
<b>DAFTAR GAMBAR</b>	viii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b>	xiv
<b>Abstrak</b>	x
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	1
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Perumusan Masalah .....	8
1.3    Tujuan Penelitian .....	8
1.4    Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	10
2.1    Penelitian Terdahulu .....	10
2.2    Landasan Teori .....	23
2.2.1    Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	23
2.2.2    Teori Akuntasi Positif .....	24
2.2.3    Teori Stakeholder (Stakeholder Theory) .....	26
2.2.4    Corporate Social Responsibility (CSR).....	28
2.2.5    Konflik Kepentingan .....	30
2.2.6    Risiko Litigasi .....	31
2.2.7    Konservativisme Akuntansi.....	32
2.3    Hubungan Antar Variabel .....	35
2.3.1.    Pengaruh CSR terhadap Konservativisme Akuntansi.....	35
2.3.2.    Pengaruh Konflik Kepentingan terhadap Konservativisme Akuntansi 37	
2.3.3.    Pengaruh Risiko Litigasi terhadap hubungan CSR dengan Konservativisme Akuntansi.....	38
2.3.4.    Pengaruh Risiko Litigasi terhadap Hubungan Konflik Kepentingan dengan Konservativisme Akuntansi .....	40

2.4	Kerangka Pikir Penelitian .....	41
2.5	Hipotesis .....	42
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	.....	<b>39</b>
3.1	Jenis dan Objek Penelitian.....	39
3.1.1	Jenis Penelitian.....	39
3.1.2	Objek dan Subjek Penelitian .....	39
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	39
3.3	Teknik Penentuan Sampel .....	43
3.3.1	Populasi .....	43
3.3.2	Sampel.....	44
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	45
3.4.1	Jenis Data.....	45
3.4.2	Sumber Data.....	45
3.4.3	Teknik Pengumpulan Data.....	46
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis .....	46
3.5.1	Teknik Analisis .....	46
3.5.2	Uji Outer Model .....	47
3.5.3	Uji Validitas .....	47
3.5.4	Uji Reliabilitas .....	48
3.5.5	Uji Inner Model.....	49
3.5.6	Uji Hipotesis .....	49
<b>BAB IV PEMBAHASAN</b>	.....	<b>51</b>
4.1	Gambaran Umum Objek dan Subjek Penelitian .....	51
4.2	Deskripsi Data Penelitian .....	51
4.2.1	Corporate Social Responsibility (SCR).....	52
4.2.2	Konflik Kepentingan .....	53
4.2.3	Risiko Litigasi .....	53
4.2.4	Konservatisme Akuntansi.....	53
4.3	Hasil Penelitian .....	54
4.3.1	Menilai Outer Model .....	54
4.3.1.1	Convergent Validity .....	54
4.3.1.2	Discriminant Validity.....	55
4.3.1.3	Composite Reliability.....	56

4.3.2	Pengujian Inner Model .....	57
4.3.2.1	R-Square .....	57
4.3.2.2	F-Square.....	57
4.4	Pengujian Hipotesis .....	58
4.5	Pembahasan.....	61
4.5.1	Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	61
4.5.2	Pengaruh Konflik Kepentingan Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	62
4.5.3	Pengaruh Corporate Social Responsibility yang Dimoderasi oleh Risiko Litigasi Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	64
4.5.4	Pengaruh Konflik Kepentingan yang Dimoderasi Risiko Litigasi Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	65
4.6	Implikasi dan Keterbatasan .....	66
4.6.1	Implikasi.....	66
4.6.2	Keterbatasan.....	67
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>68</b>
5.1	Kesimpulan .....	68
5.2	Saran .....	69

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1</b> Penelitian Terdahulu .....	18
<b>Tabel 3.1</b> Pemilihan Sampel .....	44
<b>Tabel 3.2</b> Sampel Penelitian .....	45
<b>Tabel 4.1</b> Hasil Statistik Deskriptif.....	52
<b>Tabel 4.2</b> Outer Loading .....	54
<b>Tabel 4.3</b> Discriminant Validity.....	55
<b>Tabel 4.4</b> Akar Kuadrat AVE .....	56
<b>Tabel 4.5</b> Composite Reliability.....	56
<b>Tabel 4.6</b> R-Square.....	57
<b>Tabel 4.7</b> F-Square .....	58
<b>Tabel 4.8</b> Hasil Path Coefficencts .....	58
<b>Tabel 4.9</b> Hasil Analisis Hipotesis .....	60

## **DAFTAR GAMBAR**

**Gambar 2.1** Kerangka Pikir Penelitian ..... 42

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1: Daftar Populasi Penelitian Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Primer (*Consumer Non-Cyclicals*).

Lampiran 2: Daftar Sampel Penelitian Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Primer (*Consumer Non-Cyclicals*).

Lampiran 3: Daftar Indikator Pengungkapan CSR Menurut GRI-G4.

Lampiran 4: Hasil Tabulasi Data yang Siap Diolah

Lampiran 5: Hasil Olah Data