

**PENGARUH ASIMETRI INFORMASI DAN *INCOME SMOOTHING*
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI DENGAN RISIKO
LITIGASI SEBAGAI PEMODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SEKTOR BARANG KONSUMSI PRIMER DI BEI
TAHUN 2019– 2023)**

SKRIPSI



Oleh:
Nimas Caesar R. K.
20013010160/FEB/EA

Kepada
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2025

**PENGARUH ASIMETRI INFORMASI DAN *INCOME SMOOTHING*
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI DENGAN RISIKO
LITIGASI SEBAGAI PEMODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SEKTOR BARANG KONSUMSI PRIMER DI BEI
TAHUN 2019– 2023)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Oleh:
Nimas Caesar R. K.
20013010160/FEB/EA**

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2025**

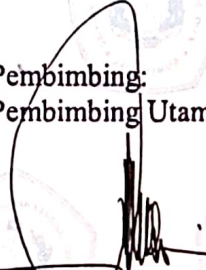
SKRIPSI
PENGARUH ASIMETRI INFORMASI DAN *INCOME SMOOTHING*
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI DENGAN RISIKO
LITIGASI SEBAGAI PEMODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SEKTOR BARANG KONSUMSI PRIMER DI BEI
TAHUN 2019– 2023)

Disusun Oleh:


Nimas Caesar R. K.
20013010160/FEB/EA

telah dipertahankan dihadapan
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
pada tanggal 10 Januari 2025


Pembimbing:
Pembimbing Utama


Dr. Gideon Setyo B. M. Si., CFA
NIP. 196706222021211001

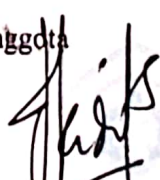
Tim Penguji:
Ketua


Drs. Ec. Sjaief Hidayat, M.Si
NIP.196006141988031001


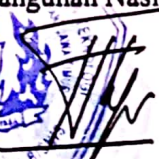
Pembimbing Pendamping


Acynthia Ayu Wilasittha, S.E., M.S.A
NIP. 199010172024062001

Anggota


Dr. Rida Perwita Sari, S.E., M.Aks.
Ak., GA., CPA., CIPSAS
NIP.198412262024062001

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur



Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M. Si, CRP
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Nimas Caesar Ratu Kinaryosih
NPM : 20013010160
NIK : 3578315206020001
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya / 12 Juni 2002
Alamat : Jl. Manukan Lor IV-i/42, Surabaya
Judul Artikel : *Factors Affecting Accounting Conservatism with Litigation Risk as a Moderator in Consumer Non-Cyclicals Companies Listed on IDX*

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran / terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 14 Januari 2025



Nimas Caesar Ratu Kinaryosih

KATA PENGANTAR

Peneliti panjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya yang telah mengantarkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Skripsi dengan judul "Pengaruh Asimetri Informasi dan *Income Smoothing* terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Risiko Litigasi sebagai Pemoderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Primer di BEI Tahun 2019-2023)" ini merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN "Veteran" Jawa Timur. Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan tercapai tanpa bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Ir. Akhmad Fauzi, M. MT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFrA, CBV., CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
4. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks. selaku Koordinator Jurusan S1 Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
5. Dr. Gideon Setyo Budiwitjaksono, M.Si., CFrA selaku dosen pembimbing yang memberikan ilmu, motivasi, dukungan, arahan, dan waktunya selama proses penyusunan skripsi ini.

6. Acynthia Ayu Wilasittha, S.E., M.S.A selaku dosen pembimbing pendamping yang memberikan ilmu, motivasi, dukungan, arahan, dan waktunya selama proses penyusunan skripsi ini.
7. Dosen-dosen Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah mengajarkan peneliti banyak hal selama masa perkuliahan.
8. Ibu Murni dan Bapak Siswoko sebagai orang tua peneliti yang sangat mendukung peneliti baik secara lisan maupun doa, serta memfasilitasi apapun yang peneliti butuhkan selama penyusunan skripsi.
9. Sahabat-sahabat peneliti yang tersayang, yang selalu mendukung dan mengapresiasi, yaitu Riska, Arifah, Dinna, Tiara, dan Dewa.
10. Pihak-pihak lain yang memberikan bantuan secara langsung maupun tidak langsung dalam penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi penyempurnaan di masa depan.

Surabaya, 22 Oktober 2024

Peneliti

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
ABSTRAK	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	13
1.3. Tujuan Penelitian	13
1.4. Manfaat Penelitian	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	16
2.1. Penelitian Terdahulu	16
2.2. Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dengan Sekarang	25
2.3. Landasan Teori	26
2.3.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	26
2.3.2. Konservatisme Akuntansi	27
2.3.2.1. Pengukuran Konservatisme Akuntansi	28
2.3.3. Asimetri Informasi	29
2.3.4. <i>Income Smoothing</i>	30
2.3.5. Risiko Litigasi	31
2.4. Kerangka Pemikiran.....	31
2.5. Pengembangan Hipotesis	32
2.5.1. Pengaruh Asimetri Informasi terhadap Konservatisme Akuntansi	32
2.5.2. Pengaruh <i>Income Smoothing</i> terhadap Konservatisme Akuntansi	33
2.5.3. Pengaruh Risiko Litigasi terhadap Hubungan Antara Asimetri Informasi dengan Konservatisme Akuntansi	35

2.5.4.	Pengaruh Risiko Litigasi terhadap Hubungan Antara <i>Income Smoothing</i> dengan Konservatisme Akuntansi	36
BAB III METODE PENELITIAN		38
3.1.	Jenis dan Objek Penelitian	38
3.1.1.	Jenis Penelitian.....	38
3.1.2.	Objek Penelitian	38
3.2.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	39
3.2.1.	Variabel Dependen (Y).....	39
3.2.2.	Variabel Independen (X)	40
3.2.2.1.	Asimetri Informasi.....	40
3.2.2.2.	Income Smoothing.....	41
3.2.3.	Variabel Moderasi (Z)	43
3.2.3.1.	Kriteria Variabel Moderasi (Z).....	44
3.3.	Teknik Penentuan Sampel	45
3.3.1.	Populasi	45
3.3.2.	Sampel	46
3.4.	Teknik Pengumpulan Data	49
3.4.1.	Jenis Data.....	49
3.4.2.	Sumber Data.....	49
3.4.3.	Pengumpulan Data	49
3.5.	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	50
3.5.1.	Teknik Analisis Data	50
3.5.1.1.	Outer Model	50
3.5.1.2.	Inner Model.....	52
3.5.2.	Uji Hipotesis	52
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		54
4.1.	Gambaran Objek Penelitian.....	54
4.2.	Deskripsi Hasil Penelitian	56
4.2.1.	Konservatisme Akuntansi.....	56
4.2.2.	Asimetri Informasi	57
4.2.3.	<i>Income Smoothing</i>	59

4.2.4.	Risiko Litigasi	60
4.3.	Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	62
4.3.1.	Pengujian Outer Model.....	62
4.3.1.1.	Convergent Validity (Validitas Konvergen)	62
4.3.1.2.	Discriminant Validity (Validitas Diskriminan)	63
4.3.1.3.	Reliability (Reliabilitas).....	64
4.3.2.	Pengujian Inner Model	65
4.3.3.	Pengujian Hipotesis	66
4.4.	Pembahasan	68
4.4.1.	Pengaruh Asimetri Informasi Terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Primer (<i>Consumer Non-Cyclicals</i>) Periode 2019-2023.....	68
4.4.2.	Pengaruh <i>Income Smoothing</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Primer (<i>Consumer Non-Cyclicals</i>) Periode 2019-2023.....	69
4.4.3.	Pengaruh Asimetri Informasi Terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Risiko Litigasi sebagai Pemoderasi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Primer (<i>Consumer Non-Cyclicals</i>) Periode 2019-2023	70
4.4.4.	Pengaruh <i>Income Smoothing</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Risiko Litigasi sebagai Pemoderasi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Primer (<i>Consumer Non-Cyclicals</i>) Periode 2019-2023	72
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		74
5.1.	Kesimpulan.....	74
5.2.	Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1: Jumlah Sampel Penelitian.....	46
Tabel 2: Sampel Penelitian.....	48
Tabel 3: Daftar Sampel Penelitian.....	55
Tabel 4: Rekapitulasi Perhitungan Konservatisme Akuntansi Tahun 2019-2023.	56
Tabel 5: Rekapitulasi Perhitungan Asimetri Informasi Tahun 2019-2023	57
Tabel 6: Rekapitulasi Perhitungan Income Smoothing Tahun 2019-2023	59
Tabel 7: Rekapitulasi Perhitungan Risiko Litigasi Tahun 2019-2023.....	60
Tabel 8: Hasil Pengujian Validitas Konvergen (Outer Loadings).....	62
Tabel 9: Hasil Pengujian Validitas Diskriminan (Cross Loading)	63
Tabel 10: Hasil Pengujian Validitas Diskriminan (AVE).....	64
Tabel 11: Hasil Pengujian Reliabilitas	64
Tabel 12: Hasil Pengujian R-Square.....	65
Tabel 13: Hasil Pengujian Hipotesis (Path Coefficient)	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1: Kinerja Indeks Sektor Januari-Mei 2023	11
Gambar 2: Kerangka Berpikir	32

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1: Populasi Penelitian (Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Primer yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023)
- Lampiran 2: Perhitungan Konservatisme Akuntansi Tahun 2019-2023
- Lampiran 3: Perhitungan Asimetri Informasi Tahun 2019-2023
- Lampiran 4: Perhitungan *Income Smoothing* Tahun 2019-2023
- Lampiran 5: Perhitungan Risiko Litigasi Tahun 2019-2023
- Lampiran 6: Hasil Pengujian Validitas Konvergen (*Outer Loadings*)
- Lampiran 7: Gambar Hasil Pengujian Validitas Konvergen (*Outer Loadings*)
- Lampiran 8: Hasil Pengujian Validitas Diskriminan (*Cross Loading*)
- Lampiran 9: Hasil Pengujian Validitas Diskriminan (AVE)
- Lampiran 10: Hasil Pengujian Reliabilitas
- Lampiran 11: Hasil Pengujian *R-Square*
- Lampiran 12: Estimasi *Bootstrapping* SmartPLS
- Lampiran 13: Hasil Pengujian Hipotesis

**PENGARUH ASIMETRI INFORMASI DAN *INCOME SMOOTHING*
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI DENGAN RISIKO
LITIGASI SEBAGAI PEMODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SEKTOR BARANG KONSUMSI PRIMER DI BEI
TAHUN 2019– 2023)**

NIMAS CAESAR RATU KINARYOSIH

ABSTRAK

Penelitian ini menguji pengaruh asimetri informasi dan *income smoothing* terhadap konservatisme akuntansi yang dimoderasi oleh risiko litigasi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini meliputi sektor barang konsumsi primer (*consumer non-cyclicals*) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2019 sampai dengan 2023. Metode *purposive sampling* digunakan untuk menentukan sampel dalam penelitian ini dan laporan keuangan 140 perusahaan terpilih. *Partial Least Square* (PLS) digunakan sebagai teknik analisis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa asimetri informasi berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi dan *income smoothing* tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi. Penelitian ini juga menggunakan risiko litigasi sebagai pemoderasi yang menemukan bahwa risiko litigasi dapat memoderasi pengaruh asimetri informasi terhadap konservatisme akuntansi tetapi tidak dapat memoderasi pengaruh *income smoothing* terhadap konservatisme akuntansi.

Kata Kunci: Asimetri Informasi, Income Smoothing, Risiko Litigasi, Konservatisme Akuntansi