

ABSTRAK

Skripsi yang berjudul “Pengaruh *Leverage*, *Dept Covenant*, Risiko Litigasi dan Insentif Pajak Terhadap Konservatisme Akuntansi di PT Garuda Indonesia Tbk.” yang ditulis oleh Wilda Ika Primasanti, NIM. 12403183012, dengan dosen pembimbing Dr. Lantip Susilowati, S.Pd., M.M.

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh maraknya kasus manipulasi laporan keuangan perusahaan guna mendapatkan pinjaman dana yang berdampak pada kerugian kreditur dan investor apalagi kasus yang pernah terjadi di PT Garuda Indonesia Tbk pada tahun 2018 akibat kurang konservatisme akuntansi laporan keuangan sehingga dikenai sanksi pembekuan izin selama 12 bulan dan denda Rp100 juta, namun pada awal tahun 2022 pemerintah memberikan suntikan modal 7,5 Triliun melihat potensi perkembangan keuangan yang semakin membaik.

Adapun tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisa: (1) pengaruh *leverage*, *dept covenant*, risiko litigasi, insentif pajak terhadap konservatisme akuntansi, (2) pengaruh *leverage* terhadap konservatisme akuntansi, (3) pengaruh *dept covenant* terhadap konservatisme akuntansi, (4) pengaruh risiko litigasi terhadap konservatisme akuntansi, (5) pengaruh insentif pajak terhadap konservatisme akuntansi.

Metode penelitian yang digunakan adalah kuantitatif jenis asosiatif, dengan populasi adalah laporan keuangan triwulan yang dipublish semenjak perusahaan IPO pada situs resmi BEI www.idx.co.id. Teknik pengumpulan data menggunakan teknik *purposive sampling* yaitu pengambilan data berdasarkan pertimbangan-pertimbangan tertentu dan diperoleh sebanyak 35 data laporan keuangan kemudian melalui outlier tersisa 30 data. Analisis data menggunakan regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) secara simultan *leverage*, *dept covenant*, risiko litigasi dan insentif pajak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi, (2) *leverage* berpengaruh negatif signifikan terhadap konservatisme akuntansi, (3) *dept Covenant* berpengaruh positif signifikan terhadap konservatisme akuntansi, (4) risiko litigasi tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi karena lemahnya kekuatan hukum yang membuat perusahaan tidak mempertimbangkan ancaman tuntutan dari pihak kreditor maupun investor. Terbukti dengan adanya kasus sanksi denda yang didapatkan ditahun 2018 sebagai dampak dari tidak menghiraukan tuntutan hukum yang akan terjadi akibat lebih-lebihkan aktiva yang dimiliki, (5) insentif pajak tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi, karena perusahaan belum memberlakukan penurunan pajak efektif yang telah dibebankan kepada pemerintah sehingga pihak perusahaan belum efektif dalam menerapkan prinsip konservatisme akuntansi.

Kata kunci : *Dept Covenant*, *Insentif Pajak*, *Konservatisme*, *Leverage*, *Risiko Litigasi*,

ABSTRACT

The thesis entitled "The Influence of Leverage, Covenant Dept., Litigation Risk and Tax Incentives on Accounting Conservatism at PT Garuda Indonesia Tbk." written by Wilda Ika Primasanti, NIM. 12403183012, with supervisor Dr. Lantip Susilowati, S.Pd., M.M.

This research is motivated by the rise of cases of manipulation of company financial statements in order to obtain loans which have an impact on creditors and investors losses, especially cases that have occurred at PT Garuda Indonesia Tbk in 2018 due to a lack of accounting conservatism in financial statements so that they are subject to sanctions for freezing permits for 12 months and fines. Rp. 100 million, but in early 2022 the government provided a capital injection of 7.5 trillion, seeing the potential for financial development to improve.

The purposes of this study are to analyze the effect of (1) leverage, dept covenants, litigation risk, tax incentives on accounting conservatism, (2) leverage on accounting conservatism, (3) dept covenants on accounting conservatism, (4) litigation risk on accounting conservatism, (5) tax incentives on accounting conservatism.

The research method used is quantitative associative type, with the population being quarterly financial reports published since the company's IPO on the IDX's official website www.idx.co.id. The data collection technique used a purposive sampling technique, namely data collection based on certain considerations and obtained as many as 35 financial report data then through outliers the remaining 30 data. Data analysis using multiple linear regression.

The results of the study show that (1) simultaneously leverage, dept covenants, litigation risk and tax incentives have a significant effect on accounting conservatism, (2) leverage has a negative effect on accounting conservatism, (3) dept Covenant has a significant positive effect on accounting conservatism, (4) litigation risk has no significant effect on accounting conservatism due to weak legal force which makes companies not consider the threat of demands from creditors or investors. Evidenced by the existence of cases of fines obtained in 2018 as a result of ignoring lawsuits that would occur due to exaggerating the assets owned. (5) Tax incentives have no effect on accounting conservatism, because the company has not implemented an effective tax reduction that has been charged to the government so that the company has not been effective in applying the principles of accounting conservatism.

Keywords: *Covenant Dept., Tax Incentives, Conservatism, Leverage, Risk litigation*