

**RISIKO LITIGASI DALAM MEMODERASI PENGARUH *GROWTH OPPORTUNITIES, FINANCIAL DISTRESS, DAN KONFLIK KEPENTINGAN TERHADAP PRUDENCE ACCOUNTING***

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Program Studi Akuntansi

Oleh :

**DESTA ANDHINNA OKTAVIANA**

**20200610042**



**PROGAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KUNINGAN**

**2024**

**LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI**

**RISIKO LITIGASI DALAM MEMODERASI PENGARUH *GROWTH OPPORTUNITIES, FINANCIAL DISTRESS*, DAN KONFLIK KEPENTINGAN TERHADAP *PRUDENCE ACCOUNTING***  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

Oleh

**DESTA ANDHINNA OKTAVIANA**

**20200610042**


Telah berhasil mempertahankan skripsinya pada tanggal 21 Juni 2024 dihadapan Dewan Penguji. Skripsi ini disahkan sebagai bagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan

**Susunan Dewan Penguji**


Penguji I

  
Dr. Herma Wiharno, S.E., M.Si.  
NIP. 196607121992051002

Penguji II

  
Amir Hamzah, S.E., M.Si.  
NIK. 410100791213

Penguji III

  
Arief Nurhandika, S.E., M.Ak.  
NIK. 410110930245

**LEMBAR PERSETUJUAN TIM PEMBIMBING**

**RISIKO LITIGASI DALAM MEMODERASI PENGARUH *GROWTH OPPORTUNITIES, FINANCIAL DISTRESS*, DAN KONFLIK KEPENTINGAN TERHADAP *PRUDENCE ACCOUNTING***  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

**DISETUJUI OLEH PEMBIMBING**

Kuningan, 28 Juni 2024

Pembimbing I,



Lia Dwi Martika, S.E., M.Si  
NIK. 410103880119

Pembimbing II,



Arief Nurhandika, S.E., M.Ak  
NIK. 410110930245

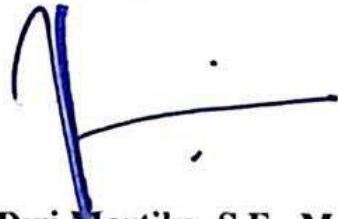
***Mengetahui***

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Lili Karmela Fitriani, SE., M.Si  
NIK. 41038971054

Kepala Program Studi Akuntansi



Lia Dwi Martika, S.E., M.Si  
NIK. 410103880119

## PERNYATAAN OTENTITAS

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**Risiko Litigasi Dalam Memoderasi Pengaruh *Growth Opportunities, Financial Distress, Dan Konflik Kepentingan Terhadap Prudence Accounting* Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022**”, ini beserta seluruh isinya benar-benar karya sendiri, dan saya tidak melakukan penjiplakan taun pengutipan dengan cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Kuningan, 03 Oktober 2024

Yang membuat pernyataan,



**Destia Andhinna Oktaviana**  
**NIM. 20200610042**

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO**

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada Tuhan mu lah engkau berharap”

(Q.S Al-Insyrah, 6-8)

“Selalu ada harga dalam sebuah proses. Nikmati saja lelah-lelahmu itu. Lebarakan lagi rasa sabar itu. Semua yang kau investasikan untuk menjadikan dirimu serupa yang kau impikan, mungkin tidak akan selalu lancar. Tapi, gelombang-gelombang itu yang nanti bisa kau ceritakan”

(Boy Candra)

### **PERSEMBAHAN**

Skripsi ini saya persembahkan sebagai tanda bukti untuk diri saya sendiri, orang tua tercinta, saudara, sahabat dan teman-teman saya yang selalu memberikan dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini.

## ABSTRAK

**Desta Andhinna Oktaviana, 20200610042 “Risiko Litigasi dalam Memoderasi Pengaruh *Growth Opportunites*, *Financial Distress*, dan Konflik Kepentingan terhadap *Prudence Accounting* pada perusahaan sektor transportasi dan logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022.” Progam Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan 2024. Dibimbing oleh Lia Dwi Martika, S.E.,M.Si dan Arief Nurhandika, S.E.,M.Ak.**

Penelitian ini bertujuan untuk menghasilkan fakta empiris dan model yang dapat menjelaskan Risiko Litigasi dalam Memoderasi Pengaruh *Growth Opportunites*, *Financial Distress*, dan Konflik Kepentingan terhadap *Prudence Accounting* pada perusahaan sektor transportasi dan logistik periode 2018-2022 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah deskriptif verifikatif dengan jenis data kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor transportasi dan logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2022 dengan jumlah 37 perusahaan dan sampel sebanyak 29 atau 145 data pengamatan yang didapatkan dengan teknik *purposive sampling*. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah observasi tidak berpartisipasi dan tinjauan kepustakaan. Teknik pengolahan data dalam penelitian ini menggunakan *Moderated Regression Linear* (MRA) dengan alat statistik SPSS 23. Studi ini didasarkan pada teori akuntansi positif, teori sinyal dan teori agensi untuk menjawab masalah yang diangkat dalam variabel yang dipilih. Uji *Goodness of fit* menunjukkan bahwa data layak (*fit*) untuk mengestimasi model. Hasil penelitian menunjukkan bahwa risiko litigasi memoderasi pengaruh *growth opportunities* terhadap *prudence accounting*, risiko litigasi memoderasi pengaruh *financial distress* terhadap *prudence accounting*, risiko litigasi memoderasi pengaruh konflik kepentingan terhadap *prudence accounting*.

Kata kunci : *Prudence Accounting*, *Growth Opportunities*, *Financial Distress*, Konflik Kepentingan, Risiko Litigasi

## **ABSTRACT**

***Desta Andhinna Oktaviana, 20200610042 "Litigation Risk in Moderating the Effect of Growth Opportunities, Financial Distress, and Conflicts of Interest on Prudence Accounting in transportation and logistics sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 period." Accounting Study Program, Faculty of Economics and Business, Kuningan University 2024. Supervised by Lia Dwi Martika, S.E., M.Si and Arief Nurhandika, S.E., M.Ak.***

*This study aims to produce empirical facts and models that can explain Litigation Risk in Moderating the Effect of Growth Opportunitites, Financial Distress, and Conflicts of Interest on Prudence Accounting in transportation and logistics sector companies for the 2018-2022 period listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The method used in this research is descriptive verification with quantitative data type. The population in this study were transportation and logistics sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2018-2022 with a total of 37 companies and a sample of 29 or 145 observation data obtained by purposive sampling technique. The data collection techniques used are non-participant observation and literature review. The data processing technique in this study uses Moderated Regression Linear (MRA) with SPSS 23 statistical tools. This study is based on positive accounting theory, signal theory and agency theory to answer the issues raised in the selected variables. Goodness of fit test shows that the data is feasible (fit) to estimate the model. The results showed that litigation risk moderates the effect of growth opportunities on prudence accounting, litigation risk moderates the effect of financial distress on prudence accounting, litigation risk moderates the effect of conflicts of interest on prudence accounting.*

***Keywords: Prudence Accounting, Growth Opportunities, Financial Distress, Conflict of Interest, Litigation Risk***

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan proposal penelitian yang berjudul “Risiko Litigasi dalam Memoderasi Pengaruh *Growth Opportunities*, *Financial Distress* dan Konflik Kepentingan Terhadap *Prudence Accounting*”. Proposal penelitian ini disusun dalam rangka untuk menempuh ujian sarjana ekonomi pada Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kuningan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan proposal penelitian ini jauh dari kata sempurna, ketidaksempurnaan tersebut disebabkan oleh kemampuan, pengetahuan serta pengalaman penulis yang masih terbatas. Oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan bagi kemajuan dimasa yang akan datang.

Kuningan, 17 Mei 2024

**Desta Andhinna Oktaviana**  
**NIM.20200610042**



## UCAPAN TERIMA KASIH

Segala puji serta syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, berkah dan hidayah serta karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sesuai dengan waktu yang telah ditentukan. terselesainya skripsi ini tidak luput dari masukan, arahan, dorongan, dukungan serta bimbingan yang diberikan kepada beberapa pihak. Dengan kerendahaan hati dan dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Untuk Ibunda tercinta, Ibu Fiena Fatma Yulia, yang selalu menjadi pendengar setia selama perkuliahan dan dalam proses penyusunan skripsi ini, saya mengucapkan terima kasih. Doa dan semangat yang diberikan telah membantu saya menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Untuk Ayah tercinta, Bapak Suharyanto. Terima kasih atas motivasi, arahan, semangat, dan doa yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini hingga akhir.
3. Untuk Tante saya, Erly Susetyo Nagari dan Hartin Nur Khusnia serta keluarga besar saya yang tidak bisa saya sebut satu persatu yang selalu memberikan dukungan dan doa kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Lia Dwi Martika, S.E.,M.Si selaku pembimbing I sekaligus Kepala Progam Studi Akuntansi yang telah membimbing dan mengarahkan penulis dalam proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.

5. Bapak Arief Nurhandika, S.E.,M.Ak selaku pembimbing II yang telah membimbing dan mengarahkan penulis dalam proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.
6. Bapak Dr. H. Dikdik Harjadi, S.E.,M.Si selaku Rektor Universitas Kuningan
7. Ibu Lili Karmela Fitriani, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.
8. Bapak Syahrul Syarifuddin, S.E.,M.M selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan, masukan dan semangat kepada penulis.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan yang telah memberikan ilmu, pengalaman, dan motivasi serta arahan selama masa perkuliahan berlangsung.
10. Seluruh Staff Universitas, Staff Progam Studi Akuntansi, Staff Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Staff Perpustakaan Universitas dan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pelayanan yang baik selama penyusunan skripsi ini.
11. Kepada saudara saya, Muhammad Iqbal Pratama dan Anggia Zalfa Afifah, yang telah memberikan saya dukungan dan motivasi agar skripsi ini dapat selesai dengan tepat waktu.
12. Untuk Amelia Trinita Rahmayanti, Dinda Tiara, Dennisa Malya, Lista Yatika Diana, Maulyda Sabrina, Mahardika Putri, Nadhila Putri Andini, Ria Fitriyani, sahabat penulis selama menempuh perkuliahan, terima kasih telah mampu bertahan dan selalu mendampingi penulis hingga akhir.

13. Untuk Muhammad Bagas Dirgantara, sahabat masa sekolah yang masih menemani penulis hingga sekarang, terima kasih karena telah membantu penulis dalam menghadapi berbagai macam rintangan yang terjadi selama masa perkuliahan hingga akhirnya dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
14. Kakak tingkat saya, Astri Nurdianti, terima kasih karena telah menjadi “sosok” kakak yang mengayomi, dan selalu menjadi pendengar yang baik selama masa perkuliahan hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
15. Teman-teman Akuntansi C 2020, yang telah memberikan *support* selama masa perkuliahan sehingga penulis dapat merasakan momen berkesan.
16. Teman-teman HIMAKU 2022-2023, terima kasih karena telah memberikan banyak pengalaman berkesan selama masa perkuliahan
17. Teman-teman GenBI UNIKU dan Bank Indonesia, terima kasih karena telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk dapat bergabung menjadi keluarga besar GenBI Cirebon.
18. Teman-teman Test Center, terima kasih karena selalu memberikan dukungan, semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
19. Semua pihak yang tidak dapat penulis tuliskan satu persatu, yang selalu memberikan bantuan dalam perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.
20. Terakhir, saya ucapkan terima kasih kepada diri saya sendiri, karena sudah bertahan hingga sejauh ini. Terima kasih karena telah berusaha dari awal perkuliahan hingga selesainya skripsi ini.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, baik dari segi penulisan, proses penelitian dan masih banyak lainnya. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak untuk digunakan sebagai bahan perbaikan di masa yang akan datang. Besar harapan penulis, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak lain.

Kuningan, 17 Mei 2024

**Desta Andhinna Oktaviana**

**NIM.20200610042**

## DAFTAR ISI

|  |           |
|--|-----------|
| LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI  |           |
| LEMBAR PERSETUJUAN TIM PEMBIMBING  |           |
| PERNYATAAN OTENTISTAS  |           |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN  |           |
| ABSTRAK .....  | i         |
| ABSTRACT .....   | ii        |
| KATA PENGANTAR.....  | iii       |
| UCAPAN TERIMA KASIH .....  | iv        |
| DAFTAR ISI.....  | viii      |
| DAFTAR TABEL .....   | xiii      |
| DAFTAR GAMBAR.....   | xiv       |
| DAFTAR GRAFIK.....   | xv        |
| <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>  | <b>1</b>  |
| 1.1 Latar Belakang .....   | 1         |
| 1.2 Rumusan Masalah .....  | 11        |
| 1.3 Tujuan Penelitian.....   | 11        |
| 1.4 Manfaat Penelitian.....  | 12        |
| 1.4.1 Manfaat Teoritis.....  | 12        |
| 1.4.2 Manfaat Praktis .....  | 12        |
| <b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>                                       | <b>14</b> |
| 2.1 Landasan Teori .....   | 14        |
| 2.1.1 Teori Akuntansi Positif.....                                       | 14        |
| 2.1.2 Teori Sinyal.....  | 15        |
| 2.1.3 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....                       | 17        |
| 2.1.4 <i>Prudence Accounting</i> .....                                   | 18        |
| 2.1.4.1 Definisi <i>Prudence Accounting</i> .....                        | 18        |
| 2.1.4.2 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi <i>Prudence accounting</i> ..... | 19        |
| 2.1.4.3 Indikator <i>Prudence Accounting</i> .....                       | 23        |

|   |    |
|---|----|
| 2.1.4.4 <i>Accounting Prudence</i> dalam PSAK .....   | 27 |
| 2.1.5 <i>Growth Opportunities</i> .....   | 29 |
| 2.1.5.1 Definisi <i>Growth Opportunities</i> .....  | 29 |
| 2.1.5.2 Faktor-faktor yang Mempengaruhi <i>Growth Opportunities</i> .....   | 30 |
| 2.1.5.3 Indikator <i>Growth Opportunities</i> .....   | 32 |
| 2.1.6 <i>Financial Distress</i> .....   | 33 |
| 2.1.6.1 Definisi <i>Financial Distress</i> .....  | 33 |
| 2.1.6.2 Faktor-faktor yang Mempengaruhi <i>Financial Distress</i> .....   | 33 |
| 2.1.6.3 Indikator <i>Financial Distress</i> .....   | 35 |
| 2.1.7 Konflik Kepentingan .....   | 38 |
| 2.1.7.1 Definisi Konflik Kepentingan .....  | 38 |
| 2.1.7.2 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Konflik Kepentingan .....   | 39 |
| 2.1.7.3 Indikator Konflik Kepentingan .....   | 41 |
| 2.1.8 Risiko Litigasi .....   | 41 |
| 2.1.8.1 Definisi Risiko Litigasi .....  | 41 |
| 2.1.8.2 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Risiko Litigasi .....   | 42 |
| 2.1.8.3 Indikator Risiko Litigasi .....   | 43 |
| 2.1.9 Hubungan Antar Variabel .....   | 45 |
| 2.1.9.1 Hubungan <i>Growth opportunities</i> dengan <i>Prudence Accounting</i><br>dimoderasi Risiko Litigasi .....        | 45 |
| 2.1.9.2 Hubungan <i>Financial distress</i> dengan <i>Prudence Accounting</i> dimoderasi<br>Risiko Litigasi .....          | 46 |
| 2.1.9.3 Hubungan Konflik kepentingan dengan <i>Prudence Accounting</i><br>dimoderasi Risiko Litigasi .....                | 48 |
| 2.1.10 Penelitian Terdahulu .....   | 49 |
| 2.2 Kerangka Berpikir .....   | 56 |
| 2.2.1 Risiko Litigasi memoderasi pengaruh antara <i>Growth Opportunities</i><br>terhadap <i>Prudence Accounting</i> ..... | 57 |
| 2.2.2 Risiko Litigasi memoderasi pengaruh antara <i>Financial Distress</i> terhadap<br><i>Prudence Accounting</i> .....   | 58 |

|   |           |
|---|-----------|
| 2.2.3 Risiko Litigasi memoderasi pengaruh antara Konflik Kepentingan terhadap<br><i>Prudence Accounting</i> ..... | 59        |
| 2.2.4 Paradigma penelitian.....   | 60        |
| 2.3 Hipotesis Penelitian.....   | 60        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>  | <b>61</b> |
| 3.1 Metode Penelitian.....  | 61        |
| 3.2 Definisi dan Operasional Variabel .....   | 62        |
| 3.2.1 Definisi Variabel.....  | 62        |
| 3.2.2 Operasional Variabel .....  | 63        |
| 3.3 Populasi dan Sampel Penelitian .....  | 66        |
| 3.3.1 Populasi Penelitian.....  | 66        |
| 3.3.2 Sampel Penelitian .....   | 67        |
| 3.4 Data dan Teknik Pengumpulan Data.....   | 70        |
| 3.4.1 Data.....   | 70        |
| 3.4.1.1 Data Berdasarkan Jenis .....  | 70        |
| 3.4.1.2 Data Berdasarkan Sumber.....  | 70        |
| 3.4.1.3 Data Berdasarkan Dimensi.....   | 71        |
| 3.4.2 Teknik Pengumpulan Data.....  | 71        |
| 3.4.3 Teknik Analisis Data .....  | 72        |
| 3.4.4 Analisis Deskriptif .....   | 72        |
| 3.4.4.1 Frekuensi .....   | 73        |
| 3.4.4.2 Tendensi Sentral.....   | 73        |
| 3.4.4.3 Dispersi .....  | 74        |
| 3.4.5 Analisis Verifikatif .....  | 75        |
| 3.4.6 Uji Asumsi Klasik.....  | 76        |
| 3.4.6.1 Uji Normalitas .....  | 76        |
| 3.4.6.2 Uji Multikolinearitas .....   | 77        |
| 3.4.6.3 Uji Heteroskedastisitas.....  | 78        |
| 3.4.6.4 Uji Autokorelasi.....   | 78        |
| 3.4.7 <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> .....  | 79        |

|  |           |
|--|-----------|
| 3.4.8 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....  | 82        |
| 3.5 Uji Kelayakan Model Regresi ( <i>Goodness of Fit</i> ) .....   | 83        |
| 3.5.1 Uji F .....  | 83        |
| 3.6 Pengujian Hipotesis .....  | 84        |
| 3.6.1 Uji Hipotesis <i>Moderating Regression Analysis</i> (MRA) .....  | 84        |
| 3.6.1.1 Uji t .....  | 84        |
| <b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>   | <b>87</b> |
| 4.1 Hasil Penelitian.....  | 87        |
| 4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan .....   | 87        |
| 4.1.2 Analisis Deskriptif .....  | 93        |
| 4.1.2.1 <i>Prudence Accounting</i> .....   | 93        |
| 4.1.2.2 <i>Growth Opportunities</i> .....  | 99        |
| 4.1.2.3 <i>Financial Distress</i> .....  | 103       |
| 4.1.2.4 Konflik Kepentingan .....  | 108       |
| 4.1.2.5 Risiko Litigasi .....  | 113       |
| 4.1.3 Analisis Verifikatif .....   | 117       |
| 4.1.3.1 Uji Asumsi Klasik .....  | 117       |
| 4.1.3.2 <i>Moderated Regression Analysis</i> .....   | 121       |
| 4.1.3.3 Koefisien Determinasi.....   | 126       |
| 4.2 Uji Kelayakan Model Regresi ( <i>Goodnes of fit</i> ).....   | 127       |
| 4.3 Pengujian Hipotesis .....  | 128       |
| 4.3.1 Uji Hipotesis <i>Moderating Regression Analysis</i> (MRA) .....  | 128       |
| 4.3.1.1 Uji t .....  | 128       |
| 4.4 Pembahasan .....   | 130       |
| 4.4.1 Risiko Litigasi dalam Memoderasi Pengaruh <i>Growth Opportunities</i><br>terhadap <i>Prudence Accounting</i> ..... | 130       |
| 4.4.2 Risiko Litigasi dalam Memoderasi Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap<br><i>Prudence Accounting</i> .....   | 132       |
| 4.4.3 Risiko Litigasi dalam Memoderasi Pengaruh Konflik Kepentingan terhadap<br><i>Prudence Accounting</i> .....         | 134       |



|   |             |
|---|-------------|
| <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b> | <b>1377</b> |
| 5.1 Kesimpulan.....                     | 137         |
| 5.2 Saran .....                         | 138         |
| 5.2.1 Bagi Perusahaan.....              | 138         |
| 5.2.2 Bagi Investor.....                | 139         |
| 5.2.3 Bagi Peneliti Selanjutnya.....    | 139         |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>             | <b>1410</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>                    | <b>149</b>  |

## DAFTAR TABEL

|   |     |
|---|-----|
| Tabel 1. 1 Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik .....      | 4   |
| Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....                             | 49  |
| Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....                              | 63  |
| Tabel 3. 2 Populasi Penelitian.....                               | 66  |
| Tabel 3. 3 Hasil <i>Purposive Sampling</i> .....                  | 68  |
| Tabel 3. 4 Sampel Penelitian.....                                 | 69  |
| Tabel 4. 1 Gambaran Umum Perusahaan.....                          | 87  |
| Tabel 4. 2 Hasil Perhitungan <i>Prudence Accounting</i> .....     | 95  |
| Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif <i>Prudence Accounting</i> .....  | 97  |
| Tabel 4. 4 Hasil Perhitungan <i>Growth Opportunities</i> .....    | 100 |
| Tabel 4. 5 Statistik Deskriptif <i>Growth Opportunities</i> ..... | 102 |
| Tabel 4. 6 Hasil Perhitungan <i>Financial Distress</i> .....      | 105 |
| Tabel 4. 7 Statistik Deskriptif <i>Financial Distress</i> .....   | 107 |
| Tabel 4. 8 Hasil Perhitungan <i>Konflik Kepentingan</i> .....     | 109 |
| Tabel 4. 9 Statistik Deskriptif <i>Konflik Kepentingan</i> .....  | 111 |
| Tabel 4. 10 Hasil Perhitungan <i>Risiko Litigasi</i> .....        | 114 |
| Tabel 4. 11 Statistik Deskriptif <i>Risiko Litigasi</i> .....     | 116 |
| Tabel 4. 12 Hasil Uji Normalitas .....                            | 118 |
| Tabel 4. 13 Hasil Uji Autokorelasi .....                          | 118 |
| Tabel 4. 14 Hasil Uji Multikolinearitas.....                      | 120 |
| Tabel 4. 15 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....                   | 121 |
| Tabel 4. 16 Hasil Regresi MRA Model 1 .....                       | 122 |
| Tabel 4. 17 Hasil Regresi MRA Model 2 .....                       | 123 |
| Tabel 4. 18 Hasil Regresi MRA Model 3 .....                       | 124 |
| Tabel 4. 19 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....                 | 127 |
| Tabel 4. 20 Hasil Uji <i>Goodness of Fit</i> .....                | 128 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| Gambar 2. 1 Paradigma Penelitian..... | 60 |
|---------------------------------------|----|

## DAFTAR GRAFIK

|   |     |
|---|-----|
| Grafik 4. 1 Rata-Rata <i>Prudence Accounting</i> .....  | 96  |
| Grafik 4. 2 Rata-Rata <i>Growth Opportunities</i> ..... | 101 |
| Grafik 4. 3 Rata-Rata <i>Financial Distress</i> .....   | 106 |
| Grafik 4. 4 Rata-Rata Konflik Kepentingan .....         | 111 |
| Grafik 4. 5 Rata-Rata Risiko Litigasi .....             | 115 |