D A F T A R I S I

		Halaman
HALAMAN JUDUL…….		i
HALAMAN PERSETUJUAN…….		ii
SURAT PERNYATAAN ……		iii
MOTTO……		iv
RENUNGAN……..		iv
PERSEMBAHAN……		v
ABSTRAK……..		vi
ABSTRACT……..		vii
INTISARI…….		viii
EXECUTIVE SUMMARY……		xi
PRAKATA…….		xiv
DAFTAR ISI……		xvii
DAFTAR TABEL……		xxiv
DAFTAR GAMBAR……		xxv
DAFTAR LAMPIRAN…….		xxvi
BAB I. PENDAHULUAN……..		1
1.1.	Latar Belakang Penelitian……..	1
1.2.	Perumusan Masalah…….....	15
1.3.	Tujuan Penelitian..……..…….....	21
1.4.	Manfaat Penelitian…….	24
1.5.	Orisinalitas Penelitian……	24
BAB II. TELAAH PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS		29
2.1.	Justifikasi Teori Dan Telaah Pustaka…….....	29
	2.1.1. Teori Akuntansi Positif …… …….....	31
	2.1.2. Teori Agensi……..….….....	35
	2.1.3. Perspektif Opportunis Dan Efisiensi……..	38

2.1.4. Paradigma Pengendalian Eksternal…….. 41
2.1.5. Akuntansi Konservatif…….……. ……... 44
2.1.5.1. Akuntansi Konservatif Kondisional……... 50
2.1.5.2. Akuntansi Konservatif Non-Kondisional…… 55
2.1.6. Faktor-Faktor Penentu Penyebab Akuntansi Konservatif…… 59
2.1.6.1. Kontrak Kompensasi…….. 59
2.1.6.2. Kontrak Hutang…….. 64
2.1.6.3. Litigasi…… 67
2.1.6.4. Regulasi Akuntansi…… 72
2.1.6.5. Pertumbuhan Pajak…… 76
2.1.7. Pemoderasi- Risiko Sistematis…… 83
2.2. Kajian Ringkas Temuan Penelitian Terdahulu……..... 88
2.2.1. Faktor-Faktor Penentu (Kontrak Kompensasi, Kontrak Hutang, Litigasi, Regulasi, Dan Pertumbuhan Pajak) Memiliki Pengaruh Terhadap Akuntansi Konservatif Kondisional dan Akuntansi Konservatif Non-Kondisional 88
2.2.2. Resiko Sistematis, Akuntansi Konservatif Kondisional dan Non-Kondisional…….. 95
2.3. Perkembangan Penelitian Akuntansi Konservatif *(State of The Art)*.... 104
2.4. Kerangkan Pemikiran Penelitian……. 108
2.5. Pengembangan Hipotesis Penelitian……. 117
2.5.1. Hipotesis Penelitian yang Berhubungan dengan Faktor Kontrak Kompensasi……..... 117
2.5.1.1. Diduga Kontrak Kompensasi Memiliki Pengaruh Terhadap Akuntansi Konservatif Kondisional (Ha.1a)… 117
2.5.2.2. Diduga Kontrak Kompensasi Memiliki Pengaruh Terhadap Akuntansi Konservatif Non-Kondisional (Ha.1b) 120
2.5.1.3. Diduga Risiko Sistematis Mampu Menjadi Pemoderasi Atas Hubungan Kontrak Kompensasi yang Berpengaruh Terhadap Akuntansi Konservatif Kondisional (Ha.1c)….. 123

2.5.1.4. Diduga Risiko Sistematis Mampu Menjadi Pemoderasi Atas Hubungan Kontrak Kompensasi yang Berpengaruh Terhadap Akuntansi Konservatif Non-Kondisional (Ha.1d) 125
2.5.2. Hipotesis Penelitian yang Berhubungan dengan Faktor Kontrak Hutang……..... 126
2.5.2.1. Diduga Kontrak Hutang Memiliki Pengaruh Terhadap Akuntansi Konservatif Kondisional (Ha.2a)…….. … 126
2.5.2.2. Diduga Kontrak Hutang Memiliki Pengaruh Terhadap Akuntansi Konservatif Non-Kondisional (Ha.2b)…….. ….. 129
2.5.2.3. Diduga Risiko Sistematis Mampu Menjadi Pemoderasi Atas Hubungan Kontrak Hutang yang Pengaruh Terhadap Akuntansi Konservatif Kondisional (Ha.2c)……..... 132
2.5.2.4. Diduga Risiko Sistematis Mampu Menjadi Pemoderasi Atas Hubungan Kontrak Hutang yang Pengaruh Terhadap Akuntansi Konservatif Non-Kondisional (Ha.2d)……..... 133
2.5.3. Hipotesis Penelitian yang Berhubungan dengan Faktor Litigasi... ….. 135
2.5.3.1. Diduga Litigasi Memiliki Pengaruh Terhadap Akuntansi Konservatif Kondisional (Ha.3a)……. ….. 135
2.5.3.2. Diduga Litigasi Memiliki Pengaruh Terhadap Akuntansi Konservatif Non-Kondisional (Ha.3b)…… …... 138
2.5.3.3. Diduga Risiko Sistematis Mampu Menjadi Pemoderasi Atas Hubungan Litigasi yang Berpengaruh Terhadap Akuntansi Konservatif Kondisional (Ha.3c)……. 140
2.5.3.4. Diduga Risiko Sistematis Mampu Menjadi Pemoderasi Atas Hubungan Litigasi yang Berpengaruh Terhadap Akuntansi Konservatif Non-Kondisional (Ha.3d)……. 142
2.5.4. Hipotesis Penelitian yang Berhubungan dengan Faktor Regulasi Akuntansi…… 143
2.5.4.1. Diduga Regulasi Akuntansi Memiliki Pengaruh Terhadap Akuntansi Konservatif Kondisional (Ha.4a) ……. …... 143

2.5.4.2. Diduga Regulasi Akuntansi Memiliki Pengaruh Terhadap Akuntansi Konservatif Non-Kondisional (Ha.4b)…….. ….. 147
2.5.4.3. Diduga Risiko Sistematis Mampu Menjadi Pemoderasi Atas Hubungan Regulasi Akuntansi yang Berpengaruh Terhadap Akuntansi Konservatif Kondisional (Ha.4c)…… 149
2.5.4.4. Diduga Risiko Sistematis Mampu Menjadi Pemoderasi Atas Hubungan Regulasi Akuntansi yang Berpengaruh Terhadap Akuntansi Konservatif Non-Kondisional (Ha.4d) 150
2.5.5. Hipotesis Penelitian yang Berhubungan dengan Faktor Pertumbuhan Pajak…….. 152
2.5.5.1. Diduga Pertumbuhan Pajak Memiliki Pengaruh Terhadap Akuntansi Konservatif Kondisional (Ha.5a)…….. ….. 152
2.5.5.2. Diduga Pertumbuhan Pajak Memiliki Pengaruh Terhadap Akuntansi Konservatif Non-Kondisional (Ha.5b)…….. ….. 155
2.5.5.3. Diduga Risiko Sistematis Mampu Menjadi Pemoderasi Atas Hubungan Pertumbuhan Pajak yang Berpengaruh Terhadap Akuntansi Konservatif Kondisional (Ha.5c)….. 158
2.5.5.4. Diduga Risiko Sistematis Mampu Menjadi Pemoderasi Atas Hubungan Pertumbuhan Pajak yang Berpengaruh Terhadap Akuntansi Konservatif Non-Kondisional (Ha.5d)…….. 160

BAB III. METODE PENELITIAN…….. 162
3.1. Jenis Penelitian……. 162
3.2. Populasi, Pemilihan Sampel dan Pengumpulan Data…… 162
3.3. Variabel Penelitian dan Pengukurannya……..……... 164
3.3.1. Variabel Dependen……. 165
3.3.1.1. Akuntansi Konservatif Kondisional…….. 165
3.3.1.2. Akuntansi Konservatif Non-Kondisional……. 168
3.3.2. Variabel Independen…….. 172
3.3.2.1. Kontrak Kompensasi……. 172

3.3.2.2. Kontrak Hutang……. 173
3.3.2.3. Litigasi…… 174
3.3.2.4. Regulasi Akuntansi…….…… 175
3.3.2.5. Pertumbuhan Pajak……... 176
3.3.3. Variabel Moderator - Risiko Sistematis …… 177
3.4. Teknik Pengujian Hipotesis……..…… 184
3.5. Teknik Pengujian Statistika…… 185
3.5.1. Statistik Deskriptif…….. 186
3.5.2. Mekanisme Pengujian Hipotesis…… 186
3.5.2.1. Pengujian Kelayakan Model…… 188
3.5.2.2. Pengujian Statistika……... 191

BAB IV. ANALISA DATA……. 193
4.1. Data dan Sampel…… 193
4.2. Statistik Deskriptif……..…….. 195
4.4. Pengujian Hipotesis……..…… 203
4.4.1. Pengujian Hipotesis Alternatif Kelompok Pertama
(Ha.1a; Ha.2a: Ha.3a: Ha.4a dan Ha.5a)…… 203
4.4.2. Pengujian Hipotesis Alternatif Kelompok Kedua
(Ha.1b; Ha.2b: Ha.3b: Ha.4b dan Ha.5b)…… 209
4.4.3. Pengujian Hipotesis Alternatif Kelompok Ketiga
(Ha.1c; Ha.2c: Ha.3c: Ha.4c dan Ha.5c)…… 216
4.4.4. Pengujian Hipotesis Alternatif Kelompok Keempat
(Ha.1d; Ha.2d: Ha.3d: Ha.4d dan Ha.5d)…… 223

BAB V. PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN……. 231
5.1. Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis…….. 231
5.2. Pembahasan Hasil Pengujian Faktor Kontrak Kompensasi (KOMP) 231
5.2.1. Pengaruh Kontrak Kompensasi Terhadap Akuntansi
Konservatif Kondisional (Ha.1a)……. 231

5.2.2. Pengaruh Kontrak Kompensasi Terhadap Akuntansi Konservatif Non-Kondisional (Ha.1b)…….. 234
5.2.3. Peran Risiko Sistematis Sebagai Pemoderasi Pada Hubungan Kontrak Kompensasi Terhadap Akuntansi Konservatif Kondisional (Ha.1c)…….. 236
5.2.4. Peran Risiko Sistematis Sebagai Pemoderasi Pada Hubungan Kontrak Kompensasi Terhadap Akuntansi Konservatif Non-Kondisional (Ha.1d)……. 238
5.3. Pembahasan Hasil Pengujian Faktor Kontrak Hutang (LEV)…… 240
5.3.1. Pengaruh Kontrak HutangTerhadap Akuntansi Konservatif Kondisional (Ha.2a)……. 240
5.3.2. Pengaruh Kontrak HutangTerhadap Akuntansi Konservatif Non-Kondisional (Ha.2b)…….. 242
5.3.3. Peran Risiko Sistematis Sebagai Pemoderasi Pada Hubungan Kontrak HutangTerhadap Akuntansi Konservatif Kondisional (Ha.2c)…….. 243
5.3.4. Peran Risiko Sistematis Sebagai Pemoderasi Pada Hubungan Kontrak HutangTerhadap Akuntansi Konservatif Non-Kondisional (Ha.2d)……. 245
5.4. Pembahasan Hasil Pengujian Faktor Litigasi (LIT)…..……. 247
5.4.1. Pengaruh Litigasi Terhadap Akuntansi Konservatif Kondisional (Ha.3a)……..…… 247
5.4.2. Pengaruh Litigasi Terhadap Akuntansi Konservatif Non-Kondisional (Ha.3b)……. 249
5.4.3. Peran Risiko Sistematis Sebagai Pemoderasi Pada Hubungan Litigasi Terhadap Akuntansi Konservatif Kondisional (Ha.3c) 250
5.4.4. Peran Risiko Sistematis Sebagai Pemoderasi Pada Hubungan Litigasi Terhadap Akuntansi Konservatif Non-Kondisional (Ha.3d)……. 253

5.5. Pembahasan Hasil Pengujian Faktor Regulasi Akuntansi (REG)..... 254
5.5.1. Pengaruh Regulasi Terhadap Akuntansi Konservatif Kondisional (Ha.4a) 254
5.5.2. Pengaruh Regulasi Terhadap Akuntansi Konservatif Non-Kondisional (Ha.4b)..... 256
5.5.3. Peran Risiko Sistematis Sebagai Pemoderasi Pada Hubungan Regulasi Terhadap Akuntansi Konservatif Kondisional (Ha.4c) 258
5.5.4. Peran Risiko Sistematis Sebagai Pemoderasi Pada Hubungan RegulasiTerhadap Akuntansi Konservatif Non-Kondisional (Ha.4d)..... 259
5.6. Pembahasan Hasil Pengujian Faktor Pertumbuhan Pajak (PRTPJK)... 261
5.6.1. Pengaruh Pertumbuhan Pajak Terhadap Akuntansi Konservatif Kondisional (Ha.4a)..... 261
5.6.2. Pengaruh Pertumbuhan Pajak Terhadap Akuntansi Konservatif Non-Kondisional (Ha.4b)..... 263
5.6.3. Peran Risiko Sistematis Sebagai Pemoderasi Pada Hubungan Pertumbuhan Pajak Terhadap Akuntansi Konservatif Kondisional (Ha.4c)..... 266
5.6.4. Peran Risiko Sistematis Sebagai Pemoderasi Pada Hubungan Pertumbuhan Pajak Terhadap Akuntansi Konservatif Non-Kondisional (Ha.4d)..... 268

BAB VI. KESIMPULAN DAN IMPLIKASI PENELITIAN..... 270
6.1. Simpulan 270
6.2. Implikasi Penelitian..... 276
6.3. Keterbatasan Penelitian..... 279
6.4. Agenda Penelitian Mendatang..... 281

DAFTAR PUSTAKA..... 282
DAFTAR LAMPIRAN-LAMPIRAN..... 291