

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN LEVERAGE TERHADAP
KONSERVATISME AKUNTANSI**

(Studi kasus pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan
minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018)

SKRIPSI

**NURUL SAFIKA
11160000389**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN LEVERAGE TERHADAP
KONSERVATISME AKUNTANSI**

(Studi kasus pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan
minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018)

SKRIPSI

**NURUL SAFIKA
11160000389**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN PERUSAHAAN DAN
LEVERAGE TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI**
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018)

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi atau plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di Lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, September 2020
Yang membuat pernyataan



NURUL SAFIKA
NPM 11160000389

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN PERUSAHAAN DAN
LEVERAGE TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI**
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018)

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Dr. Muhammad Anhar, SE, Ak., M.Sc., CA dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, Serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta.

Jakarta, September 2020

Pembimbing,



Dr. Muhammad Anhar, SE
Ak.,M.Sc.,CA

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP.,
CAAT




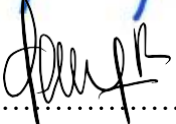
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN PERUSAHAAN DAN
LEVERAGE TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI**
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018)

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 10 September 2020 dengan nilai A-

Panitia Ujian Skripsi

1.  : Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP., CAAT
..... (Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  : Dr. Muhammad Anhar, SE, Ak., M.Sc., CA
..... (Pembimbing)
3.  : Dr. Dahlifah, SE, M.Si, CSRS, CSRA
..... (Penguji I)
4.  : Devy Rusli, SE, M.Acc
..... (Penguji II)

KATA PENGANTAR



Puji syukur kami panjatkan kehadirat Allah SWT, Zat yang Maha Agung, Maha Mulia, Maha Mengetahui dan berkat kebesaran-Nya yang telah melimpahkan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya kepada peneliti, sehingga dengan ijin dan ridlho-Nya serta disertai kerja keras, Alhamdulillah akhirnya Skripsi ini dapat diselesaikan dengan lancar walaupun melalui proses perjalanan yang sangat panjang dan berliku-liku sehingga banyak menyita waktu yang cukup lama. Skripsi ini peneliti ajukan guna memenuhi sebagian salah satu syarat untuk memperoleh gelar akademik Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata Satu (S1) Akuntansi, Departemen Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, dengan mengambil topik penelitian *PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN LEVERAGE TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI*.

Terlepas dari hal itu semua, peneliti menyadari bahwa Skripsi ini dapat dikatakan masih jauh dari pada kata sempurna, bahkan masih banyak kekurangannya disana sini, baik ditinjau dari segi sistematika pembahasan, bobot materi, maupun gaya bahasa yang peneliti sajikan. Hal ini semua sehubungan keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang peneliti miliki serta faktor lainnya yang tidak mungkin peneliti tuangkan di dalam Skripsi ini.

Oleh karena itu secara terbuka, peneliti merasa senang dan berbahagia, serta mengharapkan masukan, kritik dan saran dari berbagai pihak yang tujuannya bersifat membangun untuk melengkapi Skripsi ini. Kritik, masukan dan saran dari berbagai pihak peneliti jadikan sebagai bahan pelajaran dan kajian yang sangat berguna sebagai bekal bagi Peneliti dalam menyelesaikan karya tulis dimasa yang akan datang *minimal* setara dengan Skripsi ini.

Skripsi ini tidak akan terwujud seperti sekarang ini apabila tidak disertai kerjakeras, bantuan, bimbingan dan dorongan baik moral maupun material dari berbagai pihak, untuk itu peneliti mengucapkan banyak terimakasih dan

penghargaan yang tak terhingga nilainya kepada berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan yang berbahagia dan baik ini, sudah sepantasnya dan sepatutnya Peneliti secara khusus mengucapkan rasa terimakasih dan penghargaan yang tak terhingga kepada yang terhormat:

- 1) Bapak Drs. Agustian Burdah, BSBA, MBA. Selaku Kepala Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
- 2) Bapak Drs. Ridwan Maronrong, Msc. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
- 3) Bapak Dr. Muhammad Anhar, Ak., M.Sc.,CA selaku Pembimbing Skripsi yang telah banyak meluangkan waktu, pikirannya dan dengan sabar dalam memberikan bimbingan dan arahan dalam penulisan Skripsi ini, mudah-mudahan Bapak selalu diberikan kesehatan oleh Allah SWT.
- 4) Ibu Siti Almurni, SE, M.Ak., CADE., CAP., CAAT selaku Kepala Program Studi Strata Satu Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta yang selalu memotivasi untuk dapat menyelesaikan Skripsi.
- 5) Bapak dan Ibu Dosen Program Studi yang telah *mentransformasikan* ilmu, pengetahuan, saat melakukan perkuliahan dengan sabar dan telaten yang sangat berguna bagi Peneliti.
- 6) Kedua orang tuaku Ibunda Sri Purwatiningsih dan Ayahanda H. Taslim Achmad (Alm) yang telah banyak memberikan perhatian penuh kepada Peneliti baik secara moral maupun material yang tak tertinggi nilainya;
- 7) Kakak-kakak Mba Endah Lestari, Mba Sri Utami, Mas Soegandi, Kak Ridwan Firmansyah, Aa Rachmat Syarif, dan Mba Lucy Budiarti serta keponakan-keponakan Pramatyaa Annora dan Kinaryan Brisha Kheswari yang senantiasa mendukung peneliti baik secara moral maupun material.
- 8) Teman-teman Desy, Inggrid, Puji, Melati, Rachma, Aulia, Tara, Satrio, Adit, Bayu, Adima, Ahlan, Humaidi, Josua, Ade M, Fachri, Rafif, Pipit, Intan, Rofiatul, Sondang, Djanah, Tri Dewi, Ghaicany, Ratih, Mba Ayu, Jessica, Erni, Putri, Afifah yang telah banyak memberikan doa, semangat kepada peneliti. Semoga kita semua selalu diberikan kesehatan.
- 9) Serta berbagai pihak yang turut membantu dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, September 2020

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Nurul Safika' with a stylized flourish at the end.

Nurul Safika

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik sekolah tinggi ilmu ekonomi indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : NURUL SAFIKA
NPM : 11160000389
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-Exclusif Royalty Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN PERUSAHAAN DAN
LEVERAGE TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI**
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : September 2020

Yang menyatakan,



Nurul Safika

ABSTRAK

Nurul Safika
NPM: 11160000389
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:
Dr. Muhammad Anhar, Ak.,M.Sc.,CA

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN PERUSAHAAN DAN *LEVERAGE* TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2014-2018)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *financial distress*, ukuran perusahaan, dan *leverage* terhadap konservatisme akuntansi. Dalam penelitian ini, penulis menggunakan data yang bersifat kuantitatif yaitu laporan tahunan perusahaan yang diperoleh melalui *website* resmi BEI dan *website* resmi perusahaan terkait.

Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018. Teknik pemilihan sampel pada penelitian ini menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 13 perusahaan yang sesuai dengan kriteria. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dengan alat bantu program *Eviews* versi 9.0 dan uji asumsi klasik untuk analisis data.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *financial distress* berpengaruh negatif signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Sedangkan variabel ukuran perusahaan dan *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi.

Kata Kunci: Konservatisme Akuntansi, *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage*

ABSTRACT

Nurul Safika
NPM: 11160000389
Program Studi S-1 Akuntansi

Supervisor:
Dr. Muhammad Anhar, Ak.,M.Sc.,CA

***THE INFLUENT OF THE FINANCIAL DISTRESS, COMPANY SIZE AND
LEVERAGE ON ACCOUNTING CONSERVATISM
(Case study on the manufacturing company sub sector food and beverage
registrated in Indonesian Stock Exchange 2014-2018 period)***

ABSTRACT

This research has purpose to know about the influence of financial distress, company size, and leverage towards the accounting conservatism. In this research, the writer uses the quantitative data, that is the company annual report which is obtained from BEI official website and all company official website related in this research.

The population in this research is manufacturing company sub sector food and beverage registrated in Indonesian Stock Exchange period 2014-2018. The sampling technique in this research use purposive sampling and obtained there are 13 companies suited with the criteria. This research use multipler linear regression analysis with the program Eviews version 9.0 device and assumption classic test for data analysis.

This result of this research show that financial distress variable has significant negative effect towards the accounting conservatism. Meanwhile, company size variable and leverage do not have significant effect the accounting conservatism.

Keywords : accounting conservatism, financial distress, company size, and leverage

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	viii
ABSTRAK	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
2.1 Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu	9
2.2 Landasan Teori	12
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.2.2 Teori Akuntansi Positif.....	13
2.2.3 Konservatisme Akuntansi.....	14
2.2.4. Financial Distress.....	19
2.2.5 Ukuran Perusahaan	20
2.2.6 Leverage.....	21
2.3 Hubungan Antar Variabel	22
2.3.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Konservatisme Akuntansi.....	22

2.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi.....	23
2.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Konservatisme Akuntansi	24
2.4 Kerangka Konseptual Penelitian	24
BAB III METODA PENELITIAN	28
3.1 Strategi Penelitian.....	28
3.2 Populasi dan Sampel	28
3.2.1 Populasi.....	28
3.2.2 Sampel	28
3.4 Operasionalisasi Variabel.....	31
3.4.1 Variabel Dependen	31
3.4.2 Variabel Independen	32
3.5 Metoda Analisis Data	34
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	34
3.5.2 Uji Statistik	34
3.5.3 Pemilihan Model Regresi.....	36
3.5.4 Pengujian Hipotesis	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	40
4.1 Deskripsi Subjek dan Objek Penelitian	40
4.2 Deskripsi Data	40
4.2.1 Konservatisme Akuntansi	40
4.2.2 <i>Financial Distress</i>	41
4.2.3 Ukuran Perusahaan	42
4.2.4 <i>Leverage</i>	43
4.3 Analisis Statistik Deskriptif.....	44
4.4 Uji Asumsi Klasik	47
4.4.1 Uji Normalitas.....	47
4.4.2 Uji Multikolinieritas	48
4.4.3 Uji Heterokedastisitas	49
4.4.4 Uji Autokorelasi.....	49
4.5 Teknik Regresi Data Panel	50
4.5.1 Uji Chow.....	50
4.5.2 Uji Hausman	51

4.5.3 Uji <i>Langrange Multiplier</i>	51
4.6 Persamaan Regresi Data Panel	52
4.6.1 Koefisien Determinan (R^2)	54
4.6.2 Uji Statistik F	55
4.6.3 Uji Statistik t	55
4.7 Analisis dan Pembahasan Hasil Penelitian.....	56
4.7.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi	56
4.7.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	57
4.7.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	58
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	60
5.1 Simpulan.....	60
5.2 Saran	61
5.3 Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya	61
DAFTAR REFERENSI	63
LAMPIRAN.....	66
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENELITI.....	91

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Data Kriteria Sampel Perusahaan	29
Tabel 3.2. Data Hasil Observasi Sampel Perusahaan	30
Tabel 4.1. Data Hasil Perhitungan Variabel Konservatisme Akuntansi	39
Tabel 4.2. Data Hasil Perhitungan Variabel <i>Financial Distress</i>	40
Tabel 4.3. Data Hasil Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan	41
Tabel 4.4. Data Hasil Perhitungan Variabel <i>Leverage</i>	42
Tabel 4.5. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	44
Tabel 4.6. Hasil Uji Normalitas	47
Tabel 4.7. Hasil Uji Multikolonieritas	47
Tabel 4.8. Hasil Uji Heteroskedastisitas	48
Tabel 4.9. Hasil Uji Autokorelasi	49
Tabel 4.10. Hasil Uji Chow.....	49
Tabel 4.11. Hasil Uji Hausman	50
Tabel 4.12. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	51
Tabel 4.13. Hasil Analisis Regresi Data Panel	52

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
<u>Gambar Kerangka Konseptual</u>	25

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Daftar Populasi	66
Lampiran 2 Daftar Sampel	67
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Variabel <i>Financial Distress</i>	69
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan	72
Lampiran 5 Hasil Perhitungan Variabel <i>Leverage</i>	77
Lampiran 6 Hasil Perhitungan Variabel Konservatisme Akuntansi	82
Lampiran 7 Hasil Output <i>Eviews</i>	87