

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

Tugas Akhir

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi



Sri Raja Maya Sari

1161002045


**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2021**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : SRI RAJA MAYA SARI

NIM :1161002045

Tanda Tangan : 

Tanggal : 16 Februari 2021

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Sri Raja Maya Sari
NIM : 1161002045
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Pengaruh *Financial Distress, Leverage, Kepemilikan Manajerial* dan Ukuran Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi.




Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si.

Pembahas : Dr. Tita Djuitaningsih, SE., M.Si., Ak., CA.

Penguji : Monica Weni Pratiwi, SE., M.Si.

()
()
()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 16 Februari 2021

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, penyusunan Tugas Akhir ini sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
- 2) Dr. Tita Djuitaningsih, SE., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembahas seminar proposal dan penguji 1 yang telah memberikan saran dan masukan untuk memperbaiki kekurangan dalam penyelesaian tugas akhir ini;
- 3) Monica Weni, SE., M.Si. selaku dosen penguji 2 yang telah memberikan masukan dan saran untuk memperbaiki kekurangan dalam penyelesaian tugas akhir ini;
- 4) orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral; serta
- 5) Sunu, Juju, Ocha, Erli, Nanda, Rizka, Rezi, dan Desi sebagai teman yang telah banyak membantu memberikan masukan dan semangat kepada saya dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih jauh dari sempurna. Saran membangun sangat dibutuhkan penulis untuk menyempurnakan Tugas Akhir ini. Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 16 Februari 2021

Penulis

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Sri Raja Maya Sari', written in a cursive style.

Sri Raja Maya Sari

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sri Raja Maya Sari

NIM : 1161002045

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Pengaruh *Financial Distress*, *Leverage*, Kepemilikan manajerial dan Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 16 Februari 2021

Yang menyatakan



(SRI RAJA MAYA SARI)

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

Sri Raja Maya Sari¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menguji pengaruh *financial distress*, *leverage*, kepemilikan manajerial dan ukuran perusahaan terhadap konservatisme akuntansi. Mengingat pentingnya sikap konservatif untuk keberlangsungan hidup perusahaan, menjadikan penelitian ini menarik untuk dilakukan. Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori sinyal dan teori akuntansi positif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2015-2019. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*. Terdapat 165 sampel perusahaan untuk 5 tahun pengamatan. Pengolahan dan analisis data dalam penelitian ini menggunakan regresi berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress* dan *leverage* berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi. Sedangkan kepemilikan manajerial dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi penelitian akuntansi keuangan dan manfaat praktis bagi perusahaan dan investor.

Kata kunci: *Financial distress*, kepemilikan manajerial, konservatisme akuntansi, *leverage*, ukuran perusahaan.

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

***THE INFLUENCE OF FINANCIAL DISTRESS,
LEVERAGE, MANAGERIAL OWNERSHIP, AND SIZE
COMPANY ON CONSERVATISM ACCOUNTING***

Sri Raja Maya Sari¹

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of financial distress, leverage, managerial ownership and firm size on accounting conservatism. Given the importance of a conservative attitude for the survival of the company, this research is interesting to do. The theory underlying this research is signal theory and positive accounting theory. The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the period 2015-2019. The sampling technique in this study was purposive sampling. There are 165 sample companies for 5 years of observation. Processing and data analysis in this study using multiple regression. The results of this study indicate that financial distress and leverage has a positive effect on accounting conservatism. Meanwhile, managerial ownership and firm size has no effect on accounting conservatism.. This research is expected to provide benefits for financial accounting research and practical benefits for companies and investors.

Keywords: *Accounting conservatism, financial distress, firm size, leverage, managerial ownership.*

¹ Student of Accounting Study Program, Bakrie University

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.4.1 Manfaat Teoritis	11
1.4.2 Manfaat Praktis	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS	12
2.1 Landasan Teori dan Review Penelitian Sebelumnya	11
2.1.1 Teori Sinyal	11
2.1.2 Teori Akuntansi Positif	12
2.2 Definisi Konsep dan Review Penelitian Sebelumnya	16
2.2.1 Konservatisme Akuntansi	16
2.2.2 Financial Distress	19
2.2.3 Leverage	21
2.2.4 Kepemilikan Manajerial	22
2.2.5 Ukuran Perusahaan	24
2.2.6 Review Penelitian Sebelumnya	26
2.3 Hipotesis	32
2.3.1 Pengaruh Financial Distress terhadap Konservatisme Akuntansi	28
2.3.2 Pengaruh Leverage terhadap Konservatisme Akuntansi	28
2.3.3 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Konservatisme Akuntansi	29
2.3.4 Pengaruh ukuran perusahaan berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi	30
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1 Populasi dan Sampel	32
3.2 Sumber data dan Teknik Pengumpulan Data	33
3.3 Definisi Operasional Variabel	33

3.3.1 Konservatisme Akuntansi	33
3.3.2 Financial Distress	34
3.3.3 Leverage	35
3.3.4 Kepemilikan Manajerial	35
3.3.5 Ukuran Perusahaan	35
3.4 Metode Analisis Data	35
3.4.1 Statistik Deskriptif	36
3.4.2 Uji Asumsi Klasik	36
3.4.2.1 Uji Normalitas	36
3.4.2.2 Uji Multikolinearitas	37
3.4.2.3 Uji Heteroskedastisitas	37
3.4.2.4 Uji Autokorelasi	38
3.4.3 Uji Hipotesis	38
3.5 Model Penelitian	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	40
4.1 Hasil Penelitian.....	40
4.1.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	40
4.1.2 Hasil Pengujian Asumsi Klasik	42
4.1.2.1 Hasil Uji Normalitas	42
4.1.2.2 Hasil Uji Autokorelasi.....	45
4.1.2.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	47
4.1.2.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	48
4.1.3 Hasil Pengujian Hipotesis.....	46
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian.....	50
4.2.1 Pengaruh Financial Distress terhadap konservatisme akuntansi	52
4.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap konservatisme akuntansi	53
4.2.3 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap konservatisme akuntansi	54
4.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap konservatisme akuntansi.....	54
BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN.....	56
5.1 Simpulan	56
5.2 Keterbatasan	56
5.3 Saran	57
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN.....	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian 39

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	32
Tabel 4.1 Tabel Statistik Deskriptif	41
Tabel 4.2 Tabel Uji <i>One Sample Kolmogrov-Smirnov</i>	43
Tabel 4.3 Tabel Uji <i>One Sample Kolmogrov-Smirnov</i> kedua.....	44
Tabel 4.4 Tabel Uji <i>One Sample Kolmogrov-Smirnov</i> ketiga	44
Tabel 4.5 Tabel Uji <i>One Sample Kolmogrov-Smirnov</i> keempat.....	44
Tabel 4.6 Tabel Uji Durbin Watson.....	45
Tabel 4.7 Tabel Keputusan Autokorelasi Durbin-Watson.....	46
Tabel 4.8 Tabel Uji Autokorelasi metode <i>Cochrane-Orcutt Two-Step</i>	46
Tabel 4.9 Tabel Keputusan Autokorelasi Durbin-Watson kedua	47
Tabel 4.10 Tabel Uji <i>Tolerance</i> dan VIF	47
Tabel 4.11 Tabel Heteroskedastisitas.....	48
Tabel 4.12 Tabel Pertimbangan Hasil Uji <i>White</i>	49
Tabel 4.13 Tabel Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Data Olah SPSS 26	61
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	67
Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas.....	68
Lampiran 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	69
Lampiran 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	70
Lampiran 6 Hasil Uji Autokorelasi.....	71
Lampiran 7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	72