

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN
PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN PROFITABILITAS
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI**
**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Aneka Industri yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi**



SYARIEF ABDURRAHMAN

1151002033

**PROGRAM SARJANA STRATA 1
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2019**

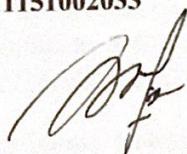
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : SYARIEF ABDURRAHMAN

NIM : 1151002033

Tanda Tangan :



Tanggal : 7 Agustus 2019

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Syarief Abdurrahman

NIM : 1151002033

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Pengaruh *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)

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

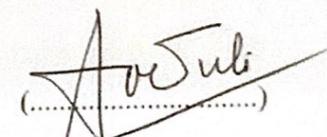
DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si.

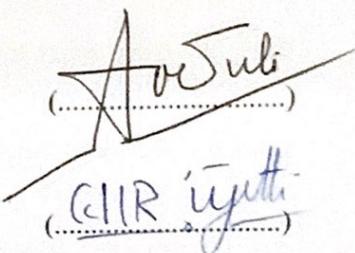


(.....)

Pengaji I : Tri Pudjadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA.



(.....)



(.....)

Pengaji II : Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA.

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 7 Agustus 2019

UNGKAPAN TERIMA KASIH

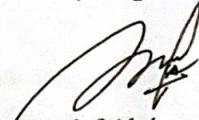
Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini. Penulisan tugas akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan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

- 1) Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si, selaku dosen pembimbing tugas akhir yang telah memberikan bimbingan dan saran selama mengerjakan tugas akhir ini, berkat bimbingan, saran, serta motivasi dari beliau sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.
- 2) Tri Pudjadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA., selaku dosen penguji I (satu) tugas akhir yang telah memberikan masukan dan saran dalam mengerjakan tugas akhir ini, berkat bimbingan dan saran dari beliau tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik.
- 3) Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA., selaku dosen penguji II (dua) tugas akhir yang telah memberikan masukan dan saran dalam mengerjakan tugas akhir ini, berkat bimbingan dan saran dari beliau tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik.
- 4) Prasetyo Adi Nugroho, yang selalu memberikan wawasan tentang kepengetahuan dalam tugas akhir ini.
- 5) Tri Voni Eka Putri, yang membantu mencari data dan berkontribusi dalam pemilihan kata dalam penulisan tugas akhir ini.
- 6) Ade Nur Rachmawati, yang membantu mencari referensi teori serta buku-buku terkait penelitian ini,
- 7) Safitri Utami, yang membantu memilih kata dalam penulisan serta mencari referensi teori pendukung variabel – variabel yang ada dalam penelitian ini.

- 8) Syarief Abdul Nasser dan Santi Rosamarlia, selaku bapak dan ibu penulis yang telah banyak memberikan dukungan serta saran agar penulisan tugas ini dapat terlaksana dengan baik.

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, 7 Agustus 2019



Syarief Abdurrahman

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : Syarief Abdurrahman
NIM : 1151002033
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Riset Bisnis

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, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**

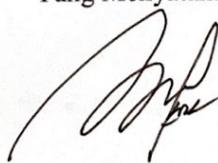
beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 7 Agustus 2019

Yang Menyatakan



(Syarief Abdurrahman)

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN
PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN PROFITABILITAS
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Aneka
Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-
2018)**

Syarief Abdurrahman¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *financial distress*, ukuran perusahaan, *leverage*, dan profitabilitas terhadap konservativisme akuntansi. Populasi dalam penelitian ini adalah Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016 - 2018 yang berjumlah 132 perusahaan dan sampel yang digunakan berjumlah 72 perusahaan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian adalah metode *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan menggunakan *software SPSS 25*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa rasio ukuran perusahaan dan *leverage* berpengaruh terhadap konservativisme akuntansi. Sedangkan *financial distress* dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap konservativisme akuntansi.

Kata kunci: Konservativisme Akuntansi, *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

**THE EFFECT OF THE FINANCIAL DISTRESS, FIRM SIZE,
LEVERAGE, AND PROFITABILITY ON ACCOUNTING
CONSERVATISM**

**(Empirical Study on Miscellaneous Industrial Sector Manufacturing
Companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016 - 2018)**

Syarief Abdurrahman²

ABSTRACT

This research aims to examine and analyze the effect of financial distress, firm size, leverage, and profitability on accounting conservatism. The population in this study are Miscellaneous Industrial Sector Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016 - 2018 which amounted to 132 companies and the sample used amounted to 72 companies. The sampling technique used in the study was the purposive sampling method. The analytical method used is multiple linear regression using SPSS 25 software. The results show that the ratio of firm size and leverage influences accounting conservatism. While financial distress and profitability do not affect accounting conservatism.

Keywords: Accounting Conservatism, Financial Distress, Firm Size, Leverage, and Profitability

² Student of Accounting Program, Universitas Bakrie

DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	5
1.4.1. Manfaat Teoritis	5
1.4.2. Manfaat Praktis	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS	7
2.1. Landasan Teori	7
2.1.1. Teori Keagenan	7
2.1.2. Teori Akuntansi Positif.....	8
2.2. Definisi Konsep dan <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya	11
2.2.1. Konservatism Akuntansi.....	11
2.2.2. <i>Financial Distress</i>	12
2.2.3. Ukuran Perusahaan	14
2.2.4. <i>Leverage</i>	15
2.2.5. Profitabilitas	17
2.3. <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya	18
2.4. Hipotesis	25
2.4.1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Konservatism Akuntansi.....	25
2.4.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatism Akuntansi.....	26
2.4.3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Konservatism Akuntansi.....	26
2.4.4. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Konservatism Akuntansi.....	27
BAB III METODE PENELITIAN	28
3.1 Populasi dan Sampel Penelitian.....	28
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	29
3.3 Definisi Operasional Variabel	30
3.3.1 Konservatism Akuntansi	30
3.3.2 <i>Financial Distress</i>	30

3.3.3 Ukuran Perusahaan	31
3.3.4 <i>Leverage</i>	32
3.3.5 Profitabilitas.....	32
3.4 Metode Analisis Data	33
3.4.1 Statistik Deskriptif	33
3.4.2 Uji Asumsi Klasik	33
3.4.2.1 Uji Normalitas	33
3.4.2.2 Uji Multikolinearitas	33
3.4.2.3 Uji Heteroskedastitas	34
3.4.2.4 Uji Autokorelasi	34
3.4.3 Uji Hipotesis	35
3.4.3.1 Analisis Regresi Linear Berganda	35
3.4.3.2 Koefisien Determinasi	36
3.4.3.3 Uji Parsial	36
3.5. Model Penelitian	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	38
4.1 Gambaran Umum Sampel	38
4.2 Hasil Penelitian.....	39
4.2.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	39
4.2.2 Hasil Pengujian Asumsi Klasik	42
4.2.2.1 Uji Normalitas	42
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas	43
4.2.2.3 Uji Heteroskedastitas	44
4.2.2.4 Uji Autokorelasi	45
4.2.3 Hasil Pengujian Hipotesis	46
4.2.3.1 Analisis Regresi Linier Berganda	47
4.2.3.2 Hasil Uji Koefisien Determinasi	49
4.2.3.3 Hasil Uji Parsial	49
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	51
4.3.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Konservativisme Akuntansi	51
4.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservativisme Akuntansi	51
4.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Konservativisme Akuntansi.....	52
4.3.4 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Konservativisme Akuntansi.....	52
BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	54
5.1 Simpulan	54
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	55
5.3 Saran	55
DAFTAR PUSTAKA	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian	41
-----------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 <i>Review Penelitian Terdahulu</i>	21
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	29
Tabel 3.2 Dasar Keputusan Autokoreksi	35
Tabel 4.1 Sampel Penelitian	38
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	43
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas	44
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	45
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	46
Tabel 4.7 Batas Daerah Durbin-Watson	46
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	47
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	49
Tabel 4.10 Hasil Uji Parsial	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Perusahaan Sampel	62
Lampiran 2. Perhitungan Variabel X1	63
Lampiran 3. Perhitungan Variabel X2	66
Lampiran 4. Perhitungan Variabel X3	68
Lampiran 5. Perhitungan Variabel X4	70
Lampiran 6. Hasil Uji Statistik Deskriptif	72
Lampiran 7. Hasil Uji Normalitas	73
Lampiran 8. Hasil Uji Multikolinieritas	74
Lampiran 9. Hasil Uji Heteroskedastisitas	75
Lampiran 10. Hasil Uji Autokorelasi	76
Lampiran 11. Hasil Uji Regresi Linier Berganda	77
Lampiran 12. Hasil Uji Koefisien Determinasi	78
Lampiran 13. Hasil Uji Parsial	79