

**PENGARUH *GROWTH OPPORTUNITY, LEVERAGE, DAN
FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI**

TUGAS AKHIR

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



**NISSA NUR FITRI WAHABNI
1161002051**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2020**

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 : Nissa Nur Fitri Wahabni

NIM : 1161002051

Tanda Tangan :

Handwritten signature of Nissa Nur Fitri Wahabni in black ink, written in a cursive style.

Tanggal : 24 Agustus 2020

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Nissa Nur Fitri Wahabni
NIM : 1161002051
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Pengaruh *Growth Opportunity*, *Leverage*, dan *Financial Distress* Terhadap Konservatisme Akuntansi

Telah berhasil dipertahankan di hadapan 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. Hermiyetti S.E., M.Si., CSRA



Penguji I : Dr. Jurica Lucyanda, SE, M.Si,



Penguji II : Rene Johannes, SE., MSi., MM.,
MSi., Ak., CA., CPMA., CPA,
CSCA, ACPA.



Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 24 Agustus 2020

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillah, terimakasih kepada Allah SWT karena dengan rahmatNya penulisan Tugas Akhir ini dapat dilakukan dengan baik dan tepat waktu. Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, tugas akhir ini tidak akan selesai dengan lancar. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Dr. Hermiyetti S.E., M.Si., CSRA, selaku dosen pembimbing tugas akhir yang telah memberikan bimbingan, saran, dan motivasi selama mengerjakan tugas akhir ini, sehingga penulis dapat mengerjakan tugas akhir ini dengan baik.
- 2) Dr. Jurica Lucyanda, SE, M.Si, dan Rene Johannes, SE., MSi., MM., MSi., Ak., CA., CPMA., CPA, CSCA, ACPA. Selaku dosen penguji tugas akhir yang telah memberikan saran dalam mengerjakan tugas akhir ini.
- 3) Orang tua dan keluarga, yang telah banyak memberikan dukungan materil dan moril selama masa perkuliahan.
- 4) Teman-teman terbaik selama masa perkuliahan (Nurlatifah Febriani, Annisa Farina, Syifa Nabilla, Azka Amanda, Marcella Aprillia, dan Zulaefah Azmi) yang selalu membantu dan memberi motivasi untuk menyelesaikan tugas akhir ini hingga selesai dengan hasil yang baik.
- 5) Seseorang yang tidak bisa saya sebutkan namanya, yang selalu memberi dukungan dalam segala hal positif yang saya lakukan pada masa perkuliahan hingga tugas akhir ini berakhir.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa memberikan balasan yang indah untuk semua pihak yang membantu penulis sejak hari pertama perkuliahan hingga tugas akhir ini selesai. Semoga tugas akhir ini membawa serangkaian hal positif dalam pengerjaan dan hasilnya.

Jakarta, 24 Agustus 2020



Nissa Nur Fitri Wahabni

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : Nissa Nur Fitri Wahabni
NIM : 1161002051
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial
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 *Growth Opportunity, Leverage, dan Financial Distress* 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 : 24 Agustus 2020

Yang menyatakan



(Nissa Nur Fitri Wahabni)

Pengaruh *Growth Opportunity*, *Leverage*, dan *Financial Distress* Terhadap
Konservatisme Akuntansi

Nissa Nur Fitri Wahabni¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *growth opportunity*, *leverage*, dan *financial distress* terhadap konservatisme akuntansi. Penelitian ini menggunakan teori keagenan dan teori akuntansi positif sebagai landasan teori penelitian. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2019. Sampel dipilih dengan metode *purposive sampling* setiap tahun selama tahun 2017 sampai dengan tahun 2019 sehingga diperoleh 138 sampel. Teknik analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda dengan menggunakan program SPSS 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *growth opportunity* tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi. Sedangkan *leverage* dan *financial distress* memiliki pengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi. Penelitian ini memberikan kontribusi pada penggunaan prinsip laporan keuangan khususnya konservatisme akuntansi.

Kata kunci : Konservatisme Akuntansi, *Growth Opportunity*, *Leverage*, *Financial Distress*.

¹ Mahasiswi Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

*The Effect of Growth Opportunity, Leverage, and Financial Distress on
Accounting Conservatism*

Nissa Nur Fitri Wahabni²

ABSTRACT

The object of this research is to analyze the influence of growth opportunity, leverage, and financial distress to accounting conservatism. This research uses agency theory and positive accounting theory as the basis for the research. The population of this research is the manufacture company sector customer good industry for periods 2017-2019. Samples were selected by purposive sampling method using yearly data during 2017 to 2019 in order to obtain 138 samples. The data analysis technique in this research uses multiple regression analysis by using the program SPSS 25. Based on the hypothesis testing results show that the growth opportunity have no effect on accounting conservatism. While the leverage and financial distress have positive significant effect on accounting conservatism. This research contributes to the use of financial reporting principles, especially accounting conservatism.

Key Words: Accounting conservatism, Growth Opportunity, Leverage, Financial Distress.

² Student of Accounting Program, Bakrie University

DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
ABSTRAK.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	7
1.4.2 Manfaat Praktis.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS.....	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Teori Keagenan.....	8
2.1.2 Teori Akuntansi Positif.....	10
2.2 Definisi Konsep dan <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya.....	10
2.2.1 Konservatisme Akuntansi.....	10
2.2.2 <i>Growth Opportunity</i>	14
2.2.3 <i>Leverage</i>	15
2.2.4 <i>Financial Distress</i>	17
2.2.5 <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya.....	22
2.3 Hipotesis.....	28
2.3.1 Pengaruh <i>Growth Opportunity</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi... 28	
2.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi..... 29	
2.3.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi..... 30	
BAB III METODE PENELITIAN.....	31
3.1 Populasi dan Sampling.....	31
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.3 Definisi Operasional Variabel.....	32
3.3.1 Konservatisme Akuntansi.....	32
3.3.2 <i>Growth Opportunity</i>	33
3.3.3 <i>Leverage</i>	33
3.3.4 <i>Financial Distress</i>	33
3.4 Metode Analisis Data.....	34
3.4.1 Statistika Deskriptif.....	34
3.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	34
3.4.3 Uji Hipotesis.....	36
3.5 Model Penelitian.....	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	38
4.1 Hasil Penelitian.....	38

4.1.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	38
4.1.2 Hasil Pengujian Asumsi Klasik	39
4.1.3 Hasil Pengujian Hipotesis.....	44
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian.....	46
4.2.1 Pengaruh <i>Growth Opportunity</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi... 46	
4.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	48
4.2.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	49
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	51
5.1 Simpulan.....	51
5.2 Saran	52
DAFTAR PUSTAKA	53
LAMPIRAN.....	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian 37
Gambar 4.1 Normal P-Plot of Regression Standardized Residual..... 42

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	31
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	38
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov</i> Pertama.....	40
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov</i> Kedua (setelah LN)	41
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	42
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	43
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	44
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	45

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	59
Lampiran 2	61
Lampiran 3	67
Lampiran 4	68
Lampiran 5	70
Lampiran 6	71
Lampiran 7	72
Lampiran 8	73