

**SKRIPSI**

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN  
PERUSAHAAN DAN *LEVERAGE* TERHADAP  
KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE TAHUN 2018 – 2021**



**Diajukan Oleh :**

**CATUR APRIL NUGROHO**

**NIM : 2021030009P**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS GRESIK  
GRESIK  
2023**

**SKRIPSI**

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN PERUSAHAAN**

**DAN *LEVERAGE* TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI**

**PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI**

**BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2018 – 2021**

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)

Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi

Universitas Gresik



Diajukan Oleh :

**CATUR APRIL NUGROHO**

**NIM : 2021030009P**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS GRESIK**

**GRESIK**

**2023**

LEMBAR PERSETUJUAN

PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, UKURAN PERUSAHAAN DAN LEVERAGE  
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2018-2021

PROPOSAL SKRIPSI

Diajukan Oleh:

**CATUR APRIL NUGROHO**

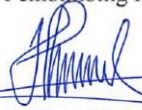
NIM. 2021030009P

Proposal Skripsi telah disetujui untuk diseminarkan

Pada Tanggal: 12 Juni 2023

Oleh:

Pembimbing I



**Firdaus Indrajaya Tuharea, S.E., M.Si**

**NIDN.0023057801**

Pembimbing II



**Dini Ayu Pramitasari, S.Ant., S.Ak., M.Ak**

**NIDN.0707038601**

Ketua Program Studi Akuntansi



**Dini Ayu Pramitasari, S.Ant., S.Ak., M.Ak**

**NIDN.0707038601**

**LEMBAR PENGESAHAN**  
**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN  
PERUSAHAAN DAN *LEVERAGE* TERHADAP  
KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE  
TAHUN 2018-2021**  
**SKRIPSI**

Diajukan oleh:

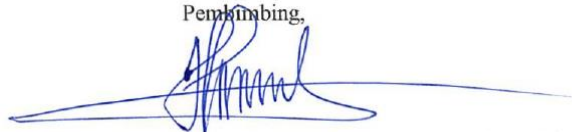
**CATUR APRIL NUGROHO**

NIM: 2021030009P

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji dan telah direvisi sebagaimana  
disarankan oleh Tim Penguji

Pada Tanggal: 10 Juli 2023

Pembimbing,



**Firdaus Indrajaya Tuharea, S.E., M.Si**  
NIDN. 0023057801

Tim Penguji,  
Ketua Penguji,



**Dr. Hj. Harvati Setyorini, S.E., M.M., MBA**

NIDN. 0716066901

Anggota Penguji,



**Anisaul Hasanah. S.Pd., M.Akun**

NIDN. 0710119501

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi



**Dr. Hj. Harvati Setyorini, S.E., M.M., MBA**

NIDN. 0716066901

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI/TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : CATUR APRIL NUGROHO  
NIM : 2021030009P  
Alamat : PERUM WISMA ABABIL BLOK E-33, CERME  
Fakultas : EKONOMI  
Program Studi : AKUNTANSI  
Jenjang : SARJANA (S.Ak)

Menyatakan bahwa Skripsi/Tugas Akhir yang saya buat dengan judul :

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN PERUSAHAAN DAN *LEVERAGE* TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PERUSASAHAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2018 – 2021.**

Adalah hasil karya saya sendiri dan bukan “**duplikasi**” dari karya orang lain. Sepengetahuan saya di dalam naskah Skripsi/Tugas Akhir ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu Perguruan Tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain kecuali secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah Skripsi/Tugas Akhir ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur plagiasi, saya bersedia Skripsi/Tugas Akhir ini digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh **DIBATALKAN**, serta diproses sesuai dengan peraturan Perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya tanpa ada paksaan dan tekanan dari pihak manapun.

Gresik, 10 Juli 2023

Yang menyatakan,



CATUR APRIL NUGROHO

\*) Tanda tangan di atas materai

\*) Penulisan harus jelas dan menggunakan huruf Capital/Balok

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kami panjatkan kehadirat Allah SWT, berkat rahmat dan BimbinganNya kami dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2018 – 2021”** dapat terselesaikan. Skripsi ini merupakan salah satu syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Gresik

Bersamaan ini perkenankanlah saya mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya dengan hati yang tulus kepada :

1. dr. Riski Dwi Prameswari, M.Kes. selaku Rektor Universitas Gresik yang telah menyediakan fasilitas kepada Kami untuk mengikuti pendidikan di Program Studi S1 Akuntansi.
2. Dr. Hj. Haryati Setyorini, S.E., M.M., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Gresik yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas kepada Kami untuk mengikuti dan menyelesaikan skripsi.
3. Dini Ayu Pramitasari, S.Ant., S.Ak., M.Ak selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Gresik dan Dosen Pembimbing 2 yang telah memberikan kesempatan, bimbingan dan motivasi kepada kami untuk menyelesaikan skripsi.

4. Firdaus Indrajaya Tuharea, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah membimbing dan memberi arahan kepada penulis dengan sabar dan selalu memberikan semangat kepada penulis sehingga skripsi dapat terselesaikan.
5. Ayahanda dan Ibunda yang selalu mendoakan dan selalu support saya selama ini.
6. Kakak dan adek saya yang telah memberikan semangat dan membantu dalam penulisan skripsi.
7. Keluarga sekretariat Dispendukcapil yang selalu memberi support dalam pengerjaan skripsi

Semoga Allah SWT membalas budi baik semua pihak yang telah memberi kesempatan, dukungan dan bantuan dalam menyelesaikan skripsi ini.

Kami sadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna, tetapi kami berharap skripsi ini bermanfaat bagi pembaca dan bagi Ekonomi.

Gresik, Juni 2023

Penulis,

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, UKURAN  
PERUSAHAAN DAN LEVERAGE TERHADAP  
KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE  
TAHUN 2018 – 2021**

Catur April Nugroho

Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Gresik

**ABSTRAK**

Gambaran kinerja keuangan dapat dilihat melalui laporan keuangan. Dalam menyusun laporan keuangan diberikan keleluasaan untuk memakai prosedur akuntansi yang akan dipakai dalam pelaporan salah satunya dengan menggunakan konservatisme akuntansi. Tujuan Penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh financial distress, ukuran perusahaan dan leverage terhadap konservatisme akuntansi. Menggunakan sumber data sekunder yang terdapat di Bursa Efek Indonesia (BEI), yaitu data perusahaan manufaktur sub sektor industry dasar dan kimia juga aneka industri yang terdaftar selama empat periode berturut-turut pada tahun 2018-2021. Sampel penelitian yang digunakan 32 data dari 2018 hingga 2021 dengan data tahunan dari financial distress, ukuran perusahaan, leverage dan konservatisme akuntansi yang dimiliki oleh masing-masing perusahaan. Menggunakan analisis deskriptif dan uji asumsi klasik sebagai metode analisis data. Adapun bagian uji asumsi klasik yaitu uji normalitas, uji autokorelasi, uji heteroskedastisitas serta uji multikolinearitas. Metode dalam menguji hipotesis yaitu analisis regresi linier berganda memakai software SPSS 25. Dari hasil analisis dapat diketahui *financial distress* tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi, ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi, *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi, dan secara simultan *financial distress*, ukuran perusahaan dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

**Kata Kunci:** konservatisme akuntansi; *financial distress*; ukuran perusahaan; *leverage*



***THE EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS, COMPANY SIZE  
AND LEVERAGE ON ACCOUNTING CONSERVATISM IN  
MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE IDX FOR  
THE 2018 – 2021 PERIOD***

*Catur April Nugroho  
Accounting Study Program, Faculty Of Economics, Gresik University*

***ABSTRACT***

*An overview of financial performance can be seen through financial reports. In compiling financial reports, they are given the flexibility to use accounting procedures that will be used in reporting, one of which is by using accounting conservatism. The purpose of this study was to determine the effect of financial distress, firm size and leverage on accounting conservatism. Using secondary data sources found on the Indonesia Stock Exchange (IDX), namely data on manufacturing companies in the basic and chemical industry sub-sectors as well as various industries listed for four consecutive periods in 2018-2021. The research sample used 32 data from 2018 to 2021 with annual data on financial distress, company size, leverage and accounting conservatism owned by each company. Using descriptive analysis and classical assumption test as a method of data analysis. As for the classic assumption test, namely the normality test, autocorrelation test, heteroscedasticity test and multicollinearity test. The method for testing the hypothesis is multiple linear regression analysis using SPSS 25 software. From the results of the analysis it can be seen that financial distress has no significant effect on accounting conservatism, firm size has no significant effect on accounting conservatism, leverage has no significant effect on accounting conservatism, and simultaneously financial distress , firm size and leverage have no effect on accounting conservatism .*

***Keywords:*** *accounting conservatism; financial distress; company size; leverage*

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
DAFTAR ISI .....	v
DAFTAR TABEL .....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	viii
BAB I : PENDAHULUAN .....	1
1.1.Latar Belakang.....	1
1.2.Rumusan Masalah.....	7
1.3.Batasan Masalah .....	7
1.4.Tujuan Penelitian .....	7
1.5.Manfaat Penelitian .....	8
BAB II : TINJAUAN PUSTAKA	
2.1.Landasan Teori .....	10
2.1.1.Teori Signal.....	10
2.1.2.Teori Akuntansi Positif.....	11
2.1.3.Pengertian Laporan Keuangan .....	11
2.1.4.Pengertian Financial Distres .....	12

2.1.5.Ukuran Perusahaan.....	22
2.1.6.Leverage.....	24
2.1.7.Pengertian Konsevatisme Akuntansi.....	27
2.2.Penelitian Terdahulu .....	33
2.3. Kerangka Konseptual.....	51
2.4. Hipotesis penelitian.....	52
BAB III : METODE PENELITIAN .....	60
3.1.Jenis Pendekatan Penelitian.....	60
3.2.Definisi Operasional Variabel .....	60
3.2.1. Variabel Penelitian .....	60
3.2.2. Definisi Operasional Variabel.....	61
3.3.Indikator Variabel Penelitian .....	64
3.4.Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....	65
3.4.1. Populasi.....	65
3.4.2. Sampel .....	69
3.4.3. Teknik Pengambilan Sampel .....	69
3.5.Metode Pengumpulan Data .....	70
3.6.Teknik Analisis Data.....	71
3.7.Koefisien Determinasi.....	79

BAB IV: PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN .....	80
4.1. Gambaran Umum Perusahaan .....	80
4.2. Waktu Penelitian .....	86
4.3. Hasil Penelitian .....	86
4.3.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	86
4.3.2. Uji Asumsi Klasik .....	88
4.3.3 Uji Hipotesis .....	94
4.4. Pembahasan dan Hasil Penelitian .....	99
BAB V : PENUTUP .....	107
5.1 Kesimpulan.....	107
5.2 Saran.....	108
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	34
Tabel 3.1 Indikator Pengukuran Z-score.....	63
Tabel 3.2 Indikator Variabel .....	65
Tabel 3.3 Tabel Populasi.....	66
Tabel 3.4 Data Sampel Perusahaan Manufaktur .....	69
Tabel 3.5 Kriteria Pengambilan Sampel .....	70
Tabel 3.6 Dasar Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi.....	75
Tabel 4.1 Waktu Penelitian .....	86
Tabel 4.2 Uji Statistik Deskriptif.....	87
Tabel 4.3 One Sample Kolmogrof Smirnov Test.....	88
Tabel 4.4 Uji Multikolonieritas .....	90
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi .....	90
Tabel 4.6 Hasil Uji Glejser.....	91
Tabel 4.7 Uji Linearitas .....	93
Tabel 4.8 Analisis Regresi Linear Berganda.....	95
Tabel 4.9 Hasil Uji t.....	97
Tabel 4.10 Hasil Uji F.....	98
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefesien Determinasi.....	99

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	51
-------------------------------------	----