

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

**(Pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2019-2021)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh:

ELVIRA WIDIAWATI

NPM : 19430071

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA
2023**

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama : Elvira Widiawati
NPM : 19430071
Alamat : Dk.Kuwukan gang 2 Rt.02 Rw.06 No.71
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul "**Pengaruh *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan dan *Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi***" bukan merupakan plagiasi atau saduran dari skripsi orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan ini tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 18 April 2023.....

Yang membuat pernyataan


18AKX382797185
Elvira Widiawati

19430071

SKRIPSI

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

(Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2019-2021)

Diajukan Oleh

ELVIRA WIDIAWATI

NPM: 19430071

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA BAIK OLEH

Dosen Pembimbing



Mega Rosdiana, SE., M.Ak.

Tanggal 28 Februari 2023

Ketua Program Studi



James Tumewu, SE, M.Ak

Tanggal 28 Februari 2023

SKRIPSI

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

(Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2019-2021)

Dipersiapkan dan disusun oleh:

ELVIRA WIDIAWATI

NPM: 19430071

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama

Mega Rosdiana, SE., M.Ak

Anggota Dewan Penguji Lain

Yaris Ulul Azmi, SE., M.Ak

James Tumewu, SE., M.Ak

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
Untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi

Tanggal 28 Februari 2023

James Tumewu, SE., M.Ak

Ketua Program studi

ABSTRACT

With regard to property and real estate businesses listed on the Indonesia Stock Exchange, this study attempts to pinpoint and investigate the connections between accounting conservatism and monetary issues, company size, and dept. the study term lasts for three (3) years, from 2019 to 2021. This study employed a quantitative methodology. The research population consists of 59 property and real estate companies that are listed on the Indonesia Stock Exchange. Due to the sampling procedure's use of purposive sampling, up to 48 companies are eligible. Data processing is done using multiple linear regression. Based on the results of the t test, which has a significant value of 0.033, The financial distress variable has a substantial impact on accounting conservatism. Accounting conservatism is unaffected by the two variables with significance values of 0.387 for company size and 0.703 for leverage. Accounting conservatism can be explained by firm size, leverage, and financial distress, according to the R Square value of 0.066 or 6.6%.

Keyword : Financial Distress, Company Size, Leverage and Accounting Conservatism.

ABSTRAK

Berkenaan dengan bisnis *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, penelitian ini mencoba untuk menunjukkan dan menyelidiki hubungan antara konservatisme akuntansi dan masalah moneter, ukuran perusahaan dan utang. Masa studi berlangsung selama tiga (3) tahun, dari tahun 2019 sampai dengan tahun 2021. Penelitian ini memakai metodologi kuantitatif. Populasi penelitian terdiri dari 59 perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Karena prosedur pengambilan sampel memakai *purposive sampling*, hingga 48 perusahaan memenuhi syarat. Pengolahan data dilakukan dengan memakai regresi linier berganda. Berdasarkan hasil uji t yang memiliki nilai signifikan sebesar 0.033, variable *financial distress* berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi dengan nilai signifikan sebesar 0.387 untuk variabel untuk ukuran perusahaan dn 0,703 untuk *leverage*. Konservatisme akuntansi dapat dijelaskan oleh ukuran perusahaan, *leverage*, dan *financial distress*, sesuai dengan nilai *R Square* sebesar 0.066 atau 6.6%.

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

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puja dan puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2021)”**. Skripsi ini disusun dan diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini banyak mendapat bantuan, bimbingan, saran-saran dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof H. Sri Harmadji, dr., Sp. THT-KL(K), selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Bapak Drs. Gimanto Gunawan, MM., M.Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Bapak James Tumewu, SE., M.Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Ibu Mega Rosdiana, SE., M.Aks., selaku dosen pembimbing yang senantiasa memberikan saran, bimbingan, nasihat dan pengarahan.
5. Bapak Nanda Trio Santoso, S.Akt., M.Sc., selaku dosen wali yang telah membimbing dan memberi nasihat selama proses perkuliahan penulis.

6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah mengajarkan berbagai ilmu pengetahuan selama proses perkuliahan berlangsung.
7. Orang tua dan keluarga besar yang telah memberi banyak dukungan.
8. Amalia, Yohana, Nurul dan Laila yang telah menemani dari awal masuk perkuliahan hingga saat ini.
9. Pihak – pihak lain yang penulis tidak bisa sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kesalahan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran yang dapat digunakan untuk menyempurnakan karya ini. Semoga skripsi ini dapat memberi manfaat bagi pembacanya.

Surabaya, 14 Januari 2023

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	1
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
ABSTRACT.....	iv
ABSTRAK.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Sistematika Skripsi.....	7
BAB II TELAAH PUSTAKA.....	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Sinyal (Signaling Theory).....	9
2.1.2 Konservatisme Akuntansi.....	10
2.1.3 Financial Distress.....	12
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	13
2.1.5 Leverage.....	13
2.2 Penelitian Terdahulu.....	14
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	16
2.3.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	16
2.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	17
2.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	18

2.4 Kerangka Pikiran	19
BAB III METODE PENELITIAN.....	20
3.1 Pendekatan Penelitian	20
3.2 Populasi dan Sampel.....	20
3.2.1 Populasi	20
3.2.3 Sampel	21
3.3 Identifikasi Variabel	21
3.4 Definisi Operasional	22
3.4.1 Variabel Independen	22
3.4.2 Variabel Dependen.....	24
3.5 Jenis dan Sumber Data.....	24
3.5.1 Jenis Data.....	24
3.5.2 Sumber Data	24
3.6 Teknik Pengumpulan Data.....	25
3.7 Analisis Data	25
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif	25
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	26
3.7.2.1 Uji Normalitas	26
3.7.2.2 Uji Multikolinearitas.....	26
3.7.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	27
3.7.2.4 Uji Autokorelasi	27
3.7.3 Regresi Linier Berganda.....	28
3.7.4 Uji Hipotesis	29
3.7.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	29
3.7.4.2 Uji t	29
3.7.4.3 Uji F	30
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	32
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	32
4.2 Analisis Model dan Pengujian Hipotesis	33
4.2.1 Statistik Deskriptif	33
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	35

4.2.2.1 Uji Normalitas	35
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas.....	37
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	38
4.2.2.4 Uji Autokorelasi	38
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda	39
4.2.4 Uji Hipotesis	41
4.2.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	41
4.2.4.2 Uji t	42
4.2.4.3 Uji F	43
4.3 Pembahasan.....	45
4.3.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi	45
4.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	45
4.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi	46
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	47
5.1 Simpulan	47
5.2 Saran	48
5.3 Keterbatasan.....	48
DAFTAR PUSTAKA	49
LAMPIRAN	51

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Rekapitulasi Penelitian Terdahulu	14
Tabel 4. 1 Penggolongan Sampel.....	33
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif	34
Tabel 4. 3 Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov</i>	36
Tabel 4. 4 Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov</i>	36
Tabel 4. 5 Uji Multikolinearitas.....	37
Tabel 4. 6 Uji Heteroskedastisitas.....	38
Tabel 4. 7 Uji Autokorelasi <i>Durbin-Watson</i>	39
Tabel 4. 8 Uji Regresi Linier Berganda.....	40
Tabel 4. 9 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	41
Tabel 4. 10 Uji t	42
Tabel 4. 11 Uji F.....	44

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pikiran	19
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian	51
Lampiran 2 : Data Hasil Perhitungan <i>Financial Distress</i>	52
Lampiran 3 : Data Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan	53
Lampiran 4 : Data Hasil Perhitungan <i>Leverage</i>	54
Lampiran 5 : Data Hasil Perhitungan Konservatisme Akuntansi	56
Lampiran 6 : Hasil Uji Statistik Deskriptif	57
Lampiran 7 : Hasil Uji Normalitas.....	58
Lampiran 8 : Hasil Uji Multikolinearitas	58
Lampiran 9 : Hasil Uji Heteroskedastisitas	59
Lampiran 10 : Hasil Uji Autokorelasi	59
Lampiran 11 : Hasil Uji Regresi Linier Berganda	60
Lampiran 12 : Hasil Uji Koefisien Determinasi	60
Lampiran 13 : Hasil Uji t.....	61
Lampiran 14 : Hasil Uji F.....	61