

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN  
PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, INTENSITAS MODAL,  
DAN LIKUIDITAS TERHADAP KONSERVATISME  
AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2016-2018**



OLEH :  
FEBRILIA MAYANG SARI  
52416009

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
KAMPUS MADIUN  
2020**

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN  
PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, INTENSITAS MODAL  
DAN LIKUIDITAS TERHADAP KONSERVATISME  
AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2016-2018**

**SKRIPSI**

Diajukan Kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA KAMPUS  
MADIUN

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Jurusan Akuntansi

OLEH:

FEBRILIA MAYANG SARI  
52416009

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
KAMPUS MADIUN  
APRIL 2020**

**HALAMAN PERSETUJUAN**  
**SKRIPSI**

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*,  
INTENSITAS MODAL, DAN LIKUIDITAS TERHADAP KONSERVATISME  
AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BEI PERIODE 2016-2018

Oleh:  
FEBRILIA MAYANG SARI  
52416009

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim penguji

Pembimbing,



(Theresia Purbandari S.E., M.Sc.)

Tanggal: 20 Mei 2020

**HALAMAN PENGESAHAN**

**Skripsi yang ditulis oleh: Febrilia Mayang Sari NRP: 52416009**  
Telah diuji pada tanggal: 28 Mei 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



Sri Rustyaningsih, SE., M.Si., Ak., CA.  
NIDN 0711116902

Mengetahui:


Dekan,

Ketua Program Studi,



  
Yodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA  
NIDN 0713097203



  
Intan Immanuel, S.E., M.SA.  
NIDN 0724127401

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN  
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya Kampus Madiun:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Febrilia Mayang Sari

NIM : 52416009

Judul Skripsi : Pengaruh *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Intensitas Modal, dan Likuiditas terhadap Konservatisme Akuntansi Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016-2018.

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya Kampus Madiun) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Madiun, 20 Mei 2020

Yang menyatakan



(Febrilia Mayang)

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkah, rahmat dan hidayah-Nya yang senantiasa dilimpahkan kepada saya sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Intensitas Modal, dan Likuiditas terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018”. Skripsi ini diajukan kepada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Madiun untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak). Dalam penyusunan skripsi ini selesai berkat bantuan, bimbingan, dan motivasi dari berbagai pihak.

Untuk itu pada kesempatan ini saya ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberi kelancaran dan kemudahan dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Sri Rustiyaningsih, S.E.,Ak.,M.Si.,CA Selaku Wakil Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Madiun.
3. Intan Immanuel , S.E.,M.SA. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Madiun sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Theresia Purbandari, S.E.,M.Sc Selaku dosen pembimbing yang senantiasa sabar dan cekatan dalam memberikan bimbingan yang baru selama proses pengerjaan skripsi sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
5. Bapak dan Ibu Dosen serta Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Madiun yang telah memberikan dukungan kepada saya untuk menyelesaikan skripsi ini.
6. Kedua orangtua saya, Bapak Supriyadi dan Ibu Sri Astutik yang tidak berhenti untuk memberikan support, doa dan motivasi sehingga saya bisa mengerjakan skripsi ini dengan lancar.
7. Riski Eka Nurdy Anggara yang telah memberi doa, semangat dan support selama mengerjakan skripsi.

8. Sahabat terbaikku Refanda Ayu, Faizatut Khoirul, Sallika Mara yang telah memberikan kesan terbaik selama kuliah, serta memberi doa, perhatian dan motivasi untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman Rahma Dwi, Catur Wahyu, Suci Anggini, Fitri Mia, Nadia Setyarini yang turut memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Teman-teman Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Madiun angkatan 2016 yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu yang membantu dan memberikan doa agar saya mampu menyelesaikan skripsi ini dengan lancar.
11. Semua pihak yang terlibat dalam pembuatan skripsi ini yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu.

Peneliti menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kelemahan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Maka dengan segala kerendahan hati peneliti mengharap saran dan kritik yang membangun guna penyempurnaan peneliti. Semoga penelitian ini bisa bermanfaat bagi seluruh pihak yang membutuhkan.

Madiun, 20 Mei 2020

Peneliti



(Febrilia Mayang S)

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
1.5. Sistematika Penulisan Skripsi .....	7
BAB 2 Tinjauan Pustaka.....	9
2.1. Landasan Teori .....	9
2.1.1. Teori Keagenan .....	9
2.1.2. Teori Akuntansi Positif .....	10
2.1.3. Konsep konservatisme dalam Akuntansi .....	11
2.2. Penelitian Terdahulu .....	12
2.3. Pengembangan Hipotesis .....	15
2.3.1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Konservatisme Akuntansi ..	15
2.3.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi	16
2.3.3. Pengaruh Leverage terhadap Konservatisme Akuntansi.....	18
2.3.4. Pengaruh Intensitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi.....	20
2.3.5. Pengaruh Likuiditas terhadap Konservatisme Akuntansi .....	21
2.4. Model Penelitian atau Rerangka Konseptual .....	22
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	23
3.1. Desain Penelitian.....	23
3.2. Identifikasi, Definisi Operasioanal Variabel, dan Pengukuran Variabel	23
3.2.1. Identifikasi .....	23
3.2.2. Definisi Operasioanal Variabel dan Pengukuran Variabel .....	23
3.3. Jenis dan Sumber Data .....	26
3.4. Metode Pengumpulan Data .....	26
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan.....	26
3.6. Analisis Data .....	27
3.6.1. Statistik Deskriptif .....	27
3.6.2. Uji Asumsi Klasik.....	27
3.6.3. Uji Hipotesis .....	29
BAB 4 ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN .....	31



4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	31
4.2.	Deskripsi Data .....	31
4.2.1.	Statistik Deskriptif .....	33
4.3.	Hasil dan Analisis Data .....	33
4.3.1.	Uji Asumsi Klasik.....	33
4.3.2.	Uji Hipotesis .....	38
4.3.3.	Pembahasan.....	42
<b>BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN .....</b>		<b>46</b>
5.1.	Simpulan.....	46
5.2.	Keterbatasan .....	46
5.3.	Saran .....	47
Daftar Pustaka .....		48

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Pengambilan Keputusan Pengujian Autokorelasi .....	28
Tabel 4.1 Klasifikasi Sampel Penelitian .....	31
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif .....	32
Tabel 4.3 Uji Normalitas <i>One-Sample K-S Test</i> (Sebelum Pengobatan) .....	34
Tabel 4.4 Uji Normalitas <i>One-Sample K-S Test</i> (Setelah Pengobatan) .....	35
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi .....	35
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Run Test</i> .....	36
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson (pengobatan 1).....	36
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson (pengobatan 2).....	37
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas.....	38
Tabel 4.10 Analisis Regresi Linier Berganda .....	39
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	40
Tabel 4.13 Hasil Uji F.....	42

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Grafik Normal <i>Probabilitas Plot</i> Sebelum Pengobatan .....	33
Gambar 4.2 Grafik Normal <i>Probabilitas Plot</i> Setelah Pengobatan .....	34
Gambar 4.3 <i>Scatter Plot</i> Uji Heteroskedastisitas .....	38

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Data Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 2 Daftar Perusahaan Manufaktur periode 2016-2018
- Lampiran 3 Daftar Perusahaan Manufaktur dengan Satuan Rupiah
- Lampiran 4 Daftar Kelengkapan Data Variabel
- Lampiran 5 Daftar Data Sampel yang Digunakan
- Lampiran 6 Perhitungan Financial Distress
- Lampiran 7 Perhitungan Ukuran Perusahaan
- Lampiran 8 Perhitungan *Leverage*
- Lampiran 9 Perhitungan Intensitas Modal
- Lampiran 10 Perhitungan Likuiditas
- Lampiran 11 Statistik Deskriptif
- Lampiran 12 Hasil Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 13 Hasil Uji Hipotesis

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menguji secara empiris pengaruh *financial distress*, ukuran perusahaan, *leverage*, intensitas modal, dan likuiditas terhadap konservatisme akuntansi. Penelitian dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018. Sampel yang digunakan pada penelitian ini berjumlah 135 perusahaan manufaktur. Metode penyampelan dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Untuk menguji hipotesis dalam penelitian ini digunakan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress*, *leverage*, intensitas modal, dan likuiditas berpengaruh negatif terhadap konservatisme akuntansi, sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi.

**Kata Kunci:** *financial distress*, *leverage*, intensitas modal, likuiditas, konservatisme akuntansi

## ABSTRACT

*This study aimed to empirically examine the effects of financial distress, company scale, leverage, capital intensity and liquidity towards accounting conservatism. The study was conducted on Manufacture Companies listed on the Indonesia Stock Exchange on 2016-2018 period. The samples used in this study are amounted of 135 manufacture companies. The sampling method was taken by using the purposive sampling method. In order to examine the hypothesis, this study used multiple linear regression analysis. The results of this study show that financial distress, leverage, capital intensity, and liquidity have a negative effect on accounting conservatism, while company scale has a positive effect on accounting conservatism.*

**Keywords:** *financial distress*, *company scale*, *leverage*, *capital intensity*, *liquidity*, *accounting conservatism*