

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, PROFITABILITAS DAN
LEVERAGE TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2017-2021**

NURUL SALAMAH

1701618117



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan untuk
Memperoleh Gelar Sarjana Pendidikan pada Fakultas Ekonomi
Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN EKONOMI
KONSENTRASI PENDIDIKAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2022**

***THE INFLUENCE OF FINANCIAL DISTRESS, PROFITABILITY
AND LEVERAGE ON ACCOUNTING CONSERVATISM IN
MANUFACTURING COMPANIES ON THE INDONESIA STOCK
EXCHANGE 2017-2021 PERIOD***

NURUL SALAMAH

1701618117



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

***This thesis is written as a qualification to get Education Bachelor
Degree on Faculty of Economics Universitas Negeri Jakarta***

***STUDY PROGRAM OF ECONOMIC EDUCATION
CONCENTRATION OF ACCOUNTING EDUCATION
FACULTY OF ECONOMICS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2022***

ABSTRAK

NURUL SALAMAH. Pengaruh *Financial Distress*, Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021. Skripsi. Jakarta. Program Studi Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Pendidikan Akuntansi. Fakultas Ekonomi. Universitas Negeri Jakarta. 2022. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh antara *Financial Distress*, Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan jumlah sampel sebanyak 58 perusahaan dengan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif, analisis regresi linier berganda, uji prasyarat analisis, uji asumsi klasik dan uji hipotesis. Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa *financial distress* dan *leverage* memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap konservatisme akuntansi sedangkan profitabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap konservatisme akuntansi. Koefisien determinasi pada penelitian ini adalah 11,2 % yang menunjukkan kemampuan *financial distress*, profitabilitas dan *leverage* dalam menjelaskan pengaruhnya terhadap konservatisme akuntansi sedangkan sisanya dijelaskan oleh variabel lain.

Kata Kunci: *Financial Distress*, Profitabilitas, *Leverage*, Konservatisme Akuntansi dan Perusahaan Manufaktur

ABSTRACT

NURUL SALAMAH. *The Influence of Financial distress, Profitability and Leverage on Accounting Conservatism in Manufacturing Companies on the Indonesia Stock Exchange 2017-2021 Period.* Thesis. Jakarta. Economic Education Study Program Concentration in Accounting Education. Faculty of Economics. The State University of Jakarta. 2022. The study aims to determine the effect of Financial Distress, Profitability and Leverage on Accounting Conservatism in Manufacturing Companies on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 Period. The research method used is the quantitative with secondary data obtained from financial statements on the Indonesia Stock Exchange with a total sample of 58 companies using purposive sampling technique. The data analysis technique used is descriptive statistical analysis, multiple linear regression analysis, analysis prerequisite test, classical assumption test and hypothesis testing. The results partially show that financial distress and leverage significantly negatively affect accounting conservatism, while profitability does not affect accounting conservatism. The coefficient of determination in this study is 11.2% which shows the ability of financial distress, profitability and leverage to explain its impact on accounting conservatism while the rest is explained by other variables.

Keywords: *Financial distress, Profitability, Leverage, Accounting Conservatism and Manufacturing Companies*




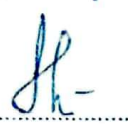
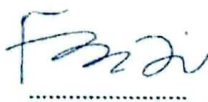
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**Penanggung Jawab Dekan
Fakultas Ekonomi**



Prof. Dr. Ari Saptono, SE., M.Pd

NIP 197207152001121001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Ati Sumiati, M.M. NIP 197906102008012028 (Ketua)		23 Agustus 2022
2	Dr. Mardi, M.Si NIP 196003011987031001 (Penguji 1)		24 Agustus 2022
3	Santi Susanti, S.Pd., M.Ak NIP 197701132005012002 (Penguji 2)		23 Agustus 2022
4	Tri Hesti Utamingtyas, SE., M.SA NIP 197601072001122001 (Pembimbing 1)		26 Agustus 2022
5	Dr. Achmad Fauzi, S.Pd., M.Ak NIP 197705172010121002 (Pembimbing 2)		26 Agustus 2022

Nama : Nurul Salamah
No. Registrasi : 1701618117
Program Studi : Pendidikan Ekonomi
Tanggal Lulus : 16 Agustus 2022

LEMBAR ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini belum pernah diajukan dalam proses penerimaan gelar akademik dan merupakan hasil karya asli yang disusun peneliti.
2. Skripsi ini belum dipublikasikan secara tertulis, kecuali tercantum secara jelas nama pengarang dalam naskah dan daftar pustaka.
3. Pernyataan dibuat dengan sungguh-sungguh, jika terjadi penyimpangan atau ketidaksesuaian saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik dan sanksi lainnya mengikuti norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Bekasi, 27 Agustus 2022

Yang membuat pernyataan,



Nurul Salamah

No. Reg 1701618117

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Nurul Salamah
NIM : 1701618117
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi/ Pendidikan Ekonomi (Akuntansi)
Alamat email : nurulsalamah123@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh *Financial Distress*, Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 27 Agustus 2022

Penulis

(Nurul Salamah)

LEMBAR MOTTO DAN LEMBAR PERSEMBAHAN

Wahai orang-orang yang beriman! Apabila dikatakan kepadamu, “Berilah kelapangan di dalam majelis-majelis,” maka lapangkanlah, niscaya Allah akan memberi kelapangan untukmu. Dan apabila dikatakan, “Berdirilah kamu,” maka berdirilah, niscaya Allah akan mengangkat (derajat) orang-orang yang beriman di antaramu dan orang-orang yang diberi ilmu beberapa derajat. Dan Allah Mahateliti apa yang kamu kerjakan.

(Q.S Al. Mujadalah:11)

“Kamu harus berproses, Kamu harus berjuang, Kamu harus terus berusaha. Ketika jalan yang Kamu lalui terasa susah, Kamu tidak boleh menyerah”

(Merry Riana)

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dalam menyusun skripsi ini.

Orang tua dan keluarga yang selalu memberikan do’a, motivasi, dukungan dalam bentuk moril dan materil. Dosen pembimbing dan penguji yang memberikan saran dan masukan agar skripsi ini lebih baik. Dan untuk sahabat dan teman-teman yang selalu memberikan semangat dan bantuan dalam bentuk apapun.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan karuniaNya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Financial distress*, Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2021”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam meraih gelar Sarjana Pendidikan, Program Studi Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Pendidikan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. Penyelesaian skripsi ini terwujud atas bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak, untuk itu peneliti ucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ari Saptono, SE., M.Pd., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
2. Prof. Dr. Sri Indah Nikensari, SE., M.SE., selaku Koordinator Program Studi Pendidikan Ekonomi, Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
3. Ati Sumiati, M.M., selaku Koordinator Program Studi Pendidikan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
4. Tri Hesti Utamingtyas, SE., M.SA, selaku Dosen Pembimbing I yang senantiasa memberikan saran dan membimbing selama penyusunan skripsi;
5. Dr. Achmad Fauzi, S.Pd., M.Ak, selaku Dosen Pembimbing II yang senantiasa memberikan saran dan membimbing selama penyusunan skripsi;
6. Seluruh jajaran dosen Fakultas Ekonomi yang selama masa perkuliahan telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat;

7. Orang tua dan anggota keluarga yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan kepada peneliti;
8. BMT KAMU FE UNJ dan BSO KSEI FE UNJ yang selalu mendukung dan memberikan semangat dalam proses penyusunan skripsi ini;
9. Annisa Fitri Anugrah Sari, Wanda Pratiwi, Rindah Suharti, Niken Eka Rahayu, Damilah Aprilia Utami, Helen Carolyn, Nanda Mutiara, Ka Eli Rahayu Setyaningsih yang senantiasa menemani dan mendukung dalam kepenulisan skripsi ini;
10. Seluruh teman Pendidikan Akuntansi angkatan 2018 yang selalu memberikan dukungan dalam proses penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari banyak kekurangan dan keterbatasan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, peneliti menerima kritik dan saran yang membangun demi menyempurnakan skripsi ini. Peneliti berhadapan skripsi ini dapat memberikan pengetahuan dan manfaat bagi semua pihak.

Jakarta, 22 Agustus 2022



Nurul Salamah

DAFTAR ISI

ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	v
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	vi
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI	vii
LEMBAR MOTTO DAN LEMBAR PERSEMBAHAN	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GRAFIK	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	10
C. Tujuan Penelitian	10
D. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
A. Teori Pendukung	12
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2. Konservatisme Akuntansi	13
3. <i>Financial distress</i>	17

4. Profitabilitas.....	19
5. <i>Leverage</i>	22
B. Hasil Penelitian Relevan dan Gap Penelitian	25
C. Kerangka Teori dan Perumusan Hipotesis	36
1. Kerangka Teori	36
2. Perumusan Hipotesis.....	40
BAB III METODE PENELITIAN	41
A. Unit Analisis, Populasi dan Sampel	41
1. Unit Analisis	41
2. Populasi.....	41
3. Sampel	41
B. Teknik Pengumpulan Data	42
1. Pendekatan Penelitian	42
a. Metode Penelitian.....	42
b. Konstelasi Hubungan Antar Variabel	43
2. Pengumpulan Data.....	43
C. Operasionalisasi Variabel Penelitian	44
1. Variabel Terikat	44
2. Variabel Bebas.....	45
D. Teknik Analisis Data	47
1. Analisis Statistik Deskriptif	48
2. Analisis Regresi Linier Berganda	48
3. Uji Prasyarat Analisis	49

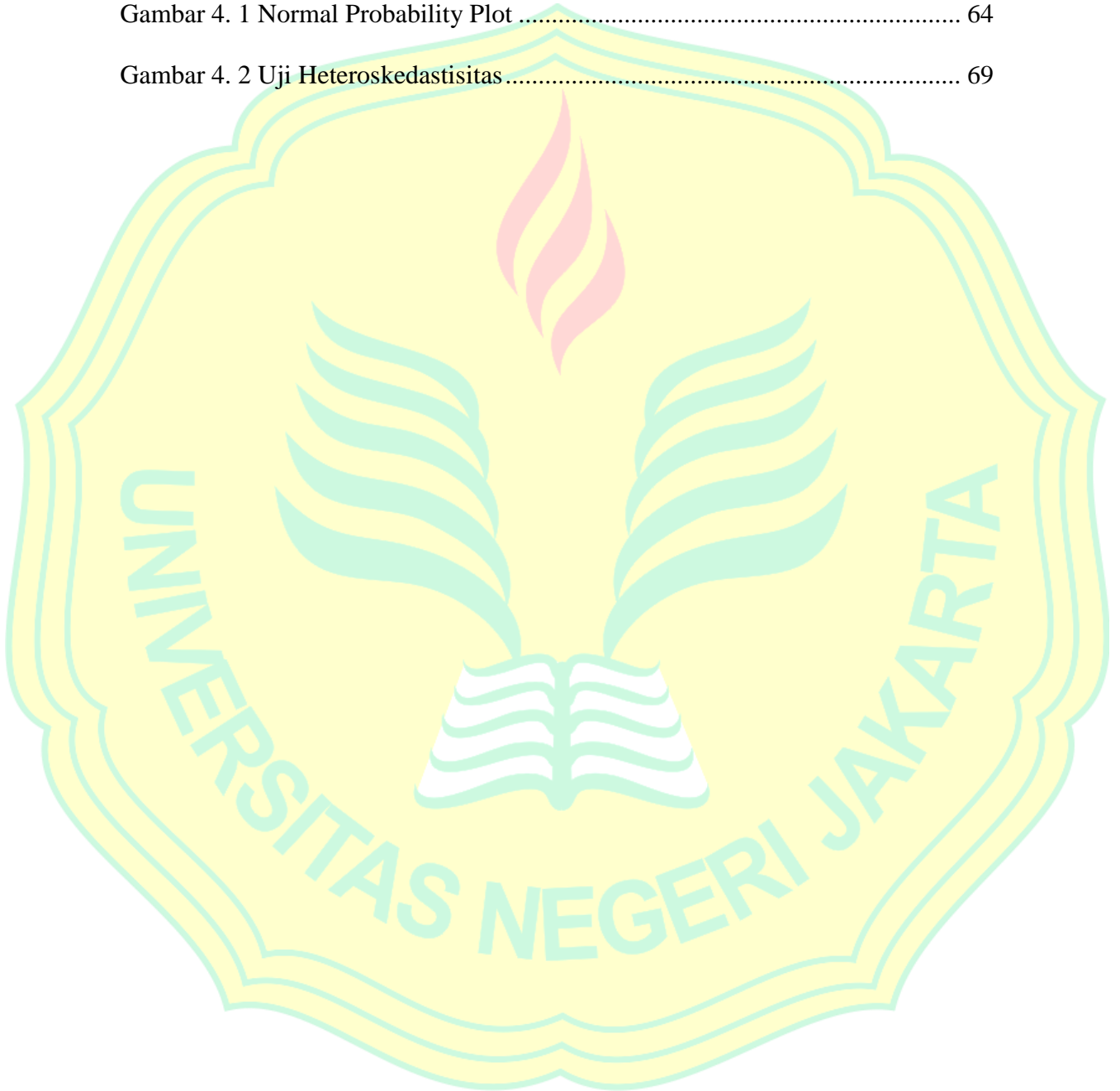
4. Uji Asumsi Klasik.....	50
5. Uji Hipotesis	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	54
A. Deskripsi Data	54
1. Konservatisme Akuntansi	54
2. <i>Financial Distress</i>	56
3. Profitabilitas.....	58
4. <i>Leverage</i>	60
B. Hasil	62
1. Analisis Regresi Linier Berganda	62
2. Uji Prasyarat Analisis	63
3. Uji Asumsi Klasik.....	66
4. Uji Hipotesis	70
a. Uji t.....	70
b. Uji F.....	72
c. Koefisien Determinasi	72
C. Pembahasan Hasil Penelitian	73
1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Konservatisme Akuntansi	73
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Konservatisme Akuntansi	75
3. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Konservatisme Akuntansi	77
4. Pengaruh <i>Financial Distress</i> , Profitabilitas dan <i>Leverage</i> terhadap Konservatisme Akuntansi	79
BAB V PENUTUP	82

A. Kesimpulan.....	82
B. Implikasi	83
C. Keterbatasan Penelitian	85
D. Saran.....	86
DAFTAR PUSTAKA.....	87
LAMPIRAN.....	95



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Konstelasi Hubungan Antar Variabel	43
Gambar 4. 1 Normal Probability Plot	64
Gambar 4. 2 Uji Heteroskedastisitas	69



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Konservatisme Akuntansi Perusahaan Manufaktur Tahun 2017-2021..	5
Tabel 1. 2 (Rugi) Bersih Periode 2017-2021	6
Tabel 3. 1 Jumlah Sampel Penelitian	42
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif Konservatisme Akuntansi.....	54
Tabel 4. 2 Distribusi Frekuensi Konservatisme Akuntansi.....	55
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif <i>Financial distress</i>	56
Tabel 4. 4 Distribusi Frekuensi <i>Financial distress</i>	57
Tabel 4. 5 Statistik Deskriptif Profitabilitas.....	58
Tabel 4. 6 Distribusi Frekuensi Profitabilitas	59
Tabel 4. 7 Statistik Deskriptif <i>Leverage</i>	60
Tabel 4. 8 Distribusi Frekuensi <i>Leverage</i>	61
Tabel 4. 9 Regresi Linier Berganda	62
Tabel 4. 10 Hasil Uji Normalitas	64
Tabel 4. 11 Uji Linearitas X1 dengan Y	65
Tabel 4. 12 Uji Linearitas X2 dengan Y	66
Tabel 4. 13 Uji Linearitas X3 dengan Y	66
Tabel 4. 14 Uji Autokorelasi.....	67
Tabel 4. 15 Uji Multikolinearitas	68
Tabel 4. 16 Uji Heteroskedastisitas.....	69
Tabel 4. 17 Uji t	70
Tabel 4. 18 Uji F	72
Tabel 4. 19 Koefisien Determinasi (R^2).....	73

DAFTAR GRAFIK

Grafik 4. 1 Histogram Konservatisme Akuntansi.....	56
Grafik 4. 2 Histogram <i>Financial distress</i>	58
Grafik 4. 3 Histogram Profitabilitas.....	60
Grafik 4. 4 Histogram <i>Leverage</i>	62



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur	95
Lampiran 2 Data Sampel Perhitungan Financial distress tahun 2017-2021	97
Lampiran 3 Data Sampel Perhitungan Profitabilitas tahun 2017-2021	99
Lampiran 4 Data Sampel Perhitungan Leverage tahun 2017-2021	101
Lampiran 5 Data Sampel Perhitungan Konservatisme Akuntansi.....	103
Lampiran 6 Data Penelitian.....	105
Lampiran 7 Distribusi Frekuensi dan Histogram Financial Distress (X1).....	107
Lampiran 8 Distribusi Frekuensi dan Histogram Profitabilitas (X2).....	108
Lampiran 9 Distribusi Frekuensi dan Histogram Leverage (X3).....	109
Lampiran 10 Distribusi Frekuensi dan Histogram Konservatisme Akuntansi....	110
Lampiran 11 Hasil Uji Normalitas	111
Lampiran 12 Hasil Uji Linearitas.....	112
Lampiran 13 Hasil Uji Autokorelasi dan Koefisien Determinasi (R^2).....	112
Lampiran 14 Hasil Uji Multikolinearitas	113
Lampiran 15 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	113
Lampiran 16 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	114
Lampiran 17 Hasil Uji t.....	114
Lampiran 18 Hasil Uji F	114
Lampiran 19 Hasil Plagiarisme	115