

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN *LEVERAGE* TERHADAP
KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020**

**MEILINDA
1701617057**



*Mencerdaskan &
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 EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS AND LEVERAGE ON
ACCOUNTING CONSERVATISM IN MANUFACTURING COMPANIES
LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2018-2020**

**MEILINDA
1701617057**



*Mencerdaskan &
Memartabatkan Bangsa*

**This Thesis is Written as One of The Requirements for Obtaining Bachelor
of Education at The Faculty of Economics State University of Jakarta**

STUDY PROGRAM OF ECONOMIC EDUCATION

CONCENTRATION OF ACCOUNTING EDUCATION

FACULTY OF ECONOMICS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2022

ABSTRAK

MEILINDA. 1701617057. Pengaruh *Financial Distress* dan *Leverage* terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. Skripsi. Program Studi Pendidikan Ekonomi. Konsentrasi Pendidikan Akuntansi. Fakultas Ekonomi. Universitas Negeri Jakarta. 2022.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui: (1) pengaruh *financial distress* terhadap konservatisme akuntansi; (2) pengaruh *leverage* terhadap konservatisme akuntansi; dan (3) pengaruh *financial distress* dan *leverage* secara simultan terhadap konservatisme akuntansi. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020 yang berjumlah 165 perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* sehingga diperoleh jumlah sampel dalam penelitian ini sebanyak 52 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020. Sumber data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan. Metode penelitian menggunakan metode kuantitatif. Teknik analisis data yang digunakan terdiri dari analisis statistik deskriptif, analisis regresi linear berganda, uji persyaratan analisis, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis dengan *software* SPSS versi 26. Hasil penelitian ini menghasilkan fakta sebagai berikut: (1) *Financial distress* secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi. (2) *Leverage* secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi. (3) *Financial distress* dan *leverage* secara simultan tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan referensi bagi mahasiswa yang akan melakukan penelitian mengenai konservatisme akuntansi.

Kata Kunci: *Financial Distress*, *Leverage*, Konservatisme Akuntansi

ABSTRACT

MEILINDA. 1701617057. *The Effect of Financial Distress and Leverage on Accounting Conservatism in Manufacturing Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange in 2018-2020.* Thesis. Study Program of Economic Education. Concentration of Accounting Education. Faculty of Economics. State University of Jakarta. 2022.

This study aims to determine: (1) the effect of financial distress on accounting conservatism; (2) the effect of leverage on accounting conservatism; and (3) the effect of financial distress and leverage simultaneously on accounting conservatism. The population in this study were all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020, totaling 165 companies. The sampling technique used purposive sampling so that the number of samples in this study was 52 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020. Sources of data used are secondary data obtained from financial statements. The research method uses quantitative methods. The data analysis technique used consisted of descriptive statistical analysis, multiple linear regression analysis, analysis requirements test, classical assumption test, and hypothesis testing with SPSS version 26 software. The results of this study resulted in the following facts: (1) Financial distress partially has no significant effect on accounting conservatism. (2) Leverage partially has no significant effect on accounting conservatism. (3) Financial distress and leverage simultaneously have no significant effect on accounting conservatism. This research is expected to be a reference material for students who will conduct research on accounting conservatism.

Keywords: *Financial Distress, Leverage, Accounting Conservatism*

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI



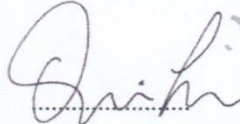
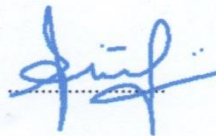

Lembar Pengesahan Skripsi

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)		24 Agustus 2022
2	Dr. Mardi, M.Si. NIP 196003011987031001 (Penguji 1)		31 Agustus 2022
3	Dwi Kismayanti Respati, M.Ak. NIP 198901052020122016 (Penguji 2)		24 Agustus 2022
4	Santi Susanti, S.Pd., M.Ak. NIP 197701132005012002 (Pembimbing 1)		24 Agustus 2022
5	Dra. Sri Zulaihati, M.Si. NIP 196102281986022001 (Pembimbing 2)		25 Agustus 2022

Nama : Meilinda
No. Registrasi : 1701617057
Program Studi : Pendidikan Ekonomi
Tanggal Lulus : Selasa, 23 Agustus 2022

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan hasil karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi Lain.
2. Skripsi ini belum dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas tercantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, Agustus 2022

Pembuat Pernyataan



Meilinda
NIM. 1701617057

PERNYATAAN 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 : Meilinda
NIM : 1701617057
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi/Pendidikan Ekonomi
Alamat email : meilindalinda999@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* dan *Leverage* terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020

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, 02 September 2022

Penulis

(Meilinda)

LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap.”

(Q.S. Al-Insyirah ayat 5-8)

“Mukmin yang kuat lebih baik dan lebih dicintai oleh Allah daripada mukmin yang lemah. Namun, keduanya tetap memiliki kebaikan. Bersemangatlah atas hal-hal yang bermanfaat bagimu. Minta tolonglah pada Allah, jangan engkau lemah.”

(HR. Muslim)

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Allah SWT., Tuhan yang Maha Pengasih dan Penyayang, yang telah memberikan kemudahan dalam proses penyusunan skripsi ini.

Orang tua dan keluarga yang senantiasa memberikan do'a, motivasi, dan dukungan agar semangat menyelesaikan pendidikan.

Dosen pembimbing dan penguji yang senantiasa memberikan saran dan masukan demi penyempurnaan kualitas skripsi lebih baik.

Serta untuk teman-teman yang senantiasa memberikan do'a, dukungan, semangat, dan bantuan.

KATA PENGANTAR

Puji serta syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah Swt. yang telah melimpahkan karunia dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Financial Distress* dan *Leverage* terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020”**. Penelitian ini dilakukan bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan menyelesaikan studi jenjang pendidikan Strata (S1) dan mendapatkan gelar sarjana pada program studi Pendidikan Ekonomi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta. Penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan tentunya atas bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, untuk itu penulis mengucapkan terima kasih yang setulus-tulusnya 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. Santi Susanti, S.Pd., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah meluangkan waktu untuk membimbing serta memberikan saran, arahan, dan dukungan selama proses penyusunan skripsi.

5. Dra. Sri Zulaihati, M.Si., selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah meluangkan waktu untuk membimbing serta memberikan saran, arahan, dan dukungan selama proses penyusunan skripsi.
6. Seluruh jajaran dosen Fakultas Ekonomi yang selama masa perkuliahan telah memberikan ilmu yang bermanfaat.
7. Orang tua dan anggota keluarga yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan.
8. Teman-teman kelas Pendidikan Akuntansi A 2017 yang senantiasa memberikan saran dan dukungan dalam proses penyusunan skripsi.

Penulis menyadari bahwa masih banyak terdapat kekurangan serta kesalahan dalam penyusunan skripsi ini karena keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki oleh penulis. Untuk itu, penulis sangat mengharapkan saran, masukan, serta kritik yang membangun demi perbaikan kualitas skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak terutama dalam bidang pendidikan dan keilmuan.

Jakarta, September 2022



Meilinda

DAFTAR ISI

ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	v
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	vi
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vii
LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Pertanyaan Penelitian.....	11
C. Tujuan Penelitian	11
D. Manfaat Penelitian	11
E. Kebaruan Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA	14
A. Latar Belakang Teori.....	14
B. Deskripsi Konseptual	16
C. Kajian Penelitian Terdahulu yang Relevan.....	41

D. Kerangka Teori dan Perumusan Hipotesis.....	72
BAB III METODE PENELITIAN	78
A. Unit Analisis, Populasi, dan Sampel.....	78
B. Metode Penelitian.....	80
C. Teknik Pengumpulan Data.....	81
D. Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	82
E. Teknik Analisis Data.....	85
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	95
A. Deskripsi Data.....	95
B. Hasil Analisis Data.....	102
C. Pembahasan.....	114
BAB V PENUTUP	121
A. Kesimpulan	121
B. Implikasi.....	122
C. Keterbatasan Penelitian.....	123
D. Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya.....	124
DAFTAR PUSTAKA	125
LAMPIRAN.....	135
RIWAYAT HIDUP	147

DAFTAR TABEL

Tabel III. 1 Hasil Penentuan Sampel.....	79
Tabel IV. 1 Statistik Deskriptif.....	95
Tabel IV. 2 Distribusi Frekuensi Konservatisme Akuntansi	97
Tabel IV. 3 Distribusi Frekuensi <i>Financial Distress</i>	99
Tabel IV. 4 Distribusi Frekuensi <i>Leverage</i>	101
Tabel IV. 5 Analisis Regresi Linear Berganda	103
Tabel IV. 6 Uji Normalitas.....	105
Tabel IV. 7 Uji Multikolinearitas.....	107
Tabel IV. 8 Uji Heteroskedastisitas	108
Tabel IV. 9 Uji Autokorelasi.....	109
Tabel IV. 10 Uji t	111
Tabel IV. 11 Uji F.....	112
Tabel IV. 12 Uji Koefisien Determinasi	113

DAFTAR GAMBAR

Gambar III. 1 Konstelasi Pengaruh Antar Variabel.....	81
Gambar IV. 1 Grafik Histogram Konservatisme Akuntansi.....	98
Gambar IV. 2 Grafik Histogram <i>Financial Distress</i>	100
Gambar IV. 3 Grafik Histogram <i>Leverage</i>	102
Gambar IV. 4 Grafik <i>Normal Probability Plot</i>	106



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian.....	135
Lampiran 2 Hasil Perhitungan Nilai Rata-Rata Variabel <i>Financial Distress</i> (X_1), <i>Leverage</i> (X_2), dan Konservatisme Akuntansi (Y).....	137
Lampiran 3 Statistik Deskriptif.....	139
Lampiran 4 Distribusi Frekuensi.....	140
Lampiran 5 Histogram.....	141
Lampiran 6 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	142
Lampiran 7 Hasil Uji Persyaratan Analisis.....	143
Lampiran 8 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	144
Lampiran 9 Hasil Uji Hipotesis.....	145
Lampiran 10 Hasil Uji Plagiarisme (Turnitin).....	146