

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN  
PERUSAHAAN, PERSISTENSI LABA, DAN PROFITABILITAS  
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI**

**FARID SATRIA RACHMAN  
1706617070**



*Mencerdaskan dan  
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
2022**

***THE EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS, COMPANY SIZE,  
EARNING PERSISTANCE, AND PROFITABILITY ON  
ACCOUNTING CONSERVATISM***

**FARID SATRIA RACHMAN  
1706617070**



*Mencerdaskan dan  
Memartabatkan Bangsa*

***This Thesis Arranged as One of the Requirements for Obtaining a Bachelor  
Degree of Accounting in Faculty of Economics State University of Jakarta***

***STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING  
FACULTY OF ECONOMICS  
STATE UNIVERSITY OF JAKARTA  
2022***

## ABSTRAK

**Farid Satria Rachman**, Pengaruh *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, Persistensi Laba, dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi.

Penelitian ini memiliki tujuan untuk meneliti pengaruh dari *financial distress*, ukuran perusahaan, persistensi laba, dan profitabilitas terhadap penerapan konservatisme akuntansi. Penelitian ini adalah penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah konservatisme akuntansi. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *financial distress*, ukuran perusahaan, persistensi laba, dan profitabilitas yang dihitung menggunakan ROA. Unit analisis dan populasi yang terdapat pada penelitian ini adalah perusahaan sektor *Consumer Non-Cyclical* subsektor minuman dan makanan olahan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2017 – 2021. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* sejumlah 76 data observasi dengan jenis data *unbalanced* data panel.

Hasil yang didapatkan dalam penelitian ini adalah secara parsial *financial distress* dan profitabilitas berpengaruh negatif terhadap konservatisme akuntansi. Sedangkan, ukuran perusahaan dan persistensi laba secara parsial tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi. Berdasarkan hasil tersebut perusahaan yang memiliki tingkat *financial distress* yang tinggi akan cenderung untuk melonggarkan penerapan konservatisme akuntansi karena *financial distress* yang tinggi merupakan suatu berita buruk bagi investor dan kreditor sehingga manajer akan berusaha untuk menutupi hal tersebut dengan melonggarkan tingkat konservatisme akuntansi. Perusahaan yang memiliki tingkat profitabilitas yang tinggi akan cenderung untuk melonggarkan penerapan konservatisme akuntansi untuk menjaga eksistensi perusahaan di mata publik. Perusahaan yang memiliki tingkat profitabilitas yang rendah akan cenderung untuk memperketat konservatisme akuntansi sebagai bahan evaluasi dari rendahnya profitabilitas perusahaan tersebut. Bagi para investor dan kreditor, diharapkan penelitian ini dapat dijadikan pertimbangan untuk melakukan keputusan bisnis dengan suatu perusahaan. Bagi manajerial, diharapkan penelitian ini dapat dijadikan bahan pertimbangan dalam menerapkan kebijakan konservatisme akuntansi.

Kata Kunci: Konservatisme Akuntansi, *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, Persistensi Laba, Profitabilitas, ROA.

## ABSTRACT

**Farid Satria Rachman**, *The Effect of Financial Distress, Firm Size, Earning Persistence, and Profitability on Accounting Conservatism.*

*This study aims to investigate the effect of financial distress, firm size, earning persistence, and profitability on accounting conservatism. This research is a quantitative research and uses secondary data which consists of financial reports. The dependent variable in this research is accounting conservatism. The independent variables in this research are financial distress, firm size, earning persistence, and profitability which measures by ROA. The unit of analysis and population which use in this research are companies which categorized in sector Consumer Non-Cyclical subsector beverages and processed food listed on Indonesia Stock Exchange for periods of 2017 – 2021. This research uses purposive sampling method amounting 76 observation datas in type of unbalanced panel data.*

*The results in this research are financial distress and profitability partially have a negative effect on accounting conservatism. Whereas, firm size and earning persistence partially do not affect the accounting conservatism. Based on those results, a companies which have a high level of financial distress are tend to loosen their accounting conservatism because the high level of financial distress is a bad news for investors and creditors whilst managers will attend to cover up this issue by loosen the accounting conservatism. Companies which have a high level of profitability will tend to loosen the accounting conservatism to manage their existence on public. Companies which have a low level of profitability are tend to strengthen the accounting conservatism as the evaluation material of the issue on low level profitability. For investors and creditors, this research is expected to be a refference for business decision. For manager, this research is expected to be a refference on implementation of accounting conservatism policy.*

*Keywords: Accounting Conservatism, Financial Distress, Firm Size, Earning Persistence, Profitability, ROA.*

## LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13120  
Telepon/Faksimili: 021-4894221  
Laman: [lib.unj.ac.id](http://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 : FARID SATRIA RACHMAN  
NIM : 1706617070  
Fakultas/Prodi : EKONOMI/S1 AKUNTANSI  
Alamat email : FARIDSRAJA@GMAIL.COM

Demikian 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, UKURAN PERUSAHAAN, PERSISTENSI LABA,  
DAN PROFITABILITAS TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediaikan, mengelola 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, 28 Februari 2023  
Penulis

(FARID SATRIA RACHMAN)

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. Ety Garendawati, M.Si., Ak. NIP. 196805141992012002 (Ketua Pengaja)		29 Jan 2023
2	Yusno Eka Jaya R., SE., M.Ak. NIP. 197411052006041001 (Pengaji Ahli 1)		27 Feb 2023
3	Hudifah Naution, SE., M.S.Ak. NIP. 198803052015042001 (Pengaji Ahli 2)		25 Jan 2023
4	Adam Zakaria, M.Ak., Ph.D. NIP. 197504212008011011 (Pembimbing 1)		27 Feb 2023
5	Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak. NIP. 198907312015042004 (Pembimbing 2)		25 Jan 2023

Nama : Farid Satra Rachman  
No. Registrasi : 1706617070  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Tanggal Lulus : 16 November 2022

Catatan : - diteliti dengan karsa / timas new cotton abarax 12  
- diteliti dengan karsa / timas new cotton abarax 12  
- diteliti dengan karsa / timas new cotton abarax 12

F072020

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

### PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Dengan ini saya menyatakan:

1. Penulisan skripsi ini merupakan karya asli saya, bukan merupakan hasil praktik plagiat yang berasal dari karya tulis milik orang lain, baik sebagian, maupun seluruhnya.
2. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan tinggi lain.
3. Pendapat atau hasil penelitian orang lain yang terdapat dalam penulisan skripsi ini dirujuk atau dikutip dan dicantumkan dalam daftar pustaka sesuai dengan pedoman yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya, dan apabila terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dikemudian hari, saya bersedia menerima sanksi akademik, berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, dan sanksi lainnya sesuai dengan peraturan yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 16 November 2022  
Yang membuat pernyataan



Farid Satria Rachman  
No. Reg. 1706617070

## LEMBAR MOTO DAN PERSEMBAHAN

“Justice maybe blind, but it can see in the dark”

**(Judge Nicholas Marshall)**

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Kepada Mama yang senantiasa memberikan dukungan dan doa dalam kondisi apapun dan kepada Alm. Papa yang selalu membuat diri saya selalu bersemangat untuk menempuh pendidikan di bangku perkuliahan dan dalam meningkatkan jenjang karir di bidang keuangan dan akuntansi. Semoga skripsi ini dapat memberikan banyak manfaat bagi para pembaca.





## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah SWT. karena dengan karunia-Nya saya dapat menyelesaikan penyusunan Skripsi ini dengan baik dan lancar. Penyusunan Skripsi ini disusun sebagai syarat kelulusan dalam menempuh pendidikan S1 Akuntansi di Universitas Negeri Jakarta dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Penulis sangat berharap agar penelitian ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak dan dapat membantu dalam mengembangkan ilmu-ilmu yang berkaitan dengan penelitian ini. Dalam penyusunan Skripsi ini, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Mama dan Abang Faisal yang selalu memberikan doa dan dukungan yang terbaik selama penyusunan Skripsi ini.
2. Prof. Dr. Ari Saptono. S.E., M.Pd, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si., Ak, CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Adam Zakaria, M.Ak., Ph.D selaku dosen pembimbing Skripsi yang telah banyak memberikan bimbingan, arahan, masukan, dan dukungan selama penyusunan Skripsi ini.

5. Dwi Handarini, S.Pd, M.Ak. selaku dosen pembimbing Skripsi yang telah banyak memberikan bimbingan, arahan, masukan, dan dukungan selama penyusunan Skripsi ini.
6. Tresno Eka Jaya R. M.Sc selaku dosen pembimbing akademik yang telah banyak memberikan bimbingan dan arahan selama penulis menempuh pendidikan di Universitas Negeri Jakarta.
7. Seluruh dosen prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah banyak memberikan ilmu yang bermanfaat, sehingga penulis dapat menyusun Skripsi ini dengan baik.
8. Rahmatika Firmansyah yang selalu memberikan dukungan, doa, dan senantiasa menemani penulis dalam menyusun Skripsi ini.
9. Teman-teman S1 Akuntansi kelas B tahun angkatan 2017, khususnya Akbari, Adi, Panji, Yosua, Daffa, Hamzah, Bima, Viky, dan Farhan yang telah menemani penulis dalam menempuh pendidikan di Universitas Negeri Jakarta.

Dalam penyusunan Skripsi ini, penulis merasa masih terdapat kekurangan. Penulis sangat mengharapkan saran dan masukan dari para pembaca agar penulis dapat meningkatkan kualitas penulisan di masa mendatang.

Jakarta, 16 Juli 2022

Penulis

## DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT.....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	vi
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	vii
LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	viii
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	iii
1.1. Latar Belakang .....	iii
1.2. Pertanyaan Penelitian.....	10
1.3. Tujuan Penelitian .....	11
1.4. Manfaat Penelitian .....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	13
2.1. Landasan Teori.....	13
2.1.1. Teori Akuntansi Positif.....	13
2.1.2. Teori Agensi.....	17
2.1.3. Teori Sinyal.....	19
2.1.4. Konservatisme Akuntansi .....	21
2.1.5. <i>Financial Distress</i> .....	24
2.1.6. Ukuran Perusahaan .....	28
2.1.7. Persistensi Laba .....	29
2.1.8. Profitabilitas .....	33
2.2. Penelitian Terdahulu .....	35
2.3. Pengembangan Hipotesis .....	45
2.3.1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> dengan Konservatisme Akuntansi .....	45
2.3.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan dengan Konservatisme Akuntansi .....	47
2.3.3. Pengaruh Persistensi Laba dengan Konservatisme Akuntansi.....	48
2.3.4. Pengaruh Profitabilitas dengan Konservatisme Akuntansi.....	50
2.4. Kerangka Penelitian .....	52

BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....	54
3.1. Unit Analisis, Populasi, dan Sampel.....	54
3.2. Teknik Pengumpulan Data.....	55
3.3. Operasionalisasi Variabel.....	56
3.3.1. Variabel Dependen.....	56
3.3.2. Variabel Independen .....	58
3.4. Teknik Analisis .....	64
3.4.1. Uji Statistik Deskriptif .....	65
3.4.2. Uji Pemilihan Model Estimasi .....	65
3.4.3. Uji Asumsi Klasik.....	67
3.4.4. Analisis Regresi Linier Berganda .....	70
3.4.5. Pengujian Hipotesis Penelitian.....	71
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	74
4.1. Deskripsi Data.....	74
4.1.1. Analisis statistik deksriptif.....	75
4.2. Hasil .....	81
4.2.1. Hasil Pemilihan Model Estimasi.....	81
4.2.2. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	86
4.2.3. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	92
4.2.4. Hasil Uji Hipotesis.....	94
4.3. Pembahasan.....	97
4.4.1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	97
4.4.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	99
4.4.3. Pengaruh Persistensi Laba terhadap Konservatisme Akuntansi .....	101
4.4.4. Pengaruh Profitabilitas terhadap Konservatisme Akuntansi.....	103
BAB V PENUTUP .....	105
5.1. Kesimpulan .....	105
5.2. Implikasi.....	106
5.3. Keterbatasan penelitian .....	107
5.4. Saran untuk penelitian selanjutnya.....	108
DAFTAR PUSTAKA .....	109
Surat Keterangan Hasil Pindai Uji Kemiripan Naskah .....	113
LAMPIRAN.....	114
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	158

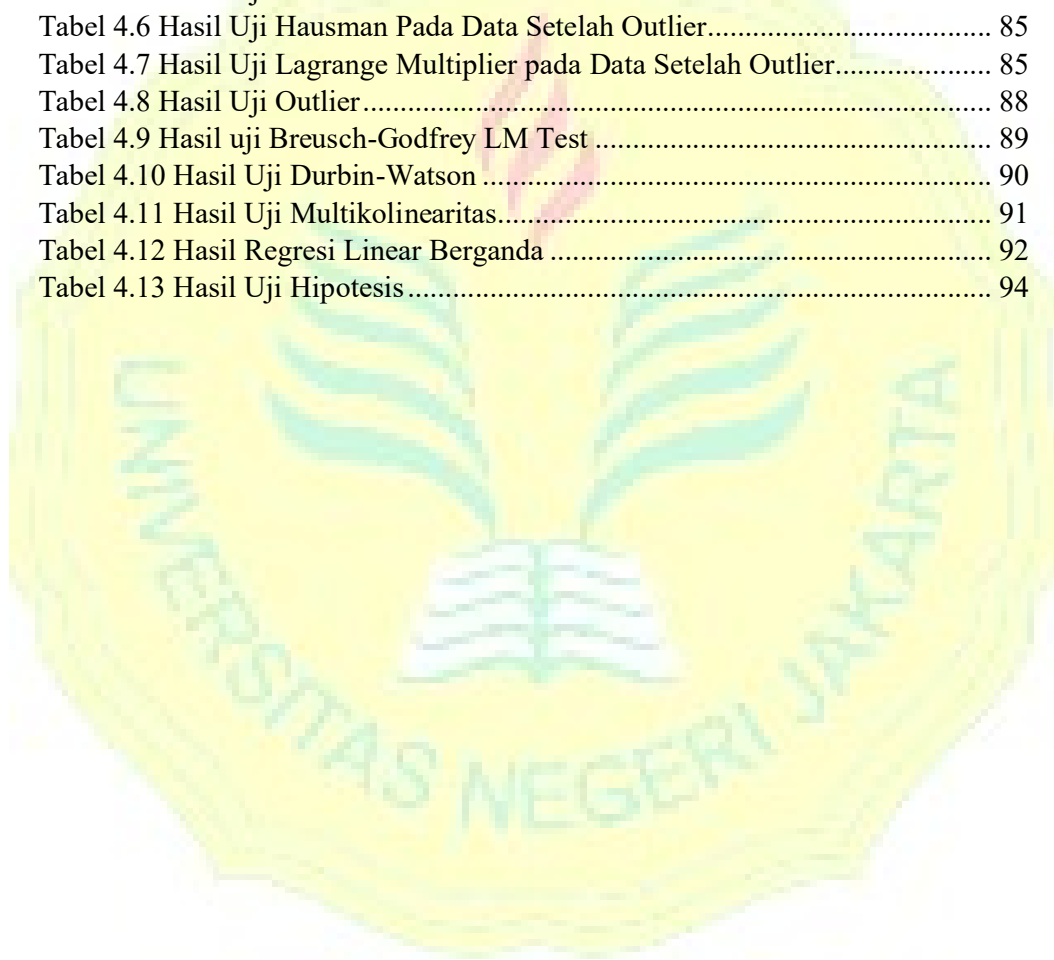
## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Kerangka Pemikiran .....	53
Gambar 4.1 Persebaran data Financial Distress .....	78
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas Pada Data Sebelum Outlier .....	87
Gambar 4.3 Hasil Uji Normalitas Pada Data Setelah Outlier .....	89



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	35
Tabel 3.1 Pemilihan Sampel .....	56
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Dekriptif.....	75
Tabel 4.2 Hasil uji Chow pada data sebelum outlier .....	82
Tabel 4.3 Hasil uji Hausman pada data sebelum outlier .....	82
Tabel 4.4 Hasil uji Lagrange Multiplier pada data sebelum outlier.....	83
Tabel 4.5 Hasil Uji Chow Pada Data Sesudah Outlier.....	84
Tabel 4.6 Hasil Uji Hausman Pada Data Setelah Outlier.....	85
Tabel 4.7 Hasil Uji Lagrange Multiplier pada Data Setelah Outlier.....	85
Tabel 4.8 Hasil Uji Outlier.....	88
Tabel 4.9 Hasil uji Breusch-Godfrey LM Test .....	89
Tabel 4.10 Hasil Uji Durbin-Watson .....	90
Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolinearitas.....	91
Tabel 4.12 Hasil Regresi Linear Berganda .....	92
Tabel 4.13 Hasil Uji Hipotesis .....	94



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Data Hasil Observasi Akhir.....	114
Lampiran 2: Pemilihan Sampel Akhir .....	115
Lampiran 3: Perhitungan Financial Distress .....	118
Lampiran 4: Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	122
Lampiran 5: Perhitungan Persistensi Laba.....	125
Lampiran 6: Perhitungan Profitabilitas (ROA).....	137
Lampiran 7: Perhitungan Konservatisme Akuntansi .....	140
Lampiran 8: Ringkasan pengolahan data variabel penelitian .....	143
Lampiran 9: Model estimasi Common Effect pada data setelah outlier .....	146
Lampiran 10: Model estimasi Fixed Effect pada data setelah outlier .....	147
Lampiran 11: Model estimasi Random Effect pada data setelah outlier .....	148
Lampiran 12: Hasil uji Normalitas Common Effect Model setelah outlier .....	149
Lampiran 13: Hasil uji Normalitas Fixed Effect Model setelah outlier .....	149
Lampiran 14: Hasil uji Normalitas Random Effect Model setelah outlier .....	149
Lampiran 15: Data persistensi laba sebelum dan sesudah pandemi COVID-19	150
Lampiran 16: Form Persetujuan Dosen Pembimbing .....	153

