

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, GOOD CORPORATE
GOVERNANCE, UKURAN PERUSAHAAN DAN INTENSITAS
MODAL TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI**

DWIYANTI FEBRIYANI

1706618060



Intelligentia - Dignitas

**Skripsi Ini disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2025

***THE EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS, GOOD CORPORATE
GOVERNANCE, COMPANY SIZE AND CAPITAL INTENSITY
ON ACCOUNTING CONSERVATISM***

DWIYANTI FEBRIYANI

1706618060



***This Thesis was Prepared as One of The Requirements to Get a Bachelor of
Accounting Degree at The Faculty of Economics State University of Jakarta***

***S1 ACCOUNTING STUDY PROGRAM
FACULTY OF ECONOMICS
STATE UNIVERSITY OF JAKARTA
2025***

ABSTRAK

Konservatisme akuntansi adalah pendekatan dalam penyusunan laporan keuangan yang mengutamakan kehati-hatian dalam pengakuan pendapatan dan aset, serta lebih cenderung untuk mengakui kerugian dan kewajiban dengan lebih cepat. Penelitian ini bertujuan untuk menyelidiki hubungan antara *financial distress*, *good corporate governance*, ukuran perusahaan dan intensitas modal terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan di sektor properti dan real estate dari tahun 2020 hingga 2022. Teknik *purposive sampling* digunakan untuk memilih perusahaan yang sesuai dengan kriteria yang ditetapkan dan kemudian menghasilkan 58 perusahaan sebagai sampel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress* dan intensitas modal berpengaruh negatif signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Artinya, perusahaan yang mengalami kondisi *financial distress* dan yang memiliki intensitas modal tinggi cenderung kurang konservatif dalam pengakuan pendapatan dan aset serta lebih lambat dalam mengakui kerugian dan kewajiban. Sementara ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap konservatisme akuntansi yang menunjukkan bahwa perusahaan yang lebih besar cenderung lebih berhati-hati dalam menyusun laporan keuangan. Namun, *good corporate governance* yang mencakup komisaris independen, komite audit, dan ukuran direksi tidak terbukti memiliki pengaruh yang signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Hal ini mengindikasikan bahwa aspek tata kelola perusahaan yang meskipun dianggap penting bagi pengelolaan perusahaan, tidak secara langsung mempengaruhi kecenderungan perusahaan dalam menerapkan konservatisme akuntansi.

Kata Kunci : Konservatisme Akuntansi, *Financial Distress*, *Good Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal

ABSTRACT

Accounting conservatism is an approach to financial reporting that emphasizes prudence in recognizing revenue and assets while tending to recognize losses and liabilities more promptly. This study aims to investigate the relationship between financial distress, good corporate governance, firm size, and capital intensity on accounting conservatism in property and real estate companies from 2020 to 2022. A purposive sampling technique was employed to select companies that met the specified criteria, resulting in a sample of 58 firms. The findings of the study indicate that financial distress and capital intensity have a significant negative effect on accounting conservatism. This suggests that companies experiencing financial distress or possessing high capital intensity are less conservative in recognizing revenue and assets and are slower in acknowledging losses and liabilities. Conversely, firm size has a significant positive effect on accounting conservatism, indicating that larger companies tend to be more cautious in preparing their financial statements. However, good corporate governance, encompassing independent commissioners, audit committees, and board size, does not show a significant influence on accounting conservatism. This implies that while corporate governance is considered crucial for overall company management, it does not directly affect a company's inclination to adopt accounting conservatism.

Keywords: Accounting Conservatism, Financial Distress, Good Corporate Governance, Company Size, Capital Intensity



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
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 : Dwiyanti Febriyani
NIM : 1706618060
Fakultas/Prodi : Ekonomi/S1 Akuntansi
Alamat email : dwiyantifebriyani@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, Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan

dan Intensitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi

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, 05 Maret 2025

Penulis

(Dwiyanti Febriyani)
nama dan tanda tangan

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab
Dekan Fakultas Ekonomi


Prof. Dr. Mohamad Rizan, SE, M.M.
NIP. 197206272006041001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Prof. Dr. IGKA Ulupui, SE, M.Si, AK, CA NIP. 196612131993032003 (Ketua Penguji)		24/2/25
2	Ratna Anggraini, M.Si NIP. 197404172000122001 (Penguji I)		19/2/25
3	Dr. Muhammad Yusuf, SE., M.M. NIP. 198906202020121006 (Penguji II)		19/2/25
4	Dr. Rida Prihatni, SE., M.Si NIP. 197604252001122002 (Pembimbing I)		24/2/25
5	Dwi Handarini, S.Pd, M.Ak. NIP. 198907312015042004 (Pembimbing II)		24/2/25

Nama : Dwiyanti Febriyani
No. Registrasi : 1706618060
Program Studi : S1 Akuntansi 2018
Tanggal Lulus : 29 Januari 2025

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

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan 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 pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas tercantum 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 ketidak-benaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 20 Januari 2025

Yang Membuat Pernyataan,



DwiYanti Febriyani

1706618060

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT karena atas berkat dan karunia-Nya Peneliti dapat Menyusun dan menyelesaikan penelitian ini dengan baik. Penelitian dengan judul “Pengaruh *Financial Distress*, *Good Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi” ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Penyusunan penelitian ini tidaklah luput dari berbagai macam bantuan orang sekitar dan beberapa pihak yang telah memberikan kesempatan, doa, serta bimbingan. Oleh sebab itu, Peneliti ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Seluruh anggota keluarga terkhusus kepada orang tua, dan kakak yang telah memberikan doa dan dukungannya kepada Peneliti agar selalu semangat, dan sabar dalam menyusun penelitian ini.
2. Prof. Dr. Mohammad Rizan, SE, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta
3. Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Universitas Negeri Jakarta
4. Dr. Rida Prihatni, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing I yang telah membimbing dan memberikan banyak masukan serta saran dalam penelitian ini.

5. Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang telah membimbing dan memberikan banyak masukan serta saran dalam penelitian ini.
6. Seluruh Dosen Universitas Negeri Jakarta, khususnya Dosen Prodi S1 Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan pengetahuannya selama masa perkuliahan.
7. Rekan-rekan terkasih (Riyan, Qilah, Fani) yang telah memberikan dukungan dan motivasi selama penelitian ini berlangsung.

Peneliti menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam menyusun penelitian ini dikarenakan adanya keterbatasan pengetahuan dan pengalaman Peneliti. Oleh karena itu, kritik dan saran dari berbagai pihak sangat diharapkan agar menjadi sebuah perbaikan diri bagi Peneliti untuk lebih baik lagi kedepannya.

Jakarta, 20 Januari 2025



Peneliti

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	vi
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	vii
LEMBAR PERSEMBAHAN	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Pertanyaan Penelitian	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	13
1.4 Manfaat Penelitian.....	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	17
2.1 Teori Pendukung	17
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	17
2.1.2 Konservatisme Akuntansi	20
2.1.3 Financial Distress	23
2.1.4 Good Corporate Governance	29
2.1.5 Ukuran Perusahaan	36
2.1.6 Intensitas Modal.....	37
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	38
2.3 Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis	49
2.3.1 Kerangka Teori	49
2.3.2 Pengembangan Hipotesis	53

BAB III METODE PENELITIAN	70
3.1 Unit Analisis, Populasi dan Sampel	70
3.2 Teknik Pengumpulan Data	71
3.3 Operasionalisasi Variabel.....	73
3.3.1 Variabel Dependen (Y)	73
3.3.2 Variabel Independen (X).....	74
3.4 Teknik Analisis Data	77
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	78
3.4.2 Analisis Regresi Data Panel	78
3.4.2.1 Pengujian Pemilihan Model Terbaik	81
3.4.3 Uji Asumsi Klasik.....	83
3.4.4 Uji Kelayakan Model	86
3.4.5 Uji Hipotesis	87
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	89
4.1 Deskripsi Data	89
4.2 Hasil	90
4.2.1 Analisis Deskriptif	90
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	96
4.2.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel	101
4.2.4 Regresi Data Panel Metode <i>Random Effect Model</i>	105
4.2.5 Pengujian Hipotesis	109
4.3 Pembahasan.....	114
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	123
5.1 Kesimpulan.....	123
5.2 Implikasi.....	123
5.2.1 Implikasi Teoritis	124
5.2.2 Implikasi Praktis	125
5.3 Keterbatasan Penelitian	127
5.4 Rekomendasi bagi Penelitian Selanjutnya	128
DAFTAR PUSTAKA	129
LAMPIRAN-LAMPIRAN	137

RIWAYAT HIDUP PENULIS	161
-----------------------------	-----

