

**PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor
Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2018- 2020)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh
gelar sarjana Strata Satu (S1)

Di Susun Oleh :

NAMA : ISNA RAMADHANI PRIYANA

NIM : 1816220113

Program Studi : Akuntansi

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
PUTRA PERDANA INDONESIA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
TANGERANG**

2022

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini,

Nama : **ISNA RAMADHANI PRIYANA**
NIM : 1816220113
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Financial Distress* terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018- 2022.

Dengan ini menyatakan bahwa hasil penulisan Skripsi yang telah saya buat ini merupakan hasil karya sendiri dan benar keasliannya. Apabila ternyata dikemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan tata tertib di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Putra Perdana Indonesia dan Undang – Undang Pendidikan Republik Indonesia.

Demikian, pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar dan tidak dipaksakan.

Tangerang 23 Juli 2022

Penulis,



(Isna Ramadhani Priyana)

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : ISNA RAMADHANI PRIYANA
NIM : 1816220113
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
JENJANG : STRATA SATU (S1)
JUDUL SKRPSI : PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub
Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2018- 2020).

Telah disetujui dan diterima baik oleh pembimbing skripsi guna melengkapi persyaratan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Putra Perdana Indonesia.

Tangerang, 23 Juli 2022

Di Setujui Oleh,
Ketua Program Studi,



Sumaryo, M. Ak.

Dosen Pembimbing,




Suhariyanto, M. Ak.

LEMBAR PENGESAHAN PENELITIAN SKRIPSI

NAMA : ISNA RAMADHANI PRIYANA
NIM : 1816220113
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
JENJANG : STRATA SATU (S1)
JUDUL SKRIPSI : Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Financial Distress* Pada Perusahaan Manufaktur Sub *Food & Beverage* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020

Telah dinyatakan lulus ujian skripsi pada tanggal 11 Agustus 2022 sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi dihadapan Tim Penguji di bawah ini.

Pembimbing


Suhariyanto, M.Ak.

Tim Penguji :

Ketua : Sumaryo, S.E., M.Ak.

Anggota : 1. Atika Purnamasari, S.E., M.Ak.

2. Suhariyanto, M.Ak.


.....

.....

.....

Disahkan pada tanggal 11 Agustus 2022

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi PPI

Dr. Anwar Juanda, S.E., S.H., M.M.

ABSTRAKSI

ISNA RAMADHANI PRIYANA, 1816220113

PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018- 2020.

Skripsi. Program Studi Akuntansi, 2022.

Kata Kunci : *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Financial Distress* dan Konservatisme Akuntansi.

(xii+91+Lampiran)

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *leverage*, ukuran perusahaan, dan *financial distress* terhadap konservatisme akuntansi. Penelitian ini dilakukan di perusahaan manufaktur sub sektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa efek Indonesia (BEI) tahun 2018- 2020.

Metode penentuan sampel menggunakan *purposive sampling* sehingga sampel yang digunakan 42 perusahaan manufaktur sub sektor *food and beverage*. Teknis analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas, uji autokorelasi, uji koefisien determinasi(R²), model regresi linear berganda, uji hipotesis yang di lakukan dengan menggunakan SPSS 26.0.

Hasil analisis data atau regresi penelitian menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh signifikan, ukuran perusahaan dan *financial ditress* tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Secara simultan *leverage*, ukuran perusahaan, dan *financial distress* berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

ABSTRACTION

ISNA RAMADHANI PRIYANA, 1816220113

THE EFFECT OF LEVERAGE, COMPANY SIZE AND FINANCIAL DISTRESS ON ACCOUNTING CONSERVATISM ON MANUFACTURING COMPANIES IN THE FOOD AND BEVERAGE SUB SECTOR LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE, 2018-2020.

Thesis. Accounting Study Program, 2022.

Keywords: Leverage, Firm Size, Financial Distress and Accounting Conservatism.

(xii+91+Attachment)

This study aims to analyze the effect of leverage, firm size, and financial distress on accounting conservatism. This research was conducted in a food and beverage sub-sector manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2020.

The method of determining the sample uses purposive sampling so that the sample used is 42 manufacturing companies in the food and beverage sub-sector. Technical analysis of the data used is descriptive statistics, classical assumption test, normality test, multicollinearity test, heteroscedasticity test, autocorrelation test, coefficient of determination test (R^2), multiple linear regression model, hypothesis testing which is done using SPSS 26.0.

The results of data analysis or research regression show that leverage has a significant effect, firm size and financial distress have no significant effect on accounting conservatism. Simultaneously leverage, firm size, and financial distress affect accounting conservatism.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puja dan puji serta syukur, penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala petunjuk dan kemudahan yang telah di berikan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu sebagaimana yang diharapkan. Adapun judul skripsi ini adalah : Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Financial Distress* Terhadap Konservatisme Akuntansi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan mampu diselesaikan tanpa adanya bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan penghargaan dan terima kasih kepada pihak- pihak yang telah memberikan bantuannya, terutama kepada yang terhormat :

1. Bapak Dr. H.Juanda, S.E., S.H., M.M. Selaku Ketua sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Putra Perdana Indonesia (STIE PPI) Tangerang.
2. Bapak Sumaryo, S.E., M.Ak. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE PPI Tangerang.
3. Bapak Suhariyanto S.E., M.Ak. Selaku Pembimbing dalam penulisan skripsi ini.
4. Segenap dosen STIE PPI yang telah memberikan pembelajaran selama mengikuti perkuliahan di STIE PPI.
5. Seluruh staff STIE PPI yang telah memberikan pelayanan dalam menunjang proses pembelajaran di STIE PPI.

6. Kedua orang tuaku tercinta Bapak Wahyana dan Ibu Supriyati yang selalu mendoakan, memberikan kasih sayang yang tulus dan mensupport segala sesuatunya.
7. Kakakku Praka Kukuh Rizki Indra Priyana, Maida Khoirina M. Pd , dan adikku Khusnul Maylinda Priyana tersayang yang selalu memberikan semangat, serta ponakanku tercinta Haqqi Daris Assyafiq.
8. Teman- Teman program studi akuntansi terutama Winda Amaliyah, Meli Julianti Br, Indrya Puspita, Wiji Lestari serta Angkatan 2018 yang sepanjang perjalanan perkuliahan telah memberi pengaruh positif, semangat, dan motivasi.
9. Serta semua pihak terkait yang tidak bisa disebutkan satu persatu, terimakasih atas doa, semangat, dukungan, dan bantuannya dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat dibutuhkan oleh penulis. Harapan penulis, skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk orang lain.

Tangerang, 23 Juli 2022

Isna Ramadhani Priyana

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Pernyataan	ii
Halaman Persetujuan Skripsi	iii
Lembar Pengesahan Penelitian Skripsi	iv
Abstraksi	v
Kata Pengantar	vii
Daftar Isi	ix
Daftar Tabel	xi
Daftar Gambar	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Batasan Masalah	8
C. Rumusan Masalah	9
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian	10
E. Sistematika Penulisan	12
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Teori Keagenan	14
B. Teori Akuntansi Positif	16
C. Konservatisme Akuntansi	17
D. <i>Leverage</i>	21
E. Ukuran Perusahaan	24
F. <i>Financial Distress</i>	26
G. Kerangka Pemikiran	32
H. Hipotesis	33
I. Penelitian Terdahulu	36
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	41
B. Jenis dan Sumber Data	42
C. Metode Pengumpulan Data	42
D. Populasi dan Sampel	43
E. Variabel Penelitian	44
F. Teknik Analisis Data	47
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
A. Sejarah Singkat Objek Penelitian	56

B. Deskripsi Data Penelitian	68
C. Deskripsi Data Variabel	71
D. Analisis Hasil penelitian	73
E. Pembahasan	83
BAB V	
A. Simpulan	87
B. Saran	88
DAFTAR PUSTAKA	89
DAFTAR LAMPIRAN	92

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Kategori <i>Financial Distress</i> dan <i>Bankruptcy</i>	28
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	36
Tabel 3.1 Ketentuan Pengambilan Keputusan	50
Tabel 4.1 Kriteria Sampel	69
Tabel 4.2 Daftar Nama Perusahaan.....	70
Tabel 4.3 Data Variabel Deskripsi Statistik	71
Tabel 4.4 Uji Normalitas	73
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas	74
Tabel 4.6 Uji Heteroskedastisitas	75
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi	76
Tabel 4.8 Hasil Uji Determinasi	77
Tabel 4.9 Hasil Model Linear Berganda	78
Tabel 4.10 Uji Parsial (Uji t)	80
Tabel 4.11 Uji Simultan (Uji F)	82

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	32
-------------------------------------	----