

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, LEVERAGE, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI  
(STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR APPAREL  
& LUXURY GOODS YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022)**

**SKRIPSI**

Memenuhi Persyaratan  
Untuk Mencapai Derajat Sarjana S-1  
Program Studi Akuntansi



Diajukan Oleh :

**AHMAD KRISTIONO**  
NPM. 181003622010708

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SEMARANG**

**2023**

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, LEVERAGE, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI  
(STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR APPAREL  
& LUXURY GOODS YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022)**

Dipersiapkan dan disusun oleh

**AHMAD KRISTIONO**  
NPM. 181003622010708

Telah Dipertahankan di depan Dosen penguji  
Pada Tanggal 22 September 2023  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Dra. Khamimah, S.E.,MM  
Pembimbing

Dr. Dra. Nurchayati, SE, MSi, Ak  
Penguji 1

Dra. Caecilia. Sri H, SE, MSi, Ak.CA  
Penguji 2

Semarang, 22 September 2023  
Fakultas Ekonomika Dan Bisnis  
Universitas 17 Agustus 1945 Semarang  
Dekan

Dr. Dra. Nurchayati, SE, MSi, Ak  
NRP : 111.357

## **HALAMAN PERUNTUKKAN DAN MOTTO**

### **PERUNTUKKAN :**

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. Orang tua saya terkasih, Bapak Sayus dan Ibu Caswi yang selalu menjadi penyemangat dalam hidup saya dan selalu memberikan dukungan dari segala aspek dari saya kecil hingga saat ini. Terutama bapak saya (Alm) Sayus, yang telah memotivasi saya untuk melanjutkan pendidikan ke perguruan tinggi.
2. Keluarga kecil saya, Trimuningsih dan Bathara Alfath Kristiono yang telah menjadi support system yang solid.
3. Ibu Dra. Khamimah, S.E.,MM selaku dosen pembimbing yang telah dengan sabar memberikan petunjuk serta bimbingan dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Segenap Bapak dan Ibu dosen yang telah mengasuh serta memberikan bekal ilmu, selama saya menempuh studi di Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Semarang.
5. Almamater saya, Universitas 17 Agustus 1945 Semarang.
6. Sahabat kuliah, sahabat dekat, dan teman-teman saya, terimakasih untuk dukungan yang diberikan untuk saya.

### **MOTTO :**

“Tentukan Pilihan Sesuai Kata Hati Dan Hati-Hati Dalam Menentukan Pilihan”

Judul : Pengaruh Financial Distress, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Apparel & Luxury Goods Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2022)  
Title : *The Influence of Financial Distress, Leverage, and Company Size on Accounting Conservatism (Empirical Study of Manufacturing Companies in the Apparel & Luxury Goods Sub-Sector Registered on the BEI in 2020-2022)*  
Nama : Ahmad Kristiono  
NPM : 181003622010708

### ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian empiris yang bertujuan untuk menganalisis pengaruh *financial distress*, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap konservatisme akuntansi. Data yang digunakan adalah laporan keuangan perusahaan yang terdaftar di BEI tahun 2020 s/d 2022 dipublikasikan melalui IDX (Indonesia Stock Exchange). Jumlah sampel 45 perusahaan terdiri dari 15 perusahaan per tahun selama tiga tahun periode penelitian. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu *purposive sampling*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yaitu laporan keuangan perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress* tidak memiliki pengaruh dan tidak signifikan terhadap konservatisme akuntansi, *leverage* berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap konservatisme akuntansi, serta ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap konservatisme akuntansi.

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

## KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Tuhan YME, karena atas segala rahmat dan karunia-Nya penulis berhasil menyelesaikan proposal skripsi dengan judul “Pengaruh *Financial Distress, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Apparel & Luxury Goods Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2022)*”.

Tujuan penulisan skripsi adalah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat sarjana S-1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Semarang.

Mulai perencanaan sampai dengan penyelesaian skripsi ini, penulis telah mendapatkan bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada yang terhormat:

1. Ibu Dra. Nurchayati, SE, MM, Akt.CA selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Semarang.
2. Ibu Dra. Caecilia. Sri H, SE, MSi, Akt.CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Semarang.
3. Ibu Dra. Khamimah, S.E.,MM selaku dosen pembimbing yang telah dengan sabar memberikan petunjuk serta bimbingan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Segenap Bapak dan Ibu dosen yang telah mengasuh serta memberikan bekal ilmu, selama penulis menempuh studi di Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Semarang.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan. Semoga skripsi ini bermanfaat, secara teoritis dan praktis.

Semarang, 22 September 2023  
Penulis

(Ahmad Kristiono)

## DAFTAR ISI

|   | Halaman |
|---|---------|
| HALAMAN JUDUL.....  | i       |
| HALAMAN PENGESAHAN.....   | ii      |
| HALAMAN PERUNTUKKAN DAN MOTTO .....                                     | iii     |
| ABSTRAK .....   | iv      |
| KATA PENGANTAR .....  | v       |
| DAFTAR ISI.....   | vi      |
| DAFTAR TABEL.....   | ix      |
| DAFTAR GAMBAR .....   | x       |
| DAFTAR LAMPIRAN.....  | xi      |
| BAB I PENDAHULUAN.....  | I-1     |
| 1.1. Latar Belakang Penelitian .....                                    | I-1     |
| 1.2. Rumusan Masalah .....  | I-4     |
| 1.3. Pertanyaan Penelitian .....  | I-4     |
| 1.4. Tujuan Penelitian.....   | I-5     |
| 1.5. Manfaat Penelitian.....  | I-5     |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....  | II-1    |
| 2.1. Telaah Teori .....   | II-1    |
| 2.1.1. Financial Distress .....   | II-1    |
| 2.1.2. Leverage.....  | II-5    |
| 2.1.3. Ukuran Perusahaan.....   | II-7    |
| 2.1.4. Konservatisme Akuntansi .....                                    | II-10   |
| 2.2. Penelitian Terdahulu.....  | II-13   |
| 2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis dan Rumusan Hipotesis.....             | II-18   |
| 2.3.1. Pengaruh Financial Distress Terhadap Konservatisme Akuntansi ... | II-18   |
| 2.3.2. Pengaruh Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi .....         | II-18   |
| 2.3.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi.     | II-19   |
| BAB III METODE PENELITIAN.....  | III-1   |
| 3.1. Populasi dan Sampel .....  | III-1   |
| 3.2. Variabel Penelitian dan Pengukuran Variabel.....                   | III-3   |

|   |  |             |
|---|--|-------------|
| 3.2.1.  | Variabel Independen .....  | I-3         |
| 3.2.1.1.  | Financial Distress (X1).....                                       | III-3       |
| 3.2.1.2.  | Leverage (X2).....   | III-3       |
| 3.2.1.3.  | Ukuran Perusahaan (X3) .....                                       | III-4       |
| 3.2.2.  | Variabel Dependen.....   | III-5       |
| 3.2.2.1.  | Konservatisme Akuntansi (Y).....                                   | III-5       |
| 3.3.  | Metode Pengumpulan Data .....                                      | III-5       |
| 3.4.  | Deskripsi dan Analisis Hasil Penelitian .....                      | III-6       |
| 3.4.1.  | Deskripsi Hasil Penelitian .....                                   | III-6       |
| 3.4.2.  | Analisis Hasil Penelitian .....                                    | III-6       |
| 3.4.2.1.  | Analisis Linier Berganda.....                                      | III-6       |
| 3.4.2.2.  | Uji Normalitas .....   | III-7       |
| 3.4.2.3.  | Uji Asumsi Klasik .....  | III-7       |
| 3.4.2.4.  | Uji Goodness of Fit (Uji Model) .....                              | III-9       |
| 3.4.2.5.  | Uji Hipotesis.....   | III-10      |
| <b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b> |  | <b>IV-1</b> |
| 4.1.  | Deskripsi Hasil Penelitian .....                                   | IV-1        |
| 4.2.  | Analisis Hasil Penelitian .....                                    | IV-6        |
| 4.2.1.  | Analisis Regresi Linier Berganda .....                             | IV-6        |
| 4.2.2.  | Uji Normalitas.....  | IV-7        |
| 4.2.3.  | Uji Asumsi Klasik.....   | IV-8        |
| 4.2.3.1.  | Uji Multikolinearitas .....  | IV-8        |
| 4.2.3.2.  | Uji Heteroskedastisitas .....                                      | IV-9        |
| 4.2.3.3.  | Uji Autokorelasi .....   | IV-10       |
| 4.2.4.  | Uji Goodness of Fit (Uji Model).....                               | IV-12       |
| 4.2.4.1.  | Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....                              | IV-12       |
| 4.2.4.2.  | Uji F (Uji Model) .....  | IV-13       |
| 4.2.5.  | Uji Hipotesis .....  | IV-14       |
| 4.3.  | Pembahasan .....   | IV-16       |
| 4.3.1.  | Pengaruh Financial Distress Terhadap Konservatisme Akuntansi ..... | IV-16       |
| 4.3.2.  | Pengaruh Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi.....            | IV-17       |

|   |       |
|---|-------|
| 4.3.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi... | IV-18 |
| BAB V PENUTUP.....  | V-1   |
| 5.1. Kesimpulan.....  | V-1   |
| 5.2. Saran.....   | V-1   |
| DAFTAR PUSTAKA .....  | 1     |
| LAMPIRAN.....   | 5     |