

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *financial distress* dan *leverage* terhadap konservatisme akuntansi. Variabel dalam penelitian ini terdiri dari *financial distress* ( $X_1$ ), *leverage* ( $X_2$ ) dan konservatisme akuntansi ( $Y$ ). Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang dan konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019, yaitu 54 perusahaan. Sampel dalam penelitian ini dipilih berdasarkan metode *purposive sampling*, sehingga menghasilkan data sebanyak 38 perusahaan. Penelitian ini menggunakan data sekunder dan teknik analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) *financial distress* tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi, (2) *leverage* berpengaruh signifikan terhadap akuntansi dan (3) *financial distress* dan *leverage* berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Kata Kunci : *Financial distress* (kesulitan keuangan), *Leverage* (tingkat utang), Konservatisme akuntansi.



## ABSTRACT

*The purpose of this research is to acknowledge the influence of financial distress and leverage towards accounting conservatism. The variable of this research consists of financial distress ( $X_1$ ), leverage ( $X_2$ ), accounting conservatism ( $Y$ ). The population of this research is manufacturing companies in the goods and consumption industry sector which listed on Indonesia Stock Exchange 2019, namely 54 companies. The sample was selected using purposive sampling, resulting in data of 38 companies. The data used were secondary data and were analyzed using mutiple regression analysis. The result showed that (1) financial distress had not influence accounting conservatism, (2) leverage had influenced accounting conservatism and (3) financial distress and leverage had influenced accounting conservatism.*

*Keywords : Financial distress, Leverage, Accounting conservatism.*

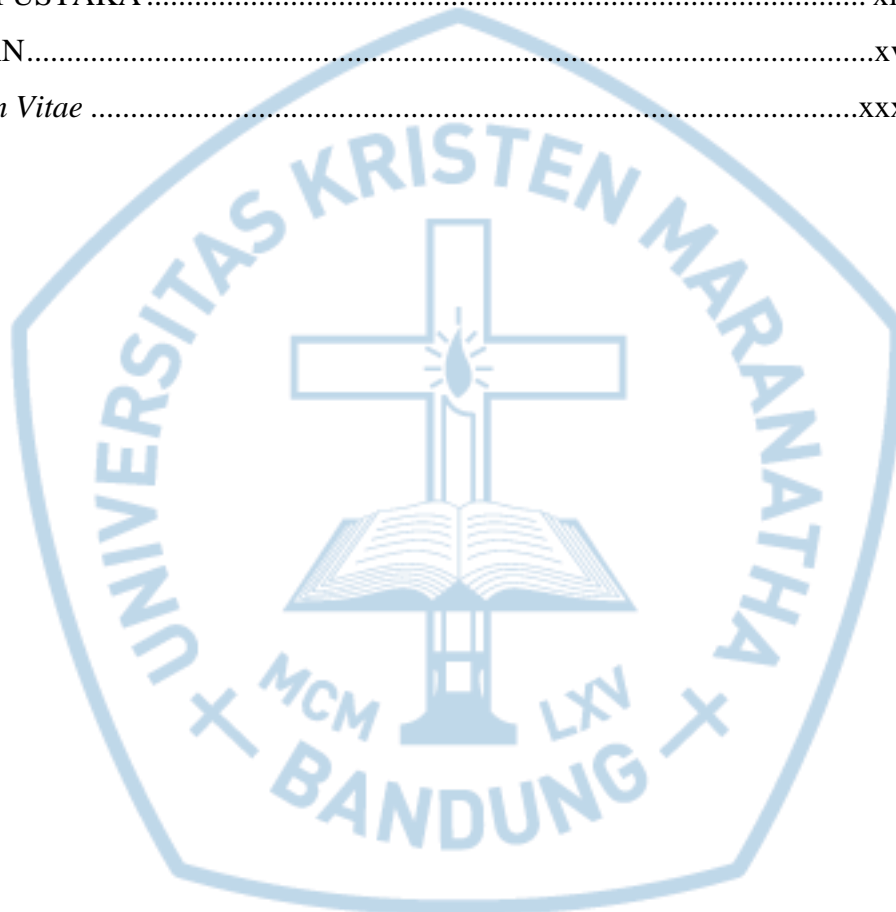


## DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
ABSTRAK .....	vi
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
Daftar Tabel .....	xi
Daftar Gambar .....	xii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II LANDASAN TEORI.....	8
2.1 Kajian Pustaka.....	8
2.1.1 <i>Agency Theory</i> .....	8
2.1.2 <i>Signalling Theory</i> .....	9
2.1.3 Laporan Keuangan.....	9
2.1.3.1 Tujuan Laporan Keuangan.....	10
2.1.3.2 Jenis Laporan Keuangan .....	11
2.1.4 Analisis Laporan Keuangan.....	12
2.1.4.1 Analisis Rasio Keuangan .....	13
2.1.4.2 Jenis Rasio Keuangan .....	14
2.1.5 <i>Financial Distress</i> .....	18
2.1.6 <i>Leverage</i> .....	21
2.1.6.1 <i>Debt To Equity Ratio (DER)</i> .....	22
2.1.7 Konservatisme Akuntansi.....	23
2.1.7.1 Pengertian Konservatisme .....	24
2.1.7.2 Penelitian Konservatisme.....	25
2.2 Riset Empiris.....	26
2.3 Rerangka Pemikiran .....	32

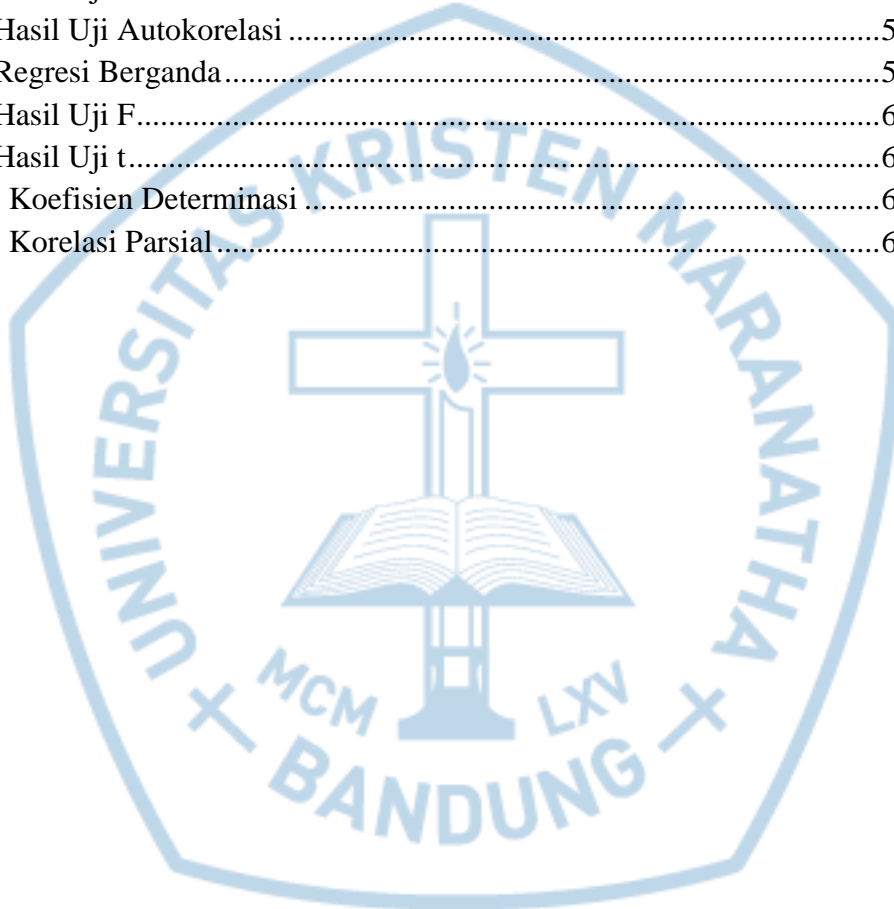
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	33
2.4.1 <i>Financial Distress</i> .....	33
2.4.2 <i>Leverage</i> .....	33
2.4.3 <i>Financial Distress dan Leverage</i> .....	34
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>36</b>
3.1 Jenis Penelitian.....	36
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian .....	36
3.2.1 Populasi .....	36
3.2.2 Sampel .....	37
3.3 Definisi Operasional Variabel (DOV).....	39
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	41
3.5 Teknik Analisis Data.....	41
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	41
3.5.2 Pengujian Asumsi Klasik.....	42
3.5.2.1 Uji Normalitas.....	42
3.5.2.2 Uji Outlier .....	43
3.5.2.3 Uji Multikolinearitas .....	44
3.5.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....	45
3.5.2.5 Uji Autokorelasi.....	46
3.5.3 Pengujian Hipotesis .....	46
3.5.3.1 Uji Regresi Berganda.....	46
3.5.3.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	47
3.5.3.3 Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik t) .....	48
3.5.3.4 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	48
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>49</b>
4.1 Statistik Deskriptif.....	49
4.2 Uji Asumsi Klasik .....	50
4.2.1 Uji Outlier.....	50
4.2.2 Uji Normalitas .....	52
4.2.3 Uji Multikolinieritas .....	53
4.2.4 Uji Heteroskedastisitas .....	54
4.2.5 Uji Autokorelasi .....	56
4.3 Hasil Pengujian Hipotesis .....	57

4.3.1 Uji Regresi Berganda.....	57
4.3.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	59
4.3.3 Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik t).....	60
4.3.4 Koefisien Determinasi .....	62
4.4 Pembahasan.....	64
BAB V PENUTUP .....	66
5.1 Simpulan.....	66
5.2 Saran.....	67
DAFTAR PUSTAKA.....	xiii
LAMPIRAN.....	xvi
<i>Curriculum Vitae</i> .....	xxxii



## Daftar Tabel

Tabel 2. 1 <i>Financial Distress</i> .....	21
Tabel 2. 2 Riset Empiris.....	26
Tabel 3. 1 Definisi Operasional Variabel (DOV) .....	39
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif .....	49
Tabel 4. 2 Hasil Uji <i>Outliers</i> Tahap Awal .....	51
Tabel 4. 3 Hasil Uji <i>Outliers</i> Tahap Akhir .....	52
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas .....	53
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	54
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi .....	56
Tabel 4. 7 Regresi Berganda.....	58
Tabel 4. 8 Hasil Uji F.....	60
Tabel 4. 9 Hasil Uji t.....	61
Tabel 4. 10 Koefisien Determinasi .....	63
Tabel 4. 11 Korelasi Parsial.....	63



## Daftar Gambar

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran.....	32
Gambar 2. 2 Model Penelitian .....	35
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	55

