

ABSTRAK

Laporan keuangan merupakan wujud pertanggung jawaban manajemen atas sumber daya yang dimiliki oleh industri kepada pemakai laporan keuangan. Apabila terdapat keraguan akan beberapa alternatif pilihan pelaporan keuangan akuntansi, maka hendaklah dipilih alternatif yang paling memberikan dampak paling kecil terhadap ekuitas pemilik yaitu prinsip konservatisme. Penelitian ini bertujuan untuk menguji mengenai pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, dan *financial distress* terhadap konservatisme akuntansi. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling*, dengan kriteria yang sudah ditentukan oleh peneliti dan diperoleh 165 sampel perusahaan pertambangan. Teknis analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap konservatisme akuntansi, serta *leverage* dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019.

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



ABSTRACT

Financial statements are a form of management responsibility for the resources owned by the industry to users of financial statements. If there is doubt about several alternative choices for accounting financial reporting, then the alternative that has the least impact on owner's equity should be chosen, namely the principle of conservatism. This study aims to examine the effect of firm size, leverage, and financial distress on accounting conservatism. This research was conducted on mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2015-2019. The sampling method used is purposive sampling method, with criteria that have been determined by researchers and obtained 165 samples of mining companies. Technical analysis of the data in this study using multiple linear regression analysis. The results show that company size has a negative effect on accounting conservatism, leverage and financial distress have no effect on accounting conservatism in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2019.

Key Words : *Firm Size, Leverage, Financial Distress, Accounting Conservatism*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN JUDUL BAHASA INGGRIS.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR.....	iv
PERNYATAAN PUBLIKASI LAPORAN KEASLIAN.....	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK.....	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I.....	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.....	8
KAJIAN PUSTAKA.....	8
2.1 Kajian Pustaka.....	8
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	8
2.1.2 Teori <i>Signaling</i>	9
2.1.3 Konservatisme Akuntansi.....	10
2.1.3.1 Pengukuran Konservatisme Akuntansi.....	12
2.1.4 Ukuran Perusahaan	13
2.1.5 Leverage.....	14
2.1.6 Financial Distress.....	15
2.1.6.1 Pengukuran Financial Distress.....	16
2.2 Rerangka Pemikiran	18
2.3 Penelitian Terdahulu.....	21
2.4 Pengembangan Hipotesis	27
BAB III	30
METODE PENELITIAN.....	30
3.1 Jenis Penelitian	30
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	31
3.2.1 Populasi Penelitian.....	31
3.2.2 Sampel Penelitian	32
3.3 Definisi Operasional Variabel	34
3.4 Teknik Pengumpulan Data	35

3.5 Teknik Analisis Data	36
3.5.1 Uji Asumsi Klasik.....	36
3.5.1.1 Uji Normalitas Data	36
3.5.1.2 Uji Multikolonieritas	36
3.5.1.3 Uji Heterokedastisitas	37
3.5.1.4 Uji Autokorelasi	38
3.5.2 Uji Hipotesis	39
3.5.2.1 Analisis Regresi Berganda	39
3.5.2.2 Uji Simultan (Uji F)	40
3.5.2.3 Uji Parsial (Uji T).....	41
3.5.2.4 Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R ²)	41
BAB IV	42
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	42
4.1 Hasil Penelitian.....	42
4.1.1 Uji Asumsi Klasik.....	42
4.1.2 Uji Hipotesis	46
4.2 Pembahasan	51
4.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi	51
4.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Konservatisme Akuntansi	52
4.2.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Konservatisme Akuntansi	53
4.2.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan, <i>Leverage</i> dan <i>Financial Distress</i> terhadap Konservatisme Akuntansi	54
BAB V.....	55
PENUTUP.....	55
5.1 Kesimpulan.....	55
5.2 Keterbatasan Penelitian	56
5.3 Saran.....	56
DAFTAR PUSTAKA	57
LAMPIRAN.....	61
RIWAYAT HIDUP.....	82

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3. 1 Populasi Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2015-2019.....	31
Tabel 3. 2 Purposive Sampling	33
Tabel 3. 3 Definisi Operasional Variabel.....	34
Tabel 4. 1 Hasil Uji Normalitas	42
Tabel 4. 2 Hasil Uji Multikolinearitas.....	43
Tabel 4. 3 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	44
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi	45
Tabel 4. 5 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	46
Tabel 4. 6 Hasil Uji F.....	48
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	50



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rumus Model Givoly Hayn	13
Gambar 2. 2 Rumus Ukuran Perusahaan	14
Gambar 2. 3 Rumus Leverage.....	15
Gambar 2. 4 Rumus X- Score (Zmijewski)	16
Gambar 2. 5 Rumus Z-Score (Altman).....	17
Gambar 2. 6 Rerangka Pemikiran Penelitian	20
Gambar 3. 1 Persamaan Regresi Linear Berganda.....	39
Gambar 3. 2 Persamaan Regresi Linear Berganda Penelitian.....	40



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Perhitungan Ukuran Perusahaan	62
Lampiran B Perhitungan Leverage	67
Lampiran C Perhitungan Financial Distress	72
Lampiran D Perhitungan Konservatisme Akuntansi.....	77

