



**PENGARUH LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN
MANAJERIAL, PROFITABILITAS, RISIKO LITIGASI DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI
(Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata satu (SI) pada Fakultas Ekonomi
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :

KIKI RATNASARI
NIM 2015-12-268

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**

HALAMAN PENGESAHAN

“PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, PROFITABILITAS, RISIKO LITIGASI DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017)”

Oleh:

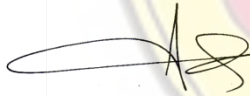
Kiki Ratnasari

NIM. 201512268

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

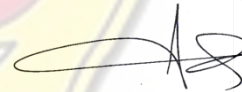
Kudus, 18 Juli 2019

Mengetahui,
Ketua Progam Studi



Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202

Mengetahui,
Pembimbing I



Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

Mengetahui,
Pembimbing II



Nanik Ermawati, SE, M.Si
NIDN. 2116098601

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“ La Tahzan Innallaha Ma’ana” (Qs. At-Taubah: 40)

Kesuksesan bukan dilihat dari hasilnya, tapi dilihat dari prosesnya.

Karena “HASIL” bisa direkayasa dan dibeli,

Sedangkan “PROSES” menggambarkan siapa diri kita sebenarnya.

(Abdhy)

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

1. Allah SWT, atas karuniaMU semua bisa terlaksana hanya syukur bisa kuucapkan atas segala nikmatMU.
2. Bapak dan Ibuku tercinta yang telah membesarkan dengan penuh kasih sayang serta adik dan saudara-saudara yang telah menjadi motivasi dan inspirasi yang selalu memberikan dukungan do'anya untuk saya.
3. Teman-teman dan sahabat-sahabatku yang memberikan semangat dan doa hingga tersusunnya skripsi ini.
4. Almamaterku UMK yang menjadi kebanggaanku serta Fakultas Ekonomi dan Bisnis tercinta.

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN
MANAJERIAL, PROFIT ABILITAS, RISIKO LITIGASI DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI
(Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017)**

Oleh:

Kiki Ratnasari

NIM. 201512268

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Kamis, tanggal 18 Juli
2019 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

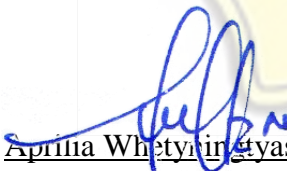
Ketua



Ashari, SE, M.Si, Ak, CA, CPA

NIDN. 0608127602

Sekretaris



Aprilia Whetyviridyas, SE, M.Si

NIDN. 0607048403

Anggota



Sri Mulyani, SEI, M.Si

NIDN. 0611018202

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN

Nama : KIKI RATNASARI

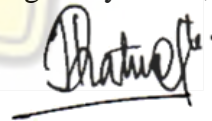
NIM : 2015-12-268

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi yang berjudul **“PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, PROFITABILITAS, RISIKO LITIGASI DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017)”** adalah karya ilmiah saya sendiri dan sepanjang pengetahuan saya naskah skripsi ini tidak pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur jiplakan, saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Kudus, 14 April 2019

Yang menyatakan,



KIKI RATNASARI

NIM: 2015-12-268

KATA PENGANTAR

Assalamu'alikumWr. Wb.

Alhamdulillahirobbil 'alamin, puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, PROFITABILITAS, RISIKO LITIGASI DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017)”. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program Sarjana (S1) pada Program studi akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus. Selama proses penyusunan skripsi ini penulis mendapatkan bimbingan, arahan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :**

1. Bapak Dr. H. Mochammad Edris, Drs, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan izin kepada penulis untuk mengadakan penelitian.
2. Ibu Sri Mulyani, SEI, M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus dan sekaligus selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan izin kepada penulis untuk mengadakan penelitian serta meluangkan waktunya dan dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan dan arahan yang sangat bermanfaat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik..
3. Ibu Nanik Ermawati SE, MSi selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan dan arahan yang sangat bermanfaat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Bapak, Ibu dosen dan staf pengajar di Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan bekal berbagai ilmu

pengetahuan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

5. Orang tua saya yang sangat saya sayangi, Bpk. Jamari dan Ibu Sumiyati, yang selalu memberikan semangat, dukungan, serta doa yang tak pernah putus. Terima kasih telah memberikan segala yang terbaik untuk saya.
6. Adik yang saya sayangi, Achmad Rivani F, yang selalu menjadi motivasi dan inspirasi yang tiada henti memberikan dukungan do'anya untuk saya.
7. Singgih Pradana yang selalu memberikan memotivasi, dukungan dan do'anya untuk saya.
8. Teman-teman dan sahabat-sahabat saya yang telah menceriakan hari-hariku, memberikan semangat, dan membantu segala kesulitan dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
9. Semua pihak yang telah membantu penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Semoga segala bantuan dan kebaikan tersebut mendapatkan balasan dari Allah SWT. Penulis menyadari skripsi ini jauh dari sempurna dan masih banyak kekurangan, karena ini semua disebabkan keterbatasan waktu, tenaga, biaya dan kemampuan penulis. Oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat membangun senantiasa penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Akhirnya dengan segala kerendahan hati penulis berharap semoga hasil skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Amin.

Kudus, 24 April 2019

Penulis,



KIKI RATNASARI

NIM: 2015-12-268

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui adanya pengaruh *leverage*, ukuran perusahaan, kepemilikan manajerial, profitabilitas, risiko litigasi, *financial distress* terhadap terhadap konservatisme akuntansi. Jenis penelitian ini digolongkan sebagai penelitian yang bersifat kausatif. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan periode pengamatan tahun 2010-2013. Data yang dikumpulkan dengan metode *purposive sampling*. Adapun sampel yang digunakan adalah 60 perusahaan.

Penelitian ini menggunakan regresi berganda untuk analisis data. Hasil penelitian adalah sebagai berikut: (1) *Leverage* berpengaruh negatif signifikan terhadap konservatisme akuntansi, (2) Ukuran Perusahaantidakberpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi, (3) Kepemilikan Manajerialtidak berpengaruh signifikan negatif terhadap konservatisme akuntansi, (4) Profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi (5) Risiko litigasi tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi, (6) *Financial Distrest* tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi

Kata kunci:*Leverage*, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, Profitabilitas, Risiko Litigasi, *Financial Distres*, Konservatisme Akuntansi

ABSTRACT

This research aimed to examine the influence of leverage, firm size, managerial ownership, profitability, litigation risk and financial distress on accounting conservatism. This study considered as causative research. Samples of this research are property and real estate companies listed Indonesia Stock Exchange period 2013-2017. Data collected by purposive sampling method. Number of samples in this research is 60 companies. This study used multiple regression for data analysis. The results of the research as follow: (1) Leverage risk significant negatif influence to accounting conservatism, (2) Firm size does not significant negative influence to accounting conservatism, (3) Managerial ownership does not significant negative influence to accounting conservatism,(4)Profitability does not signifikan positif (5) Litigation risk not significant negative influence to accounting conservatism, (6) Financial distress does not significant negative influence to accounting conservatism.

Key words: Leverage, Firm Size, Managerial ownership, Profitability, Litigation risk, Financial Distress and Accounting Conservatism.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Ruang Lingkup.....	12
1.3 Rumusan Masalah	13
1.4 Tujuan Penelitian	14
1.5 Kegunaan Penelitian	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	16
2.1 Landasan Teori.....	16
2.1.1 Teori <i>Signaling</i>	16
2.1.2 Teori Akuntansi Positif	17
2.1.3 Konservatisme Akuntansi	20
2.1.4 <i>Leverage</i>	21
2.1.5 Ukuran perusahaan	22
2.1.6 Kepemilikan Manajerial	23
2.1.7 Profitabilitas	24
2.1.8 Risiko Litigasi	25
2.1.9 <i>Financial Distress</i>	27
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	28
2.3 Kerangka Pemikiran.....	30

2.4	Perumusan Hipotesis.....	33
2.4.1	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi	33
2.4.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	34
2.4.3	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi	36
2.4.4	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	37
2.4.5	Pengaruh Risiko Litigasi Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	38
2.4.6	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	39
BAB III METODE PENELITIAN.....		42
3.1	Rancangan Penelitian.....	42
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	42
3.2.1	Variabel Dependen.....	42
3.2.2	Variabel Independen	43
3.2.2.1	<i>Leverage</i>	43
3.2.2.2	Ukuran Perusahaan.....	44
3.2.2.3	Kepemilikan Manajerial	44
3.2.2.4	Profitabilitas	44
3.2.2.5	Risiko Litigasi	45
3.2.2.6	<i>Financial Distress</i>	46
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	47
3.4	Populasi dan Sampel.....	48
3.5	Pengumpulan Data	49
3.6	Pengolahan Data	49
3.6.1	<i>Editing</i>	49
3.6.2	<i>Tabulating</i>	49
3.6.3	Proses dengan Program Komputer.....	50
3.7	Analisis Data.....	50
3.7.1	Uji Statistik Deskriptif	50
3.7.2	Uji Asumsi Klasik	50
3.7.2.1	Uji Normalitas	50
3.7.2.2	Uji Multikolonieritas	51

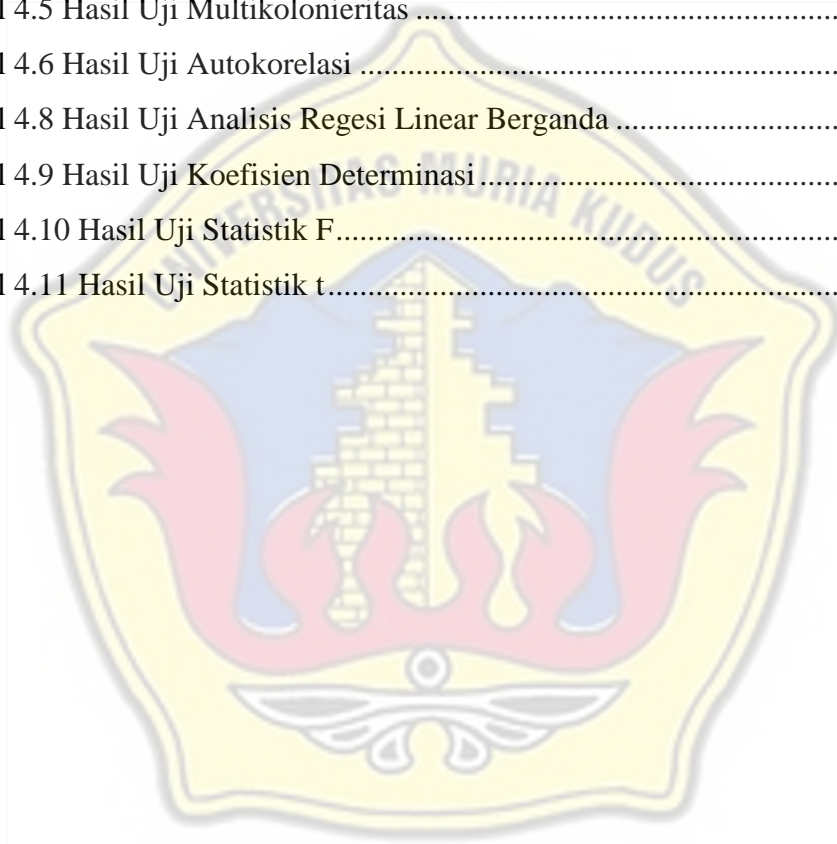
3.7.2.3	Uji Autokorelasi	51
3.7.2.4	Uji Heteroskedastisitas	52
3.7.3	Pengujian Hipotesis	52
3.7.3.1	Pengujian dengan Analisis Regresi Linier Berganda	52
3.7.3.2	Uji Koefisien Determinasi	53
3.7.3.3	Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F).....	53
3.7.3.4	Uji Signifikan Paramenter Individual (Uji Statistik t).....	54
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		55
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	55
4.2	Analisis Data	56
4.2.1	Uji Statistik Deskriptif	56
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	58
4.2.2.1	Uji Normalitas	58
4.2.2.2	Uji Multikolonieritas	60
4.2.2.3	Uji Autokorelasi	60
4.2.2.4	Uji Heteroskedastisitas	61
4.2.3	Pengujian Hipotesis	62
4.2.3.1	Pengujian dengan Analisis Regresi Linier Berganda	62
4.2.3.2	Uji Koefisien Determinasi	64
4.2.3.3	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	64
4.2.3.4	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	65
4.3	Pembahasan.....	67
4.3.1	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Konservatisme Akuntansi.....	67
4.3.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi	69
4.3.3	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Konservatisme Akuntansi..	70
4.3.4	Pengaruh Profitabilitas terhadap Konservatisme Akuntansi.....	71
4.3.5	Pengaruh Risiko Litigasi terhadap Konservatisme Akuntansi	72
4.3.6	pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Konservatisme Akuntansi	74
BAB V PENUTUP.....		76
5.1	Kesimpulan penelitian	76
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	79

5.3 Saran Penelitian	80
DAFTAR PUSTAKA	81
LAMPIRAN	86



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Rata-rata Tingkat Konservatisme Perusahaan Properti dan Real Estate.....	4
Tabel 2.1 Penelitian terdahulu.....	28
Tabel 4.1 Hasil Pemilihan Sampel	55
Tabel 4.2 Uji Statistik Deskriptif	56
Tabel 4.3 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Sebelum Transformasi	59
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> Setelah Transformasi	59
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolonieritas	60
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	61
Tabel 4.8 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	62
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	64
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik F.....	65
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik t.....	65



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis 33



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1: DATA SEMPEL PENELITIAN

LAMPIRAN 2: HASIL PEMILIHAN SAMPEL

LAMPIRAN 3: UJI *KOLMOGOROV-SMIRNOV* DAN GRAFIK HISTOGRAM
PER VARIABEL

LAMPIRAN 4: DATA SAMPEL

LAMPIRAN 5: HASIL OUTPUT SPSS

