



**PENGARUH TINGKAT HUTANG (*LEVERAGE*),
PROFITABILITAS, *FINANCIAL DISTRESS* DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
KONSERVATISME AKUNTANSI
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE
2014-2020)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :
ERLISIA NOVIA PUTRI
NIM. 201612001

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2021**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH TINGKAT HUTANG (*LEVERAGE*), PROFITABILITAS,
FINANCIAL DISTRESS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
KONSERVATISME AKUNTANSI**

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DIBURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2020)**

Oleh:

Erlisia Novia Putri

NIM. 2016-12-001

Skripsi ini telah diajukan dan dipertahankan di hadapan Tim Penguji
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 9 September 2021

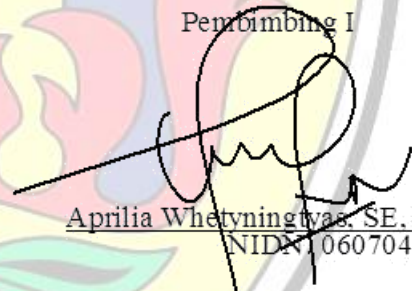
Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi



Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202

Pembimbing I



Aprilia Whetyningtyas, SE, M.Si
NIDN. 0607048403

Mengetahui

Pt. Dekan Fakultas Ekonomi dan
Bisnis



Dr. Dra. Sulistyowati, S.H., C.N.
NIDN. 0607076401

Pembimbing II



Dennyca Hendriyanto N, SE, M.Si.
NIDN. 0631127402

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH TINGKAT HUTANG (*LEVERAGE*), PROFITABILITAS,
FINANCIAL DISTRESS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
KONSERVATISME AKUNTANSI**

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DIBURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2020)**

Oleh :


Erlisia Novia Putri

NIM. 2016-12-001

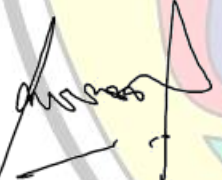
Telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Senin, 30 Agustus 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI


Ketua


Aprilia Whetningtyas, SE, M.Si
NIDN. 0607048403

Sekretaris


Dianing Ratna W, SE., M.Si.,Akt
NIDN. 0608048804

Anggota


Dennyca Hendriyanto N, SE.,M.Si.
NIDN. 0631127402

Mengetahui


Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Drs. Sulistyowati., S.H., C.N.
NIDN. 0607076401

SURAT PERNYATAAN

Nama : Erlisia Novia Putri
NIM : 201612001
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Perguruan Tinggi : Universitas Muria Kudus

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul: ” **PENGARUH TINGKAT HUTANG (LEVERAGE), PROFITABILITAS, FINANCIAL DISTRESS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2020)**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 9 September 2021

Yang membuat pernyataan

ERLISIA NOVIA PUTRI
NIM. 201612001

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“ Allah tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya, ia mendapat pahala (dari kebajikan) yang diusahakannya dan ia mendapat siksa (dari kejahatan) yang dikerjakannya “ (QS. Al-Baqarah:286)

“ Maka apabila kamu telah selesai (dari sesuatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain, dan hanya kepada tuhanmulah hendaknya kamu berharap “ (QS. Al-Insyirah:7-8)

“ Orang yang pesimis melihat kesulitandalam setiap kesempatan. Orang yang optimis melihat kesempatan dalam setiap kesulitan “ (Agus Dharma)

“ Barangsiapa yang mempelajari ilmu pengetahuan yang seharusnya yang ditunjukan untuk mencari ridho Allah bahkan hanya untuk mendapatkan kedudukan/kekayaan duniawi maka ia tidak akan mendapatkan baunya surga nanti pada hari kiamat (riwayat Abu Hurairah radhiallahu anhu) “

*Kupersembahkan
Untuk Bapak dan ibu saya tercinta, suami dan kakak saya, keluarga
dan teman-teman akuntansi '16
Terima kasih atas doa, dukungan, serta kasih sayang yang diberikan
Semoga suatu saat nanti Allah memberikan
Untuk membuat beliau bangga dan bahagia*

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb

Alhamdulillahirrabbi'l'alamiin, puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, serta ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH TINGKAT HUTANG (LEVERAGE), PROFITABILITAS, FINANCIAL DISTRESS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2020)”**. Skripsi ini disusun sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan studi program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi & Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa dukungan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini berlangsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Drs. H. Mochammad Edris, MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ijin penelitian.
2. Sri Mulyani, SEI. M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan arahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

3. Aprilia Whetyningtyas, SE, M.Si. selaku Dosen Pembimbing pertama yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran, pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Dennyca Hendriyanto N, SE., M.Si. selaku Dosen Pembimbing kedua yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran, pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan.
6. Kepada kedua orang tua saya dan suami yang saya cintai, sayangi, dan sebagai panutan dalam hidup saya. Terima kasih atas kasih sayang, perhatian, semangat, dan do'anya yang tiada henti-hentinya.
7. Sahabat-sahabat Akuntansi Universitas Muria Kudus angkatan 2016.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis. Terima kasih atas doa yang telah kalian berikan.

Penulis memohon maaf sekiranya dalam penyajian maupun pembahasan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Penulis,

ERLISIA NOVIA PUTRI
NIM. 201612001

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh tingkat hutang (*leverage*), profitabilitas, *financial distress* dan ukuran perusahaan terhadap konservatisme akuntansi. Data penelitian yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2020. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling*. Banyaknya sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 71 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan profitabilitas berpengaruh terhadap positif konservatisme akuntansi, tingkat hutang (*leverage*) dan *financial distress* berpengaruh negatif terhadap konservatisme akuntansi, sedangkan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Kata Kunci: Tingkat Hutang (*Leverage*), Profitabilitas, *Financial distress* Ukuran Perusahaan dan Konservatisme Akuntansi



ABSTRACT

This study aims to examine the effect of leverage, profitability, financial distress and firm size on accounting conservatism. The research data used is secondary data in the form of annual reports of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2014-2020 period. The sampling method used is purposive sampling method. The number of samples used in this study is 71 companies. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that profitability has a positive effect on accounting conservatism, leverage and financial distress have a negative effect on accounting conservatism, meanwhile firm size has no effect on accounting conservatism.

Keywords: *Leverage, Profitability, Financial Distress, Firm Size and Accounting Conservatism*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
I. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup.....	9
1.3 Rumusan Masalah	9
1.4 Tujuan Penelitian	10
1.5 Kegunaan Penelitian.....	10
II. TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Sinyal.....	12
2.1.2 Konservatisme Akuntansi	15
2.1.3 Tingkat Hutang (<i>Leverage</i>).....	17
2.1.4 Profitabilitas	18
2.1.5 <i>Financial Distress</i>	19
2.1.6 Ukuran Perusahaan.....	20
2.2 Penelitian terdahulu.....	21
2.3 Kerangka pemikiran Teoritis.....	27

2.4 Perumusan Hipotesis	29
III. METODE PENELITIAN	34
3.1 Rancangan Penelitian	34
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
3.2.1 Variabel Dependen	34
3.2.2 Variabel Independen	36
3.3 Jenis dan Sumber data	38
3.4 Populasi dan Sampel	38
3.5 Metode Pengumpulan Data	39
3.6 Pengolahan Data	40
3.7 Analisis Data	40
3.7.1 Statistik Deskriptif	40
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	41
3.7.3 Analisis Regresi Linier Berganda	43
3.7.4 Pengujian Hipotesis	44
IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	46
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	46
4.2 Analisis Data	47
4.3 Deskripsi Data Penelitian	48
4.4 Uji Asumsi Klasik	50
4.5 Analisis Regresi Linier Berganda	53
4.6 Pengujian Hipotesis	55
4.7 Pembahasan	58
V. KESIMPULAN DAN SARAN	65
5.1 Kesimpulan	65
5.2 Keterbatasan Penelitian	66
5.3 Saran	67
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN	69

DAFTAR TABEL

2.1 Penelitian Terdahulu	22
4.1 Hasil Pemilihan Sampel	47
4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	48
4.3 Hasil Uji Normalitas	50
4.4 Hasil Uji Multikolinieritas	51
4.5 Hasil Uji Heterokedastisitas	52
4.6 Hasil Uji Autokorelasi	53
4.7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	54
4.8 Hasil Koefisien Determinasi	55
4.9 Hasil Analisis Uji F	56
4.10 Hasil Analisis Uji t	57



DAFTAR GAMBAR

2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis	29
---------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran Tabulasi Data	71
Lampiran Input SPSS	101
Lampiran Output SPSS	103

