

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*,  
DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP  
KONSERVATISME



OLEH:  
SHERLY KATARINA GUTIKA PUTRI  
3203015105

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2018

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*,  
DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP  
KONSERVATISME

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusann Akuntansi

OLEH:

SHERLY KATARINA GUTIKA PUTRI

3203015105

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2018

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*,  
DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP  
KONSERVATISME

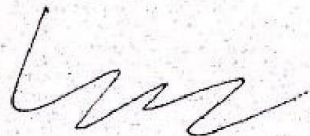
Oleh:

SHERLY KATARINA GUTIKA PUTRI

3203015105

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Drs. Toto Warsoko Pikir M.Si., Ak.

Tanggal: 17 Desember 2018

Pembimbing II,



S. Patricia Pebina Dwijayanti SE., M.A.

Tanggal: 17 Desember 2018

**HALAMAN PENGESAHAN**

Skripsi yang ditulis oleh: **Sherly Katarina Gutika Putri NRP 3203015105**  
Telah diuji pada tanggal 19 Januari 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:




Drs. Toto Warsoko Pikir M.Si., Ak.  
NIK. 321.18.1000

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



  
Dr. Ludovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPAI.  
NIK. 321.99.0370



S. Patricia Katarina Dwijayanti., SE., MA  
NIK. 321.08.0621

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN  
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sherly Katarina Gutika Putri

NRP : 3203015105

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan *Financial Distress* Terhadap Konservatisme

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (digital library Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 20 Desember 2018

Yang menyatakan



(Sherly Katarina Gutika Putri)

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas anugerah yang melimpah, kasih karunia, dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Skripsi ini tidak akan selesai dan berhasil dengan baik tanpa adanya bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM. Ak., CA., CPAI. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S, Patricia Febrina D, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini.
3. Drs.Toto Warsoko Pikir M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini.
4. Segenap Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama studi penulis.
5. Segenap keluarga besar penulis yang telah memberikan dukungan, doa, serta semangat sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik.
6. Teman-teman penulis yang telah memberikan dukungan, motivasi, dan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
7. Pihak-pihak lain yang tidak penulis tulis satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan, oleh karena itu segala kritik dan saran diharapkan dalam usaha perbaikan skripsi ini. Skripsi ini diharapkan dapat memberi manfaat bagi pembaca.

Surabaya, 20 Desember 2018

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
ABSTRAK.....	xi
ABSTRACT.....	xii
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Sistematika Penulisan Proposal Skripsi .....	6
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2,1 Landasan Teori .....	7
2.1.1 Teori Akuntansi Positif .....	7
2.1.2 Teori Keagenan .....	9
2.1.3 Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan .....	11
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	12
2.1.5 <i>Leverage</i> .....	13
2.1.6 <i>Financial Distress</i> .....	15
2.1.7 Konservatisme .....	18
2.2 Penelitian Terdahulu .....	19
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	23
2.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme	23
2.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Konservatisme.....	24
2.3.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Konservatisme..	25
2.4 Rerangka Penelitian.....	26
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Desain Penelitian.....	27
3.2 Identifikasi, Definisi Opeasional, dan Pengukuran Variabel ....	27
3.2.1 Ukuran Perusahaan.....	27
3.2.2 <i>Leverage</i> .....	27
3.2.3 <i>Financial Distress</i> .....	25
3.2.4 Konservatisme .....	28
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	29

3,4 Metode Pengumpulan Data .....	30
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan .....	30
3.6 Analisis Data .....	30
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	30
3.6.2 Uji Asumsi Klasik .....	31
3.6.3 Uji Hipotesis.....	32
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	35
4.2 Deskripsi Data .....	35
4.3 Hasil Analisis Data.....	39
4.3.1 Uji Asumsi Klasik .....	39
a. Uji Normalitas.....	39
b. Uji Autokolerasi.....	40
c. Uji Multikolinearitas .....	40
d. Uji Heterokedastisitas .....	41
4.3.2 Uji Hipotesis.....	41
a. Analisis Regresi Linear Berganda.....	41
b. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	43
c. Uji Statistika F .....	43
d. Uji Statistik t .....	43
4.4 Pembahasan .....	45
4.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme	45
4.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Konservatisme.....	46
4.4.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Konservatisme ..	47
<b>BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN</b>	
5.1 Simpulan.....	49
5.2 Keterbatasan .....	49
5.3 Saran.....	50
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu .....	23
Tabel 4.1. Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian .....	35
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif (Sebelum <i>Outlier</i> dan Transformasi Data) .....	36
Tabel 4.3. Hasil Statistik Deskriptif (Setelah <i>Outlier</i> dan Transformasi Data) .....	36
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas .....	39
Tabel 4.5. Hasil Uji Autokolerasi .....	40
Tabel 4.6. Hasil Uji Multikolinearitas.....	40
Tabel 4.7. Hasil Uji Heterokedastisitas.....	41
Tabel 4.8. Hasil Uji Linear Berganda .....	42

## DAFTAR GAMBAR

2.1 Rerangka Penelitian .....	26
-------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan
- Lampiran 2. Hasil Statistik Deskriptif (Sebelum *Outlier* dan Transformasi Data)
- Lampiran 3. Hasil Statistik Deskriptif (Setelah *Outlier* dan Transformasi Data)
- Lampiran 4. Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 5. Hasil Uji Autokolerasi
- Lampiran 6. Hasil Uji Multikolinearitas
- Lampiran 7. Hasil Uji Heterokedastisitas
- Lampiran 8. Hasil Uji F
- Lampiran 9. Data Perusahaan

## ABSTRAK

Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) wajib menyusun laporan keuangan sebagai bentuk pertanggung jawaban perusahaan atas dana yang telah diperoleh baik dari investor maupun kreditor. Laporan keuangan yang dilaporkan harus memenuhi karakteristik kualitatif laporan keuangan, yaitu relevan dan representasi tepat. Salah satu karakteristik kualitatif laporan keuangan yaitu relevan dapat dipenuhi dengan penggunaan prinsip konservatisme. Konservatisme yaitu suatu sikap ketika menghadapi ketidakpastian dalam pengambilan keputusan berdasarkan hasil terburuk dalam ketidakpastian tersebut. Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk menguji dan menganalisis apakah ukuran perusahaan, *leverage*, dan *financial distress* berpengaruh terhadap konservatisme.

Desain penelitian ini yaitu kuantitatif serta kausalitas (sebab akibat) dengan pengujian hipotesis. Jenis data yang digunakan yaitu data kuantitatif serta data sekunder yang merupakan laporan keuangan. Objek penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2017. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini dipilih dengan menggunakan *purposive sampling*. Teknik analisis data dalam penelitian ini menggunakan regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap konservatisme. Sedangkan *leverage* dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap konservatisme. Hal ini menunjukkan bahwa tingkat *leverage* serta *financial distress* dari sebuah perusahaan tidak menjadi bahan pertimbangan bagi perusahaan untuk menerapkan prinsip konservatisme.

**Kata Kunci:** *Ukuran perusahaan, leverage, financial distress, konservatisme*

# **THE INFLUENCE OF COMPANY SIZE, LEVERAGE, AND FINANCIAL DISTRESS ON CONSERVATISM**

## **ABSTRACT**

Companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) are required to prepare financial statements as a form of corporate responsibility for the funds that have been obtained from both investors and creditors. The reported financial statements must fulfill the qualitative characteristics of the financial statements, which are relevant and appropriate representations. One of the qualitative characteristics of financial statements, that is relevant, can be fulfilled by the use of the principle of conservatism. Conservatism is an attitude when facing uncertainty in decision making based on the worst results in that uncertainty. The purpose of this study is to test and analyze whether company size, leverage, and financial distress influence conservatism.

The design of this study is quantitative and causality (cause and effect) by testing the hypothesis. The type of data used is quantitative data and secondary data which are financial statements. The object of this research is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2015-2017. The sample used in this study was selected using purposive sampling. The data analysis technique in this study uses multiple linear regression.

The results of the study show that the size of the company has a positive effect on conservatism. While leverage and financial distress have no effect on conservatism. This shows that the level of leverage and financial distress of a company is not a consideration for companies to apply the principle of conservatism.

**Keywords:** *company size, leverage, financial distress, conservatism*