

**PENGARUH TINGKAT KESULITAN KEUANGAN,
INTENSITAS MODAL DAN KESEMPATAN BERTUMBUH
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI**
**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Dasar & Kimia yang Terdaftar di BEI Periode 2015–2019)**

***THE INFLUENCE OF FINANCIAL DISTRESS, CAPITAL
INTENSITY AND GROWTH OPPORTUNITIES ON
ACCOUNTING CONSERVATISM***
***(Empirical Study on Manufacturing Companies in the Basic
Industry & Chemical Sector Listed on the IDX for the 2015-2019
Period)***

Oleh
Rizky Cahya Ningrum
2016420123
SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program Studi Akuntansi pada
Universitas Darma Persada



**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA
2021**

LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Rizky Cahya Ningrum

NIM : 2016420123

Jurusan / Peminatan : Akuntansi / Keuangan

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul "**PENGARUH TINGKAT KESULITAN KEUANGAN, INTENSITAS MODAL DAN KESEMPATAN BERTUMBUH TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar & Kimia yang terdaftar di BEI Periode 2015-2019)**" yang dibimbing oleh Bapak Drs. Haryanto, Ak., CA., M.M. adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengkopi dari hasil karya orang Iain.

Apabila kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 16 Februari 2021

Yang Menyatakan



Rizky Cahya Ningrum

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rizky Cahya Ningrum

NIM : 2016420123

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Keuangan

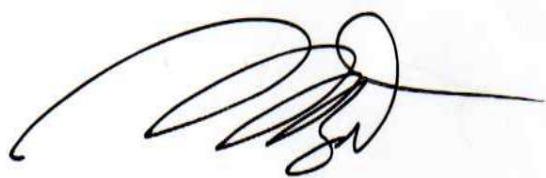
Judul Skripsi : **PENGARUH TINGKAT KESULITAN KEUANGAN, INTENSITAS MODAL DAN KESEMPATAN BERTUMBUH TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI** (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar & Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019)

Telah di periksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana pada tanggal 16 Februari 2021.

Jakarta, 10 Februari 2021

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



(Ahmad Basid Hasibuan, S.E., M.Si.)

Pembimbing



(Drs. Haryanto, Ak., CA., M.M.)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH TINGKAT KESULITAN KEUANGAN, INTENSITAS MODAL DAN KESEMPATAN BERTUMBUH TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar &
Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)

*THE INFLUENCE OF FINANCIAL DISTRESS, CAPITAL INTENSITY
AND GROWTH OPPORTUNITIES ON ACCOUNTING CONSERVATISM
(Empirical Study on Manufacturing Companies in the Basic Industry &
Chemical Sector Listed on the IDX for the 2015-2019 Period)*

Oleh :

Rizky Cahya Ningrum
2016420123

SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian guna memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu
Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Universitas Darma Persada
Telah disetujui oleh Tim pengaji pada tanggal 16 Februari 2021



Drs. Haryanto, Ak., CA., M.M.
Pembimbing Skripsi



Ahmad Basid Hasibuan, S.E., M.Si.
Pengaji I



Oryza Sativa Heningtyas, S.E., M.Ak.
Pengaji II



Mu'man Nuryana, Ph.D.
Dekan Fakultas Ekonomi



Ahmad Basid Hasibuan, S.E., M.Si.
Ketua Jurusan Akuntansi

ABSTRAK

PENGARUH TINGKAT KESULITAN KEUANGAN, INTENSITAS MODAL DAN KESEMPATAN BERTUMBUH TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar &
Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)**

Oleh :
Rizky Cahya Ningrum
2016420123

Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada, Jakarta, Indonesia
email : rizkycahyaningrum26@gmail.com

Penyusunan dalam penyajian laporan keuangan perusahaan terdapat metode atau prinsip-prinsip yang nantinya akan digunakan untuk diterapkan pada perusahaan dalam membuat suatu laporan keuangan dan salah satunya adalah prinsip konservatisme akuntansi. Prinsip konservatisme akuntansi adalah suatu sikap kehati-hatian yang digunakan untuk memprediksi perkiraan yang terjadi di masa yang akan datang dengan tidak terlalu terburu-buru dalam mencatat keuntungan (pendapatan), namun harus sesegera mungkin mencatat kerugian (beban) yang berakibat menghasilkan nilai aset lebih rendah dari nilai historis dikarenakan untuk berjaga-jaga terkait ketidakpastian ekonomi di masa mendatang. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh tingkat kesulitan keuangan, intensitas modal dan kesempatan bertumbuh terhadap konservatisme akuntansi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri dasar & kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015 – 2019. Teknik pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh 30 perusahaan dengan waktu 5 tahun. Model analisis data dalam penelitian ini adalah analisis linear berganda dengan menggunakan *software SPSS 26.0*. Hasil penelitian ini didapatkan hasil kombinasi antara variabel independen yaitu tingkat kesulitan keuangan, intensitas modal dan kesempatan bertumbuh mampu menjelaskan variasi dari variabel dependen yaitu konservatisme akuntansi sebesar 14,4 % dan sisanya 85,6 % dijelaskan oleh faktor-faktor lain yang tidak dilibatkan dalam model ini. Hasil penelitian didapatkan hasil yang menunjukkan variabel tingkat kesulitan keuangan berpengaruh negatif signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Variabel intensitas modal dan kesempatan bertumbuh tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi.

Kata kunci: Tingkat Kesulitan Keuangan, Intensitas Modal, Kesempatan Bertumbuh, Konservatisme Akuntansi.



ABSTRACT

THE INFLUENCE OF FINANCIAL DISTRESS, CAPITAL INTENSITY AND GROWTH OPPORTUNITIES ON ACCOUNTING CONSERVATISM

(Empirical Study on Manufacturing Companies in the Basic Industry & Chemical Sector Listed on the IDX for the 2015-2019 Period)

By :
Rizky Cahya Ningrum
2016420123

Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada, Jakarta, Indonesia
email : rizkycahyaningrum26@gmail.com

Preparation in the presentation of the company's financial statements there are methods or principles that will be used to be applied to the company in making a financial statement and one of them is the principle of accounting conservatism. The principle of accounting conservatism is an attitude of prudence used to predict future forecasts by not being too hasty in recording profits (revenues), but should immediately record losses (expenses) that result in lower asset value than historical value due to caution regarding future economic uncertainty. This study aims to analyze the influence of financial difficulties, capital intensity and growing opportunities on accounting conservatism. The population in this study is a basic industrial &chemical sector manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2015 – 2019. Sample selection technique using purposive sampling and obtained 30 companies with a time of 5 years. The data analysis model in this study is multiple linear analysis using SPSS 26.0 software. The results of this study obtained the results of a combination of independent variables, namely the level of financial difficulty, capital intensity and growth opportunities were able to explain the variation of dependent variables, namely accounting conservatism of 14.4 % and the remaining 85.6% explained by other factors that are not involved in this model. The results of the study obtained results that showed variable levels of financial difficulty had a significant negative effect on accounting conservatism. Variable capital intensity and growth opportunities have no significant effect on accounting conservatism.

Keywords: Financial Difficulty, Capital Intensity, Growth Opportunities, Accounting Conservatism.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobbil'alamin, Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang atas segala hormat, berkah dan kasih - Nya, karena atas izin - Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH TINGKAT KESULITAN KEUANGAN, DAN INTENSITAS MODAL DAN KESEMPATAN BERTUMBUH TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar & Kimia yang terdaftar di BEI Periode 2015-2019)”**. Sholawat serta salam semoga senantiasa tercurah kepada baginda Rasulullah Muhammad SAW beserta keluarga dan sahabatnya.

Penyusunan skripsi ini dilakukan guna untuk memenuhi tugas akhir sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan program Sarjana S1 pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah banyak membantu, baik secara langsung maupun tidak langsung baik moril maupun materil selama penulis menyelesaikan proses penulisan skripsi ini.

1. Kedua orang tua tercinta serta kakak tersayang yang selalu memberikan doa dan motivasi kepada penulis selama mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi, Universitas Darma Persada.
2. Bapak Drs. Haryanto, Ak., CA., M.M. selaku Dosen Pembimbing Akademik selama penulis mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi, Universitas Darma Persada.

3. Bapak Ahmad Basid Hasibuan, S.E., M.Si. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi, Universitas Darma Persada.
4. Seluruh dosen - dosen Program Studi Akuntansi Universitas Darma Persada yang atas ilmu yang sangat berharga selama perkuliahan sehingga sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini.
5. Teman-teman satu angkatan Fakultas Ekonomi yang telah membantu penulis baik dukungan secara langsung maupun tidak langsung.
6. Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu dan yang telah membantu saya dalam penyelesaian skripsi dan kuliah saya dari awal sampai akhir.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak luput dari berbagai macam kekurangan dan masih jauh dari sempurna, untuk itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak demi kesempurnaan penulisan di masa yang akan datang.

Akhir kata, semoga amal baik dan pengorbanan yang telah diberikan mendapat imbalan yang setimpal dari Allah SWT. Serta penulis berharap semoga penelitian dalam skripsi ini dapat berguna dalam kehidupan penulis khususnya dan bagi pembaca pada umumnya di masa mendatang.

Jakarta, 10 Februari 2021



Rizky Cahya Ningrum

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	11
1.3 Pembatasan Masalah	11
1.4 Rumusan Masalah	12
1.5 Tujuan Penelitian	12
1.6 Kegunaan Penelitian.....	13
1.6.1 Aspek Teoritis	13
1.6.2 Aspek Praktis	14

BAB II LANDASAN TEORI	15
2.1 Teori Akuntansi Positif (<i>Positive Accounting Theory</i>)	15
2.2 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	17
2.3 Konservatisme Akuntansi	19
2.3.1 Pengukuran Konservatisme Akuntansi	20
2.4 Tingkat Kesulitan Keuangan.....	24
2.4.1 Pengukuran Tingkat Kesulitan Keuangan.....	26
2.5 Intensitas Modal	26
2.5.1 Pengukuran Intensitas Modal	27
2.6 Kesempatan Bertumbuh	28
2.6.1 Pengukuran Kesempatan Bertumbuh.....	30
2.7 Penelitian Terdahulu	31
2.8 Kerangka Pemikiran.....	35
2.8.1 Paradigma Pemikiran	36
2.9 Pengembangan Hipotesis Penelitian	37
2.9.1 Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan dengan Konservatisme Akuntansi	37
2.9.2 Pengaruh Intensitas Modal dengan Konservatisme Akuntansi	39
2.9.3 Pengaruh Kesempatan Bertumbuh dengan Konservatisme Akuntansi	40
BAB III METODE PENELITIAN.....	42

3.1 Metode yang Digunakan	42
3.2 Operasional Variabel.....	42
3.2.1 Variabel Dependen (Terikat).....	43
3.2.2 Variabel Independen (Bebas)	44
3.4 Sumber dan Cara Penentuan Data.....	48
3.4.1 Data Sekunder	48
3.4.2 Populasi	48
3.4.3 Sampel.....	49
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	50
3.6 Teknik Analisis Data.....	51
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	51
3.6.2 Analisis Linear Berganda.....	52
3.6.3 Uji Asumsi Klasik	53
3.7 Uji Hipotesis.....	56
3.7.2 Uji Koefisien Regresi Parsial (Uji T).....	57
3.7.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	57
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	59
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	59
4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	62
4.3 Analisis Linier Berganda.....	64

4.4 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	66
4.4.1 Hasil Uji Normalitas	67
4.4.2 Hasil Uji Multikolinearitas.....	69
4.4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	70
4.4.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	71
4.5 Hasil Uji Hipotesis	73
4.5.1 Hasil Uji Statistik t.....	73
4.5.2 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	75
4.6 Pembahasan Penelitian.....	76
4.6.1 Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan terhadap Konservatisme Akuntansi	76
4.6.2 Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi	78
4.6.3 Pengaruh Kesempatan Bertumbuh Terhadap Konservatisme Akuntansi	80
BAB V PENUTUP.....	82
5.1 Kesimpulan	82
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	83
5.3 Saran.....	83
DAFTAR PUSTAKA	85

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	31
Tabel 3.1	Definisi Operasional Variabel.....	47
Tabel 3.2	Pengambilan Keputusan Ada atau Tidaknya Autokorelasi.....	56
Tabel 4.1	Data Sampel Penelitian.....	59
Tabel 4.2	Daftar Objek Penelitian.....	60
Tabel 4.3	Descriptive Statistic.....	63
Tabel 4.4	Analisis Linier Berganda.....	65
Tabel 4.5	One-Sampel Kolmogorov – Smirnov.....	68
Tabel 4.6	Uji Multikolinearitas.....	70
Tabel 4.7	Pengambilan Keputusan Ada atau Tidaknya Autokorelasi.....	72
Tabel 4.8	Uji Autokorelasi.....	72
Tabel 4.9	Uji T.....	74
Tabel 4.10	Uji Koefisien Determinasi.....	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	35
Gambar 2.2	Model Variabel.....	36
Gambar 4.1	Grafik Uji Normalitas.....	67
Gambar 4.2	Grafik Scatterplot.....	71

