

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN TINGKAT
KESULITAN KEUANGAN (*FINANCIAL DISTRESS*)
PERUSAHAAN TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI**

(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Di BEI Tahun 2012 – 2014)

S K R I P S I

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Jurusan Akuntansi



Oleh:

NILA CHOIRIYAH
2012310633

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
S U R A B A Y A
2016**

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN TINGKAT
KESULITAN KEUANGAN (*FINANCIAL DISTRESS*)
PERUSAHAAN TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI**

(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Di BEI Tahun 2012 – 2014)

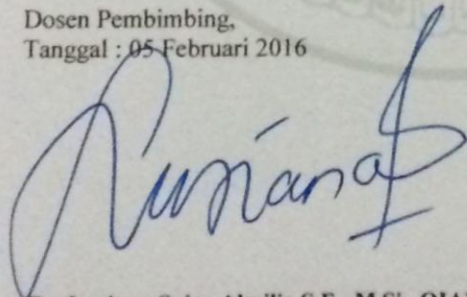
Diajukan Oleh:

NILA CHOIRIYAH

2012310633

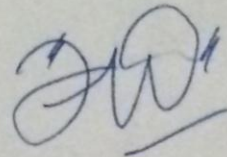
Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 05 Februari 2016



(Dr. Luciana Spica Almilialia S.E., M.Si., QIA)

Co. Dosen Pembimbing,
Tanggal : 05 Februari 2016



(Indah Hapsari, S.Ak., M.A., Ak.)

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN TINGKAT
KESULITAN KEUANGAN (*FINANCIAL DISTRESS*)
PERUSAHAAN TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI**

(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Di BEI Tahun 2012 – 2014)

Disusun oleh

NILA CHOIRIYAH

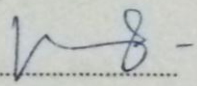
2012310633

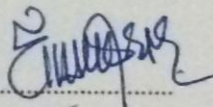
Dipertahankan di depan Tim Penguji

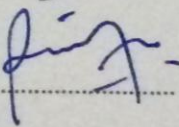
Dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi

Pada tanggal 18 Februari 2016

Tim Penguji

Ketua : Dr. Nanang Shonhadji, SE., Ak., M.Si., CA 

Sekretaris : Erida Herlina, SE., M.Si 

Anggota : Riski Aprilia Nita, SE., M. A. 

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nila Choiriyah
Tempat, Tanggal Lahir : Gresik, 04 September 1994
N.I.M : 2012310633
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Judul : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Tingkat
Kesulitan Keuangan (*Financial Distress*)
Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,
Tanggal: 29-03-2016

(Dr. Luciana Spica Almilia S.E., M.Si., QIA)

Co. Dosen Pembimbing,
Tanggal : 28 - 03 - 2016

(Indah Hapsari, S.Ak., M.A., Ak.)

Ketua Program Sarjana Akuntansi
Tanggal : 29 - 03 - 2016

(Dr. Luciana Spica Almilia S.E., M.Si., QIA)

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

"Jadilah seperti karang di lautan yang kuat dihantam ombak dan kerjakanlah hal yang bermanfaat untuk diri sendiri dan orang lain, karena hidup hanyalah sekali. Ingat hanya pada Allah apapun dan dimanapun kita berada kepada Dia-lah tempat meminta dan memohon"

"Seorang PEMENANG takkan pernah berhenti untuk berusaha dan orang yang berhenti untuk berusaha takkan pernah menjadi seorang pemenang"

Wake and Make !!!

"Always fly high in life and touch all your dreams"

Persembahan

Skripsi ini saya persembahkan kepada pihak-pihak yang selalu mendukung saya dalam penyusunan skripsi ini, antara lain:

“Sembah sujud serta syukur kepada Allah SWT. Taburan cinta dan kasih sayang-Mu telah memberikan kekuatan, membekaliku dengan ilmu serta memperkenalkan dengan Cinta. Atas karunia serta kemudahan yang Engkau berikan akhirnya skripsi yang sederhana ini dapat terselesaikan. Sholawat dan salam selalu terlimpahkan keharibaan Rasulullah Muhammad SAW.”

“Kedua Orang tua saya sebagai tanda bakti, hormat dan rasa terima kasih yang tiada terhingga kupersembahkan karya kecil ini kepada Ibu dan Bapak yang telah memberikan kasih sayang, segala dukungan dan cinta kasih yang tiada terhingga yang tiada mungkin dapat kubalas hanya dengan selembar kertas yang berkualitas kaya Cinta dan persembahan. Semoga ini menjadi langkah awal untuk membuat Ibu dan Bapak bahagia karna kusadar selama ini belum bisa berbuat lebih untuk Ibu dan Bapak yang selalu membuatku termotivasi dan

selalu menyirami kasih sayang, selalu mendoakanku, selalu
menasehatiku menjadi lebih baik.

Terima kasih Ibu.... Terima Kasih Bapak... Me Love You ☺☺♥♥♥ .”

“Untuk Kakak-kakakku dan Adikku Barok, tiada yang paling
mengharaukan saat kumpul bersamamu, walaupun sering bertengkar
tapi hal itu selalu menjadi warna yang tak akan bisa tergantikan,
terima kasih atas doa dan benatuan kakak dan adik selama ini,
hanya karya kecil ini yang dapat aku persembahkan. Maav belum
bisa menjadi panutan seutuhnya, tapi aku akan selalu menjadi yang
terbaik untuk kakak Bayu, Firdaus, dan Adik Barok tersayang ♥♥☺”

“Buat Sahabat MeriNmi yaitu Mutiara, Evi, Rainnisa, Irine, Mitta,
dan Jin terima kasih atas bantuan, doa, hiburan, dan semangat yang
kalian berikan selama aku kuliah dan sampai berjuang sama-sama
sampai akhir kuliah ☺♥ aku tak akan melupakan semua yang telah
berikan selama ini. Terima kasih juga buat dan semua pihak yang
sudah membantuku selama penyelesaian tugas akhir ini ☺”

“Dosen pembimbingku, Ibu Lusi dan Dosen Co pembimbingku, Ibu Indah. Terima kasih untuk semuanya ☺ Untuk semangat, bantuan, motivasi serta waktu yang telah ibu luangkan selama ini ☺”

Teman-temanku dan Saudara-saudaraku : Imma (Ndud), Nila (Bosok), Wiwit, Adek Fia, Mbak Yuyun, Mbak Rjsta, dan untuk teman-teman yang sudah lulus Mbak Maul, Mbak Fitri dan maaf yang belum aku sebut. Terima kasih untuk semuanya dan sukses untuk kita semua ☺♥.”

“Teman-teman seperjuangan (anak Dosping Ibu Lusi): Alif, Riqika, Hesty, Alexandros, Terima kasih untuk kebersamaan kita selama bimbingan ☺ sukses untuk kita semua ☺”

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmatNya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Tingkat Kesulitan Keuangan (*Financial Distress*) Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur”**.

Dalam mengerjakan Skripsi ini peneliti banyak menerima bantuan dari berbagai pihak. Maka bersama ini perkenankan peneliti mengucapkan limpah terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

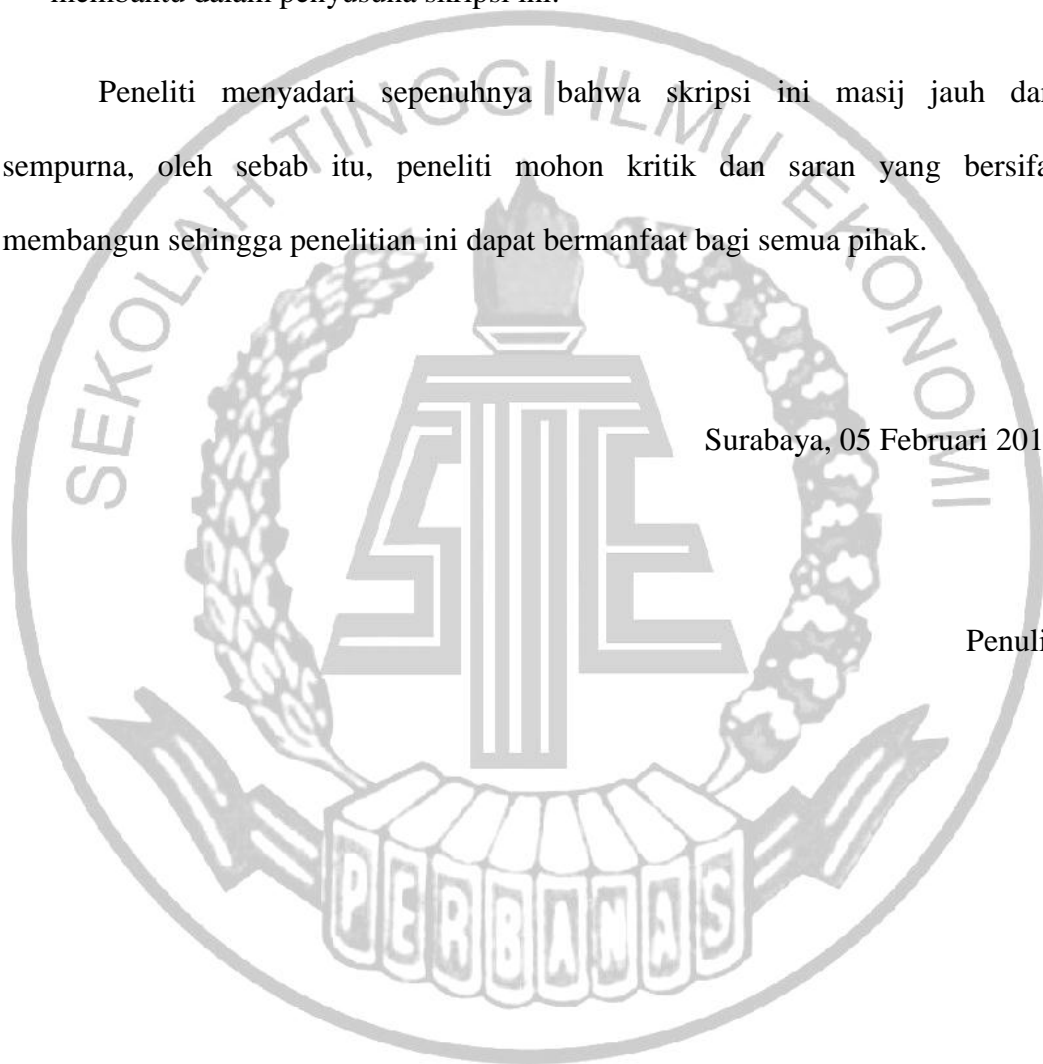
1. Bapak Lutfi, DE., M. Fin selaku ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, SE., M.Si. selaku Ketua Jurusan Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya dan selaku dosen pembimbing yang sudah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan dalam mengerjakan skripsi ini.
3. Ibu Indah Hapsari, S.AK., M.A., AK selaku dosen co pembimbing yang sudah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan dalam mengerjakan skripsi ini.
4. Ibu Diyah Pujiati, S.E., M.Si selaku dosen wali yang selalu memberikan masukan dan motivasi yang berguna bagi peneliti.

5. Semua dosen, staf perpustakaan, staf akademik, dan bagian keuangan yang dengan caranya masing-masing telah membantu memperlancar penulisan skripsi ini.
6. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh sebab itu, peneliti mohon kritik dan saran yang bersifat membangun sehingga penelitian ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Surabaya, 05 Februari 2016

Penulis



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
ABSTRACT	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Penelitian Terdahulu	9
2.2 Landasan Teori	29
2.2.1 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	29
2.2.2 Teori Akuntansi Positif	30
2.2.3 Konservatisme Akuntansi	32
2.2.4 Profitabilitas	33
2.2.5 Likuiditas	34
2.2.6 Tingkat Kesulitan Keuangan (<i>Financial Distress</i>)	36
2.2.7 Hubungan Antar Variabel Dengan Konservatisme Akuntansi	38
2.3 Kerangka Pemikiran	41
2.4 Hipotesis Penelitian	42
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Rancangan Penelitian	43
3.2 Batasan Penelitian	44
3.3 Identifikasi Variabel	44
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	45
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	47
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data	48

3.7 Teknik / Metode Analisis Data	49
---	----

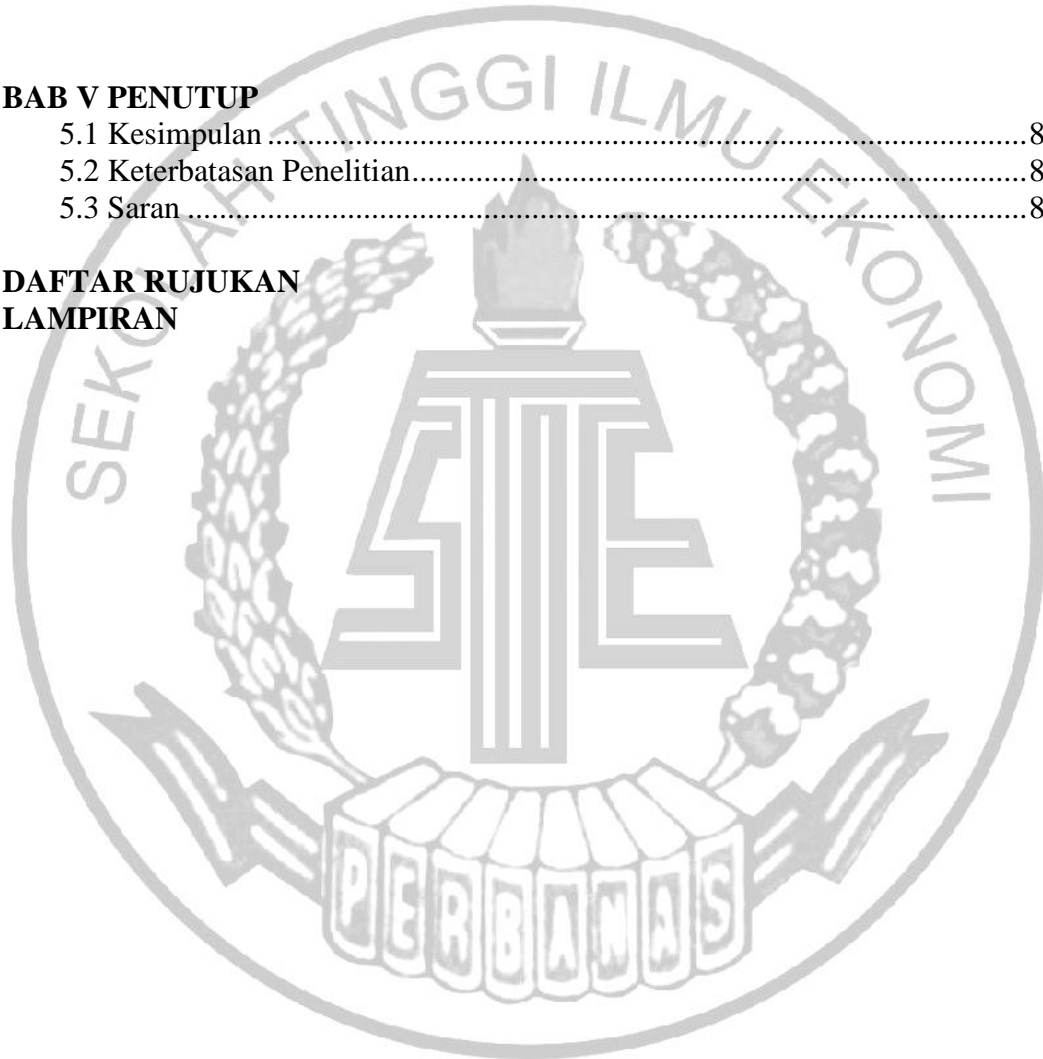
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA

4.1 Gambaran Subyek Penelitian	54
4.2 Analisis Data	56
4.2.1 Analisis Deskriptif	57
4.2.2 Uji Normalitas	69
4.2.3 Uji Analisis Regresi Linier Berganda	71
4.5 Pembahasan	75

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan	87
5.2 Keterbatasan Penelitian	88
5.3 Saran	89

**DAFTAR RUJUKAN
LAMPIRAN**



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 : Karakteristik Pemilihan Sampel Penelitian	55
Tabel 4.2 : Hasil Uji Deskriptif Profitabilitas, Likuiditas, Tingkat Kesulitan Keuangan (<i>Financial Distress</i>), dan Konservatisme Akuntansi	57
Tabel 4.3 : Hasil Uji Deskriptif Statistik Konservatisme Akuntansi	61
Tabel 4.4 : Hasil Uji Deskriptif Konservatisme Akuntansi Berdasarkan Tahun	61
Tabel 4.5 : Hasil Uji Deskriptif Statistik Profitabilitas	63
Tabel 4.6 : Hasil Uji Deskriptif Profitabilitas Berdasarkan Tahun	64
Tabel 4.7 : Hasil Uji Deskriptif Likuiditas Sebelum Outlier	65
Tabel 4.8 : Hasil Uji Deskriptif Likuiditas Berdasarkan Tahun	66
Tabel 4.9 : Hasil Uji Deskriptif Tingkat Kesulitan Keuangan (<i>Financial Distress</i>)	67
Tabel 4.10 : Hasil Uji Deskriptif Tingkat Kesulitan Keuangan (<i>Financial Distress</i>) Berdasarkan Tahun	68
Tabel 4.11 : Hasil Uji Normalitas	70
Tabel 4.12 : Hasil Uji Statistik F	71
Tabel 4.13 : Uji Koefisien Determinasi	72
Tabel 4.14 : Hasil Uji t	73
Tabel 4.15 : Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	77
Tabel 4.16 : Rangkuman Rata-rata Variabel Konservatisme Akuntansi dan Profitabilitas	79

Tabel 4.17 :	Rangkuman Rata-rata Variabel Konservatisme Akuntansi dan Likuiditas	81
Tabel 4.18 :	Rangkuman Rata-rata Variabel Konservatisme Akuntansi dan Tingkat Kesulitan Keuangan (<i>financial distress</i>) Perusahaan	85



DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 : Gambar Kerangka Pemikiran

41



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Data Perusahaan Manufaktur Tahun 2012-2014 Yang Menjadi Sampel Penelitian.
- Lampiran 2 : Perhitungan Tabulasi Data Profitabilitas Periode Tahun 2012-2014
- Lampiran 3 : Perhitungan Tabulasi Data Likuiditas Periode Tahun 2012-2014
- Lampiran 4 : Perhitungan Tabulasi Data Tingkat Kesulitan Keuangan (*Financial Distress*) Periode Tahun 2012-2014
- Lampiran 5 : Perhitungan Tabulasi Data Konservatisme Akuntansi *Total Accrual* (TACC) Periode Tahun 2012-2014
- Lampiran 6 : Perhitungan Tabulasi Data Konservatisme Akuntansi *Operating Accrual* (OACC) Periode Tahun 2012-2014
- Lampiran 7 : Perhitungan Tabulasi Data Konservatisme Akuntansi *Non Operating Accrual* (NOACC) Tahun 2012-2014
- Lampiran 8 : Hasil Analisis Statistik Deskriptif
- Lampiran 9 : Hasil Uji Regresi Konservatisme Akuntansi, Profitabilitas, Likuiditas, dan Tingkat Kesulitan Keuangan (*Financial Distress*)
- Lampiran 10 : Hasil Uji Normalitas dan Data Outlier
- Lampiran 11 : Daftar Nama Perusahaan yang di Outlier

**THE EFFECT OF PROFITABILITY, LIQUIDITY, AND COMPANIES
FINANCIAL DISTRESS ON ACCOUNTING**

**(EMPIRICAL STUDY OF MANUFACTURING COMPANIES IN THE
STOCK EXCHANGE IN 2012-2014)**

Nila Choiriyah

STIE Perbanas Surabaya

Email: nil4choiry4h@gmail.com

ABSTRACT

Conservatism is said to be admitted loss than profit. This research has aimed to analyze the influence of the profitability, liquidity, and financial distress of the companies accounting conservatism. The population in this research is manufacturing company that listed on the Stock Exchange in 2012-2014. Sampling methods in this research using purposive sampling method. The companies that have complete data like the criteria make this study obtained 203 companies for the sample. This research uses descriptive analysis, normality test, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing techniques. The results showed that the profitability variable has a significant negative effect on accounting conservatism, and the level of financial difficulties has a significant negative effect on accounting conservatism. While the liquidity not significantly influence accounting conservatism.

Keywords: conservatism, profitability, liquidity, financial distress