

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, TOTAL ASSET TURNOVER, DAN
PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP
KONSERVATISME AKUNTANSI**

S K R I P S I

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian

Program Pendidikan Sarjana

Jurusan Akuntansi



Oleh:

SUFI INDAH ANGGRAINI

2013310121

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS SURABAYA
SURABAYA
2017**

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, TOTAL ASSET TURNOVER, DAN
PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP
KONSERVATISME AKUNTANSI**

S K R I P S I

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



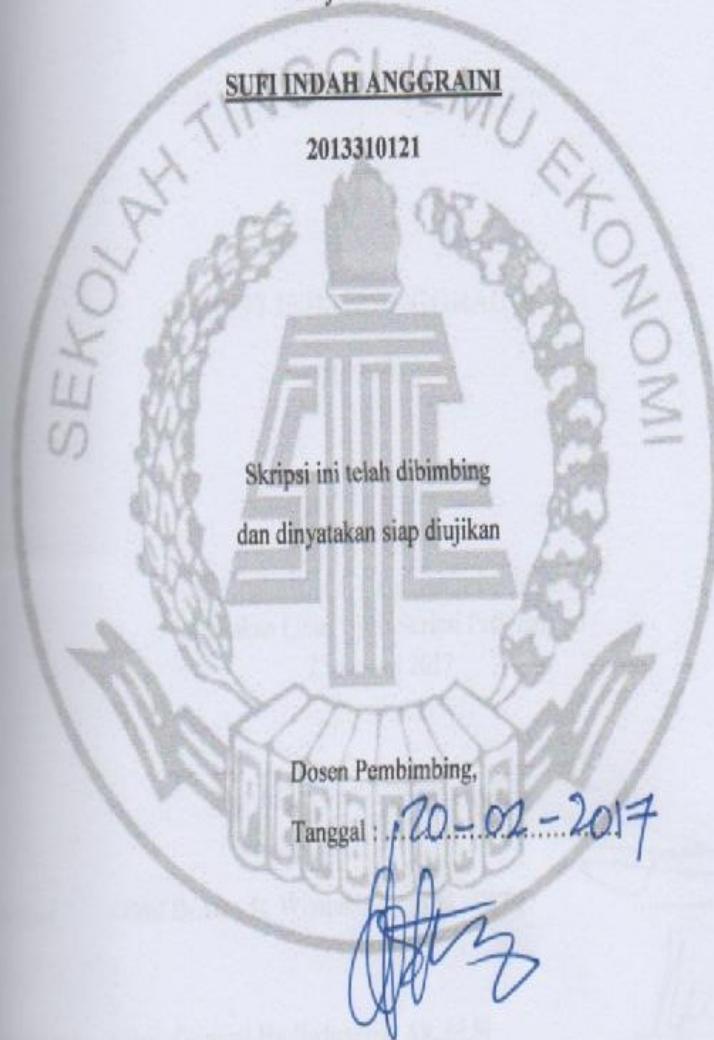
Oleh:

SUFI INDAH ANGGRAINI
2013310121

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS SURABAYA
SURABAYA
2017**

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *TOTAL ASSET TURNOVER*, DAN
PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP
KONSERVATISME AKUNTANSI

Diajukan oleh:



(Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA., CPMA)

SKRIPSI

PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, TOTAL ASSET TURNOVER, DAN
PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP
KONSERVATISME AKUNTANSI

Dิusulkan oleh :

SUFI INDAH ANGGRAINI

2013310121

Dipertahankan di depan tim penguji dan
dinyatakan Lulus Ujian Skripsi Pada tanggal
23 Januari 2017

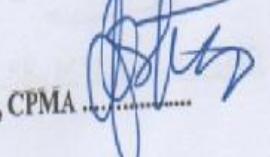
Tim Penguji

Ketua : Prof.Dr.Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si., CFE.

Anggota : Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak.,M.Si

Sekretaris :Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA., CPMA





PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Sufi Indah Anggraini
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 18 April 1995
NIM : 2013310121
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Sarjana
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Judul : Pengaruh *Financial Distress, Total Assets Turnover*, Proporsi Dewan Komisaris Independen Terhadap Konservatism Akuntansi

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 30-02-2017

(Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA., CPMA)

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi,
Tanggal :

(Dr. Luciana Spica Almilia, SE., M.Si., QIA., CPSAK)



PERSEMPAHAN

Alhamdulillah puji syukur atas rahmat dan limpahan yang diberikan oleh Allah SWT yang senantiasa menuntun hambanya. Terimakasih atas limpahan rezeki dan hidayah yang telah diberikan sehingga memberikan kelancaran dalam setiap proses yang saya jalani. "Alhamdulillah hi rabbil Alammim".

Kedua orang tua saya "bapak GANDUNG SUWITO dan Ibu SALIFATUL cholifa'" yang telah memberikan dorongan serta nasihat yang bermanfaat hingga saat ini. Kakak saya "YUSUF BAGUS ANGGARA" semoga kita dapat membanggakan kedua orang tua kita dari segi prestasi maupun agama.

Terimakasih untuk BROTHERHOOD ANIZA, EVI, CICIK, DEWI, NAZAR, INO, ARVIN, ZAHID yang telah setia menemani mulai dari semester awal hingga kita lulus bersama-sama.

Terimakasih ALMAS FARHAN AUFAR yang setia memberikan support dan menemani saya dalam menyelesaikan skripsi ini. Semoga kita dapat meraih kebahagiaan dunia akherat bersama-sama.

Terimakasih untuk sahabat saya IKA dan WATHYU, terimakasih telah setia menemani saya, dan turut memberikan support dalam setiap kesempatan. Semoga kita menjadi orang yang berhasil bersama-sama.

Terimakasih untuk UKM BULUTANGKIS, organisasi yang telah memngajarkan dan memberikan saya motivasi untuk dapat meningkatkan kemampuan saya baik soft skill maupun hardskill.

Terimakasih untuk semua pihak yang telah membantu saya semoga kebaikan kalian semua dibalas oleh ALLAH SWT.

KATA PENGANTAR

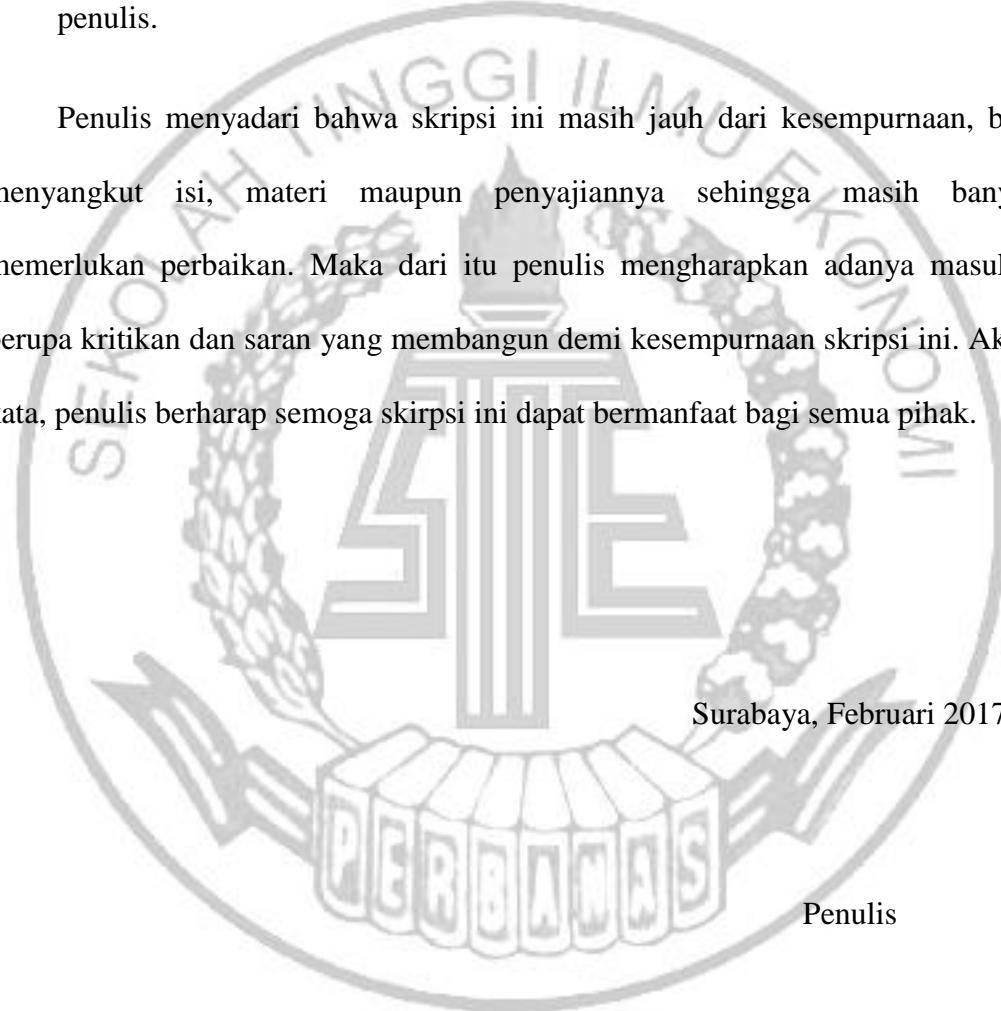
Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan banyak limpahan kesabaran, berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul “Pengaruh *financial distress, total assets turnover*, dan proporsi dewan komisaris independen terhadap konservativisme akuntansi” dengan baik dan lancar sebelum tanggal yang telah ditetapkan. Saya berterima kasih kepada kedua orang tua, kaka saya, dan teman teman disekitar saya yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Pada Kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat :

1. Bapak Lutfi S.E.,M.Fin Selaku ketua STIE Perbanas Surabaya
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si. Selaku Ketua Jurusan Akntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Ibu Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak.,M.Si sebagai dosen wali selama saya menempuh kuliah di STIE Perbanas Surabaya yang selalu memberikan arahan dan motivasi saya.
4. Bapak Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA., CPMA selaku dosen pembimbing Skripsi yang telah membimbing saya dengan penuh pengertian, kesabaran hingga akhir proses bimbingan.
5. Bapak Prof.Dr.Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si., CFE selaku ketua penguji sidang skripsi. Saya berterima kasih akan bantuan dalam penyelesaian kasus penelitian ini.

6. Ibu Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak.,M.Si selaku anggota penguji sidang skripsi. Saya berterima kasih kepada ibu yang telah memberikan bimbingan singkat untuk penelitian ini.
7. Seluruh Dosen, Karyawan, Staff, dan Civitas Akademika STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan semangat dan nasehat nasehat bagi penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, baik menyangkut isi, materi maupun penyajiannya sehingga masih banyak memerlukan perbaikan. Maka dari itu penulis mengharapkan adanya masukan berupa kritikan dan saran yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.



Surabaya, Februari 2017

Penulis

DAFTAR ISI

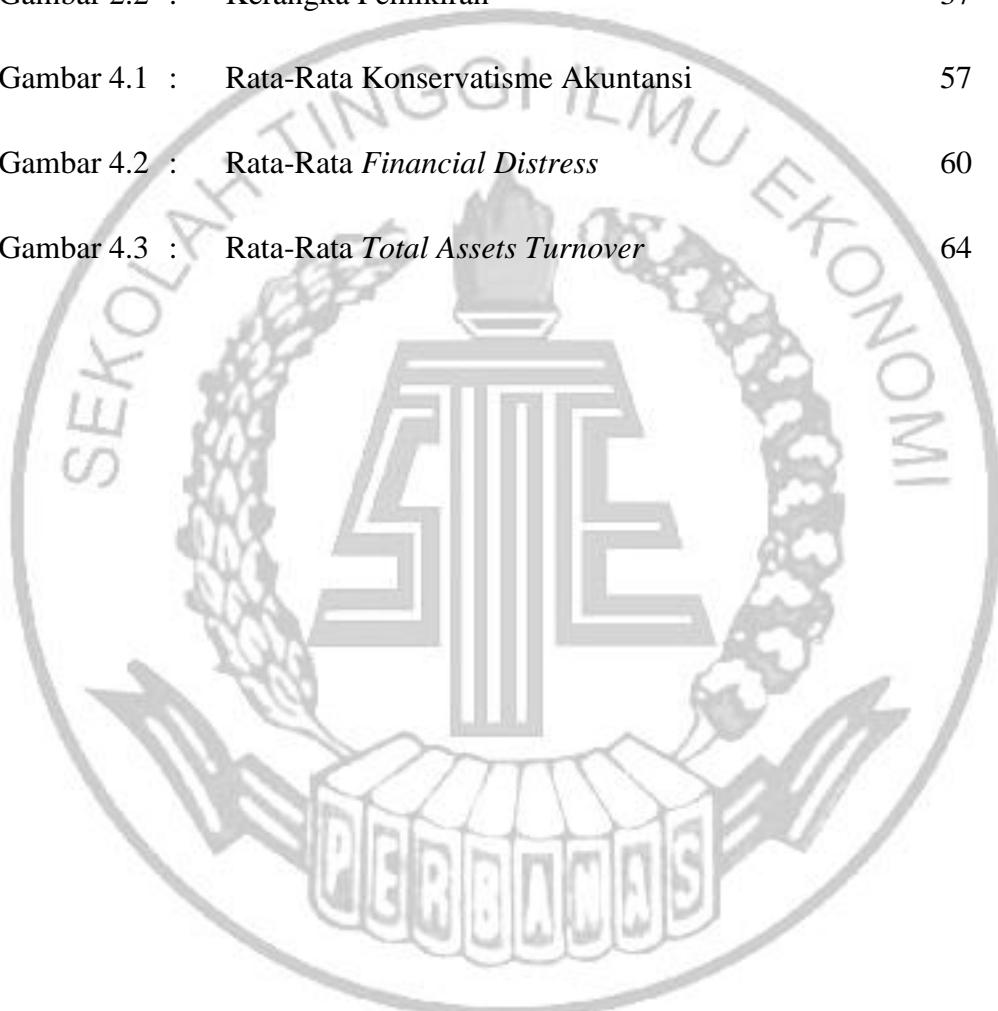
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP UJI	ii
HALAMAN LULUS SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Sistematika Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Penelitian Terdahulu	10
2.2 Landasan Teori	18
2.3 Kerangka Pemikiran	36
2.4 Hipotesis Penelitian	38
BAB III METODE PENELITIAN	42
3.1 Rancangan Penelitian.....	42
3.2 Batasan Penelitian.....	43
3.3 Identifikasi Variabel	43
3.4 Definisi operasional dan Pengukuran Variabel	44
3.5 Populasi, sampel dan teknik pengambilan sampel	48
3.6 Data dan metode pengumpulan data.....	49
3.7 Teknik Analisis Data	50
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA .	54
4.1 Gambaran Subyek Penelitian	54
4.2 Analisis Data	56
4.3 Pembahasan	75
BAB V PENUTUP	81
5.1 Kesimpulan.....	81
5.2 Keterbatasan Penelitian	83
5.3 Saran	83
DAFTAR RUJUKAN	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 : Persamaan dan Perbedaan Penelitian	14
Tabel 2.2 : Ilustrasi Pengukuran Konservatisme Akuntansi	24
Tabel 2.3 : Ilustrasi Pengukuran <i>Financial distress</i>	31
Tabel 2.4 : Ilustrasi Pengukuran <i>Total Assets Turnover</i>	33
Tabel 2.5 : Ilustrasi Pengukuran Proporsi Dewan Komisaris Independen	36
Tabel 4.1 : Rincian Proses Pemilihan Sampel	55
Tabel 4.2 : Deskripsi Konservatisme Akuntansi	56
Tabel 4.3 : Deskripsi <i>Financial Distress</i>	59
Tabel 4.4 : Deskripsi <i>financial Distress</i> Berdasarkan tingkat Konservatisme Akuntansi	61
Tabel 4.5 : Deskripsi <i>Total Assets Turnover</i>	62
Tabel 4.6 : Deskripsi <i>Total Assets Turnover</i> Berdasarkan tingkat Konservatisme Akuntansi	65
Tabel 4.7 : Deskripsi Proporsi Dewan Komisaris Independen	66
Tabel 4.8 : Deskripsi Proporsi Dewan Komisaris Independen Berdasarkan tingkat Konservatisme Akuntansi	67
Tabel 4.9 : Nilai -2 <i>Log Likelihood</i>	69
Tabel 4.10 : <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	70
Tabel 4.11 : <i>Cox and Snell's R²</i> dan <i>Negelkerke R²</i>	71
Tabel 4.12 : Tabel Klasifikasi	72
Tabel 4.13 : Hasil Regresi Logistik	73

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Apa yang terjadi dengan <i>financial distress</i>	25
Gambar 2.2 : Kerangka Pemikiran	37
Gambar 4.1 : Rata-Rata Konservatisme Akuntansi	57
Gambar 4.2 : Rata-Rata <i>Financial Distress</i>	60
Gambar 4.3 : Rata-Rata <i>Total Assets Turnover</i>	64



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Sampel Data

Lampiran 2 : Tabulasi Data

Lampiran 3 : Uji Deskriptif

Lampiran 4 : Uji Regresi Logistik



**THE EFFECT FINANCIAL DISTRESS, TOTAL ASSETS TURNOVER, AND
PROPOTION OF INDEPENDENT COMMISIONER ON
ACCOUNTING CONSERVATISM**

Sufi Indah Anggraini
STIE Perbanas Surabaya
E-mail: 2013310121@students.perbanas.ac.id

ABSTRACT

Accounting conservatism is a prudent principle in reporting profit. Accounting conservatism principle delaying recognition of income and immediately recognize loss. The purpose of this study was to determine the effect of Financial distress, Total assets turnover, Propotion of independent commisioner on Accounting conservatism. This study uses the entire population of property and real estate companies listed on the Indonesian stock exchange period 2012-2015. The sampling technique usingpurposive sampling and get 164 sample of this research property and real estate companies listed on the Indonesian stock exchange period 2012-2015 Data were analyzed using descriptive analysis, and Logistic regression analysis using SPSS 23.0.Based on the hypothesis under study then get research result that propotion of independen commisioner in property and real estate companies is not significantly influence accounting conservatism. As for financiql distress and total assets turnover, overall a significant influence on accounting conservatism.

Kata Kunci: *Financial Distress, Total Assets Turnover, Propotion of Independent Commisioner, Accounting Conservatism*

PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, TOTAL ASSETS TURNOVER, DAN PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI

Sufi Indah Anggraini
STIE Perbanas Surabaya
E-mail: 2013310121@students.perbanas.ac.id

ABSTRAK

Konservatisme akuntansi merupakan suatu prinsip kehati-hatian dalam melaporkan laba. Prinsip konservatisme akuntansi menunda pengakuan laba dan mengakui segera apabila terjadi rugi. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *financial distress*, *Total assets turnover*, dan proporsi dewan komisaris independen terhadap konservatisme akuntansi. Penelitian ini menggunakan populasi yaitu perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2015. Teknik pengambilan sampel yaitu menggunakan metode purposive sampling dan didapatkan sebanyak 164 sampel dari perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2012-2015. Metode analisis data yaitu menggunakan analisis deskriptif dan analisis regresi logistic menggunakan SPSS versi 23. Dari hipotesis yang telah dibuat dalam penelitian ini memberikan hasil bahwa proporsi dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi. *Financial distress* dan *total assets turnover* berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi.

Kata Kunci: Financial Distress, Total Assets Turnover, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Konservatisme Akuntansi.