

**PENGARUH TINGKAT KESULITAN KEUANGAN (*FINANCIAL
DISTRESS*) DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI**

SKRIPSI

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



Oleh :

FIA FITRIA
2012310702

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2016

**PENGARUH TINGKAT KESULITAN KEUANGAN (*FINANCIAL DISTRESS*) DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI**

SKRIPSI

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



Oleh :

FIA FITRIA

2012310702

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2016

PENGARUH TINGKAT KESULITAN KEUANGAN (*FINANCIAL DISTRESS*) DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI

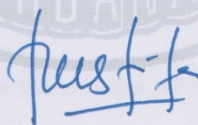
Diajukan oleh :

FIA FITRIA

2012310702

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,
Tanggal :



(Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S.Pd.,MSA.)

SKRIPSI

PENGARUH TINGKAT KESULITAN KEUANGAN (*FINANCIAL DISTRESS*) DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI

Disusun oleh

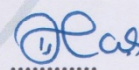
FIA FITRIA

2012310702

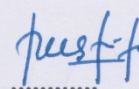
Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 30 Agustus 2016

Tim Penguji

Ketua : **Dr.Dra.Rovila El Maghviroh, M.Si.,Ak.,CA.CMA.CIBA**



Sekretaris : **Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S.Pd.,MSA.**



Anggota : **Diyah Pujiati, S.E.,M.Si**



PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Fia Fitria
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 17 Agustus 1994
NIM : 2012310702
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Judul : Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan (*Financial Distress*)
dan *Good Corporate Governance* Terhadap Konservatisme
Akuntansi

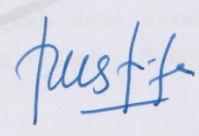
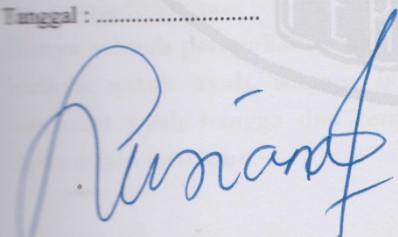
Disetujui dan diterima baik oleh :

Ketua Program Sarjana Akuntansi,

Dosen Pembimbing,

Tanggal :

Tanggal :



(Dr. Luciana Spica Almilta, S.E.,M.Si.,OIA.,CPSAK) (Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S.Pd.,MSA.)

MOTTO

“Eat Failure, and you will know the taste of success.”

Anda tidak akan mengetahui apa itu kesuksesan sebelum merasakan kegagalan.

PERSEMBAHAN

Sembah sujud serta syukur kepada **Allah SWT** . Taburan cinta dan kasih sayang-Mu telah memberikanku kekuatan, membekaliku dengan ilmu serta memperkenalkanku dengan cinta. Atas karunia serta kemudahan yang Engkau berikan akhirnya skripsi yang sederhana ini dapat terselesaikan tepat waktu. Sholawat dan dalam selalu terlimpahkan keharibaan Rasulullah Muhammad SAW.

Terimakasih untuk **(Alm) ayah** yang selalu membuat saya termotivasi hingga akhirnya saya menjadi sarjana, terimakasih atas limpahan kasih sayang serta cinta kasih yang tiada terhingga yang telah ayah berikan semasa hidup ayah, hingga saat ini semua itu menjadikan rasa rindu yang berarti dalam kehidupan saya. Hanya sebuah persembahan karya sederhana ini yang dapat saya berikan untuk ayah, semoga ini menjadi langkah awal untuk membuat ayah bangga dan tersenyum bahagia di sana. Salam rindu selalu untukmu.

Terimakasih untuk **Ibuku, kakakku, adekku, dan kedua keponakanku** yang selama ini selalu memberikan kasih sayang, selalu mendoakanku, selalu mendukungku serta selalu menasihati untuk menjadi lebih baik. Semoga ini menjadi langkah awal untuk membuat kalian bangga dan tersenyum bahagia.

Terimakasih **teman-teman Neroku** (Ruri Erawati, Okta Dyah permana, Elyne Purwa Putri, Sarasmita Adelia Nugraha, Siti Nurhidayah, Cyntia Valeria E.M.S, Dahlia Agustina, Maryam Fitria, Fourlita Widya, dan Putri Nihaya), kalian sungguh luar biasa rek. Kalian teman seperjuangan, teman eyel-eyelan, teman kocak, teman berbagi suka dan duka. Kalian teman yang selalu menemani dari awal harmoni sampai dengan anggunnya menemani di gerbang kelulusan. Kalian bukan hanya teman tapi sudah seperti saudara baruku 4 tahun ini. Terimakasih gengs, selalu jaga kesolidan pertemanan kita dan tetaplah menjadi NERO yang utuh.

Terimakasih **pejuang skripsi** (Ruri Erawati, Sarasmita Adelia Nugraha, Cyntia Valeria E.M.S, Indah Puspitasari, Bakhtunnashor Kurniawan). Terimakasih buat kalian yang selalu memberi semangat satu sama lain doa, bantuan dan masukannya, berjuang bareng saat diphp dosen yang rela datang pagi pulang malam. Semoga kita kelak dipertemukan dengan keadaan yang lebih baik lagi.

Terimakasih untuk **Ongky Farouq Hamzah** yang selama ini selalu membesarkan hatiku, selalu memberikan warna kehidupanku dikala penatnya kehidupan dikampus, selalu berbagi canda, tawa, pengalaman, dan pelajaran tentang hidup. Terimakasih telah memberikanku semangat dan inspirasi dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan segala Rahmat dan Hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH TINGKAT KESULITAN KEUANGAN (FINANCIAL DISTRESS) DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI”**.

Penulisan skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan Program Pendidikan Strata Satu Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa proses penyusunan skripsi ini banyak sekali hambatan dan rintangan, namun berkat dorongan dan bantuan dari berbagai pihak, maka akhirnya penulisan skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Lutfi, S.E.,M.Fin. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, S.E.,M.Si.,QIA.,CPSAK selaku Ketua Program Pendidikan Strata Satu Jurusan Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Ibu Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S.Pd.,MSA. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Dr. Nanang Shonhadji, S.E.,Ak.,M.Si.,CA. selaku Dosen Wali yang telah memberikan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh dosen, karyawan, dan seluruh civitas akademik STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan semangat dan banyak membantu dalam penulisan skripsi ini.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi generasi mendatang khususnya dalam bidang akuntansi.

Surabaya, 16 September 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	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK/RINGKASAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.5. Sistematika Penulisan Skripsi	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1. Penelitian Terdahulu	11
2.2. Landasan Teori	21
2.3. Kerangka Pemikiran	38
2.4. Hipotesis Penelitian	39
BAB III METODE PENELITIAN	40
3.1. Rancangan Penelitian	40
3.2. Batasan Penelitian	40
3.3. Identifikasi Variabel	41
3.4. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	41
3.5. Populasi Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	44
3.6. Data dan Metode Pengumpulan Data	44
3.7. Teknik Analisis Data	45

BAB IV	GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA	51
	4.1. Gambaran Subyek Penelitian	51
	4.2. Analisis Data	53
	4.3. Pembahasan	73
BAB V	PENUTUP.....	81
	5.1. Kesimpulan.....	81
	5.2. Keterbatasan Penelitian.....	82
	5.3. Saran.....	83
DAFTAR RUJUKAN		
LAMPIRAN		



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 : Matriks Hasil Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1 : Pengambilan Keputusan ada Tidaknya Autokorelasi	47
Tabel 4.1 : Pemilihan Sampel Penelitian	52
Tabel 4.2 : Uji Statistik Deskriptif Konservatisme Akuntansi	54
Tabel 4.3 : Uji Statistik Deskriptif <i>Financial Distress</i>	56
Tabel 4.4 : Uji Statistik Deskriptif Kepemilikan Manajerial	57
Tabel 4.5 : Uji Statistik Deskriptif Kepemilikan Institusional	59
Tabel 4.6 : Uji Statistik Deskriptif Ukuran Dewan Komisaris	61
Tabel 4.7 : Uji Statistik Deskriptif Komite Audit	62
Tabel 4.8 : Hasil Uji Normalitas Data	64
Tabel 4.9 : Hasil Uji Multikolinearitas	65
Tabel 4.10 : Hasil Uji Heteroskedastisitas	66
Tabel 4.11 : Hasil Uji Autokorelasi	67
Tabel 4.12 : Hasil Regresi Linier Berganda	68
Tabel 4.13 : Hasil Uji Analisis Uji F	70
Tabel 4.14 : Hasil Uji Analisis Koefisien Determinasi	71

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.2 : Kerangka Pemikiran

38



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Nama Perusahaan Sampel
- Lampiran 2 : Data Perhitungan Konservatisme Akuntansi
- Lampiran 3 : Data Perusahaan yang Mengalami *Financial Distress*
- Lampiran 4 : Data Perusahaan yang Tidak Mengalami *Financial Distress*
- Lampiran 5 : Data Perhitungan Kepemilikan Manajerial
- Lampiran 6 : Data Perhitungan Kepemilikan Institusional
- Lampiran 7 : Data Perhitungan Ukuran Dewan Komisaris
- Lampiran 8 : Data Perhitungan Komite Audit
- Lampiran 9 : Hasil Uji Deskriptif
- Lampiran 10 : Hasil Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 11 : Hasil Uji Hipotesis

**THE EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS AND GOOD CORPORATE
GOVERNANCE ON ACCOUNTING CONSERVATISM**

Fia Fitria

STIE Perbanas Surabaya

Email: 2012310702@students.perbanas.ac.id

ABSTRACT

Conservatism is said to be admitted loss than profit. This research aimed to determine the influence financial distress of the company, managerial ownership, institusional ownership, size of comissariess, and audit committee on 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. This research used a sample of 97 manufacturing companies. Analyze technique used multiple linear regression analyze. The results showed that the financial distress has a significant effect on accounting conservatism. Managerial ownership has a not significant effect on accounting conservatism. Institusional ownership has a not significant effect on accounting conservatism. Size of comissaries has a not significant effect on accounting conservatism. And audit committee has a not significant effect on accounting conservatism.

Keywords : *conservatism, financial distress, managerial ownership, institusional ownership, size of comissariess, audit committee*