

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, PROFITABILITAS DAN
INTENSITAS MODAL PADA KONSERVATISME
AKUNTANSI**

HANI KHOIRUNNISA

8335163702



**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri
Jakarta.**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2021

**THE EFFECT OF *FINANCIAL DISTRESS*, PROFITABILITY
AND CAPITAL INTENSITY ON ACCOUNTING
CONSERVATISM**

HANI KHOIRUNNISA

8335163702



**This thesis complied as one of the requirements for obtaining a Bachelor
Degree of Accounting in Faculty of Economics Universitas Negeri Jakarta**

STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING

FACULTY OF ECONOMICS

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

ABSTRAK

HANI KHOIRUNNISA. Pengaruh *Financial Distress*, Profitabilitas dan Intensitas Modal pada Konservatisme Akuntansi. Skripsi, Jakarta: Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2021.

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh *Financial Distress*, Profitabilitas dan Intensitas Modal pada Konservatisme Akuntansi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 – 2019. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan. Teknik pemilihan sampel yang digunakan adalah *Purposive Sampling* dan diperoleh 61 perusahaan dengan total 183 observasi.

Konservatisme Akuntansi sebagai variabel dependen dalam penelitian ini diukur menggunakan *Market To Book Value*. Sedangkan variabel independen terdiri dari *Financial Distress* yang diukur dengan Model Altman *Z-Score*, Profitabilitas yang diukur dengan membagi laba bersih dengan total ekuitas dan Intensitas Modal yang diukur dengan membagi total aktiva dengan penjualan. Pengaruh dan hubungan keempat variabel ini diuji menggunakan regresi data panel pada Eviews 10.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Financial Distress* dan Profitabilitas berpengaruh positif signifikan pada konservatisme akuntansi, sedangkan Intensitas Modal tidak berpengaruh pada konservatisme akuntansi.

Kata Kunci: Konservatisme Akuntansi, *Financial Distress*, Profitabilitas, Intensitas Modal, Perusahaan Manufaktur.

ABSTRACT

HANI KHOIRUNNISA. *The Effect of Financial Distress, Profitability and Capital Intensity on Accounting Conservatism. Thesis, Jakarta: Faculty of Economics, Universitas Negeri Jakarta, 2021.*

The purpose of this study is to examine the effect of Financial Distress, Profitability and Capital Intensity on Accounting Conservatism. The population in this study are manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange with the 2017 – 2019 observation period. This study secondary data that was obtained from financial report. Sample selection technique that used in this study is purposive sampling and 61 companies were obtained with a total of 183 observations.

Accounting Conservatism as the dependent variable in this study was measured using Market To Book Value. Meanwhile, the independent variables are Financial Distress that measured with Altman Z-Score Model, Profitability that measured by dividing net profit with total equity and Capital Intensity that measured by dividing total assets with sales. The Effect and relationship of these four variables were tested by using panel regression analysis on Eviews 10 software.

This research shows that Financial Distress and Profitability have positive and significant effect on accounting conservatism, while Capital Intensity has no effect on accounting conservatism.

Keywords: *Accounting Conservatism, Financial Distress, Profitability, Capital Intensity, Company Manufacture.*

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN
KEBUDAYAAN UNIVERSITAS NEGERI
JAKARTA UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Hani Khoirunnisa
NIM : 8335163702
Fakultas/Prodi : Ekonomi/S1 Akuntansi
Alamat Email : [hkhairunnisa6@gmail.com](mailto:hkhoirunnisa6@gmail.com)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh *Financial Distress*, Profitabilitas dan Intensitas Modal pada Konservatisme Akuntansi

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 26 Agustus 2021

Penulis

(Hani Khoirunnisa)
nama dan tanda tangan


LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI








LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Ari Saptono, S.E., M.Pd. 
 NIP. 197207152001121001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. Indra Pahala, M.Si NIP. 197902082008121001 (Ketua Penguji)		21/08/2021
2	Unggul Purwohedhi, M.Si., Ph.D NIP. 197908142006041002 (Penguji 1)		16/08/2021
3	Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak NIP. 198907312015042004 (Penguji 2)		23/08/2021
4	Dr. IGKA Ulupui, S.E., M.Si., Ak., CA NIP. 196612131993032003 (Pembimbing 1)	 	28/08/2021
5	Diah Armeliza, S.E., Ak., CA NIP. 197904292005012001 (Pembimbing 2)	 	30/08/2021

Nama : Hani Khoirunnisa
No. Registrasi : 8335163702
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal Lulus : 18 Agustus 2021

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Dengan ini saya menyatakan :

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di perguruan tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 26 Agustus 2021

Yang Membuat Pernyataan



Hani Khoirunnisa

NIM.8335163702

LEMBAR PERSEMBAHAN

Puji dan syukur kehadirat Allah SWT dengan telah diselesaikannya skripsi ini. Peneliti mempersembahkan skripsi ini kepada :

1. Drs. Hartono, M.Pd dan Ir. Dwi Setyanani selaku kedua orang tua saya atas dukungan moril dan materil;
2. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si., Ak., CA. dan Diah Armeliza, S.E., M,Ak selaku pembimbing peneliti yang selalu meluangkan waktu untuk membimbing dan memberikan arahan kepada peneliti;
3. Triana, Badria, Chia, Moli, Bu Indah, Kak Chaista yang selalu memberikan semangat dan dukungan kepada peneliti selama proses pengerjaan skripsi ini.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Financial Distress*, Profitabilitas dan Intensitas Modal pada Konservatisme Akuntansi”** sebagai salah satu syarat untuk mendapat gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Selama penyusunan skripsi, peneliti mendapatkan banyak bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Secara khusus pada kesempatan ini peneliti menyampaikan terimakasih kepada:

1. Drs. Hartono, M.Pd dan Ir. Dwi Setiyanani selaku kedua orang tua saya atas dukungan moril dan materil;
2. Dr. Ari Saptono, SE, M.Pd selaku Dekan Fakultas Universitas Negeri Jakarta;
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta, sekaligus dosen pembimbing I yang selalu meluangkan waktu untuk membimbing dan memberikan arahan kepada peneliti;
4. Diah Armeliza, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing II yang selalu meluangkan waktu untuk membimbing dan memberikan arahan kepada peneliti;

5. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah mengajarkan ilmu yang bermanfaat sebagai bekal peneliti dimasa yang akan datang;
6. Triana, Badria, Chia, Moli, Bu Indah, Kak Chaista yang selalu memberikan semangat dan dukungan kepada peneliti selama proses pengerjaan skripsi ini;
7. Teman-teman S1 Akuntansi C 2016 yang telah menjadi teman belajar selama perkuliahan.

Peneliti menyadari bahwa dalam penulisan Skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu diharapkan tanggapan dan masukan berbagai pihak sebagai bahan evaluasi untuk penelitian selanjutnya di masa yang akan datang.