

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, ASIMETRI
INFORMASI, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE*
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR MAKANAN
DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) PADA TAHUN 2021-2023**

TUGAS AKHIR



**OLEH:
ISMI ILHAMISURI
222110054**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PELITA BANGSA
BEKASI
2024**

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, ASIMETRI
INFORMASI, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE*
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR MAKANAN
DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) PADA TAHUN 2021-2023**

Diajukan Kepada Universitas Pelita Bangsa Untuk Memenuhi Salah Satu
Persyaratan Dalam Menyelesaikan Program Diploma Tiga Akuntansi

TUGAS AKHIR



**OLEH:
ISMI ILHAMISURI
222110054**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PELITA BANGSA
BEKASI
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Yang bertanda tangan di bawah ini, Dosen Pembimbing Tugas Akhir:

Nama Mahasiswa : Ismi Ilhamisuri


NIM : 222110054

Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Financial Distress*, Asimetri Informasi, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada Tahun 2021-2023

Menyatakan bahwa, berdasarkan proses dan hasil bimbingan selama ini, serta dilakukan perbaikan, maka yang bersangkutan dapat mendaftarkan diri untuk mengikuti ujian tugas akhir pada program studi Diploma Tiga Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pelita Bangsa.

Bekasi, 15 Juli 2024

Pembimbing



Edi Tri Wibowo, S.E.,M.M.,Ak.,CA.,ASEAN CPA.,CTT.
NIDN: 0417047702

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, ASIMETRI INFORMASI,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP
KONSERVATISME AKUNTANSI
(Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)
Pada Tahun 2021-2023**

Dipersiapkan dan disusun oleh:
Ismi Ilhamisuri
222110054

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Tugas Akhir pada hari Sabtu Tanggal 27 bulan Juli tahun 2024, dan dinyatakan telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Ahli Madya Akuntansi.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI TUGAS AKHIR

Ketua Penguji,

Dr. Adibah Yahya, S.E.M.M., Ak.
NIDN: 0414068102

Tanda Tangan



.....

Anggota Penguji,

Sindik Widati, S.E., M.Si. CPM, CAVP
NIDN: 0316057902


Tanda Tangan



.....

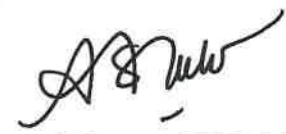
Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dian Sulistyorini Wulandari,
S.E., M.Si., Ak., CA., CPA., CTA.
NIDN: 0401048501

Dekan Fakultas Ekonomi dan
Bisnis



Dr. Preatmi Nurastuti, S.E., M.M.
NIDN: 0404046508

LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ismi Ilhamisuri
NIM : 222110054
Program Studi : Diploma Tiga Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya Universitas Pelita Bangsa seluruhnya merupakan hasil karya sendiri.

Adapun bagian-bagian tertentu dalam penulisan Tugas Akhir yang saya kutip ini bukan hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas sesuai dengan norma, kaidah dan etika penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian Tugas Akhir ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Bekasi, 27 Juli 2024



Ismi Ilhamisuri
NIM: 222110054

LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Allah Tidak Akan Membebani Seseorang Melainkan Sesuai Kemampuannya”

(Q.S. Al-Baqarah:286)

“Jadilah pengikut impianmu, bukan pengikut keinginan orang lain”

PERSEMBAHAN

Tugas Akhir ini saya persembahkan untuk:

1. Bapak (Alm) yang semoga sudah tenang di sisi Allah dan melihat saya wisuda nanti dari kejauhan, Ibu saya yang selalu mendoakan saya di setiap proses yang saya lakukan.
2. Teman-teman seperjuangan saya yang saling memberi semangat satu sama lain.
3. Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberikan pengetahuan serta teladan yang sangat berharga.
4. Diri saya sendiri yang sudah kuat untuk berproses sampai akhir

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat, taufik, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan Tugas Akhir dengan Judul **“Pengaruh *Financial Distress*, Asimetri Informasi, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada Tahun 2021-2023”**.

Tugas Akhir ini disusun dalam rangka memenuhi sebagian persyaratan kelulusan untuk menyelesaikan pendidikan Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pelita Bangsa untuk memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md) Akuntansi.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini dapat diselesaikan berkat dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada yang terhormat :

1. Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, kesempatan dan kekuatan sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan ini.
2. Bapak Hamzah Muhammad Mardi Putra, SKM.,MM.,DBA. selaku Rektor di Universitas Pelita Bangsa
3. Ibu Dr. Preatmi Nurastuti, SE.,MM., Selaku Dekan FEB Universitas PelitaBangsa
4. Ibu Dian Sulistyorini Wulandari, SE.,M.SI.,Ak.,CA.,ASEAN CPA.,CTT., selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Bisnis dan Ilmu Sosial Universitas Pelita Bangsa yang telah berkenan memberikan izin dalam penyelenggaraan laporan ini.
5. Bapak Edi Tri Wibowo, S.E.,M.M.,Ak.,CA.,ASEAN CPA.,CTT., selaku Dosen Pembimbing dalam penyusunan laporan Tugas Akhir (TA) ini yang telah memberikan pengarahan, bimbingan, serta dorongan yang sangat bererti bagi penulis dalam meyusun laporan ini.

6. Dosen Penguji 1 Ibu Dr. Adibah Yahya, S.E.M.M.AK., yang telah berkenan menguji Tugas Akhir penulis.
7. Dosen Penguji 2 Ibu Sindik Widiati, S.E.M.Si.CPFM,CAVP., yang telah berkenan menguji Tugas Akhir penulis.
8. Orang tua saya yang telah mengasuh, medidik, membesarkan serta mendoakan penulis dengan penuh kesabaran, keteladanan, pengorbanan yang tidak terhingga.
9. Teman-teman Angkatan 2021 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Pelita Bangsa atas keakraban, diskusi, saran dan semangat yang diberikan satu sama lain. Penulis akan selalu merindukan saat-saat diskusi bersama dimasa perkuliahan.
10. Semua pihak yang yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyelesaian Tugas Akhir ini.

Penulis berharap semoga Tugas Akhir ini dapat menjadi suatu bahan referensi oleh peneliti-peneliti selanjutnya dan bermanfaat bagi pembaca khususnya bagi dunia ekonomi akuntansi, khususnya almamater Universitas Pelita Bangsa dan umumnya semua pihak.

Bekasi, 10 Mei 2024

Penulis,

Ismi Ilhamisuri

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR	iv
LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRACK	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.4.1 Manfaat Teoritis	10
1.4.2 Manfaat Praktis.....	10
1.5 Sistematika Penulisan	11
BAB II LANDASAN TEORI	13
2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1 Konservatisme Akuntansi	13
2.1.2 <i>Financial Distress</i>	16
2.1.3 Asimetri Informasi	17
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	18
2.1.5 <i>Leverage</i>	19
2.2 Penelitian Terdahulu yang Relevan	21
2.3 Hipotesis dan Model Penelitian.....	27
2.3.1 Hipotesis.....	27
2.3.2 Model Penelitian.....	32
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Jenis dan Desain Penelitian	33

3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	33
3.3	Populasi dan Metode Pengambilan Sampel	35
3.3.1	Populasi	35
3.3.2	Sampel	37
3.4	Jenis, Sumber, dan Teknik Pengumpulan Data	40
3.4.1	Jenis Penelitian	40
3.4.2	Sumber Data	40
3.4.3	Teknik Pengumpulan Data	40
3.5	Teknik Analisis Data	41
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	41
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	42
3.5.3	Analisis Regresi Linier Berganda	45
3.5.4	Uji Koefisien Determinasi R^2	45
3.5.5	Uji Hipotesis	46
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	48
4.1	Deskripsi Hasil Penelitian	48
4.1.1	Deskripsi Data dan Gambaran Umum Penelitian	48
4.2	Analisis Data atau Pengujian Hipotesis	59
4.2.1	Uji Statistik Deskriptif	59
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	61
4.2.3	Analisis Regresi Linier Berganda	67
4.2.4	Analisis Koefisien Determinasi ($Adjusted R^2$)	69
4.2.5	Uji Hipotesis	70
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian	73
4.3.1	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Konservatisme Akuntansi .	74
4.3.2	Pengaruh Asimetri Informasi terhadap Konservatisme Akuntansi .	75
4.3.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi	76
4.3.4	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Konservatisme Akuntansi	77
4.3.5	Pengaruh Financial Distress, Asimetri Informasi, Ukuran Perusahaan dan <i>Leverage</i> terhadap Konservatisme Akuntansi	78
4.4	Keterbatasan Penelitian	79
BAB V	PENUTUP	80
5.1	Kesimpulan	80
5.2	Saran	82
	DAFTAR PUSTAKA	83
	LAMPIRAN	87

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Fenomena Konservatisme Akuntansi	4
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 3. 1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	33
Tabel 3. 2 Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan & Minuman yang terdaftar di BEI	35
Tabel 3. 3 Sampel Penelitian	38
Tabel 3. 4 Sampel Perusahaan.....	38
Tabel 3. 5 Tabel Kesimpulan Durbin-Watson.....	44
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel Setelah <i>Outlier</i>	48
Tabel 4. 2 Nilai Rata-rata Konservatisme Akuntansi Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman (yang terdaftar di BEI 2021-2023)	49
Tabel 4. 3 Nilai Rata-rata <i>Financial Distress</i> Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman (yang terdaftar di BEI 2021-2023) (Dalam Jutaan).....	52
Tabel 4. 4 Nilai Rata-rata Asimetri Informasi Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman (yang terdaftar di BEI 2021-2023)	54
Tabel 4. 5 Nilai Rata-rata Ukuran Perusahaan Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman (yang terdaftar di BEI 2021-2023) (Dalam Jutaan).....	56
Tabel 4. 6 Nilai Rata-rata <i>Leverage</i> Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman (yang terdaftar di BEI 2021-2023).....	58
Tabel 4. 7 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	60
Tabel 4. 8 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov.....	64
Tabel 4. 9 Hasil Uji Multikolinearitas	65
Tabel 4. 10 Hasil Uji Autokorelasi.....	67
Tabel 4. 11 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	67
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi ($Adjusted R^2$)	69
Tabel 4. 13 Hasil Uji T Statistic	70
Tabel 4. 14 Hasil Uji F.....	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Fenomena Konservatisme Akuntansi	5
Gambar 2. 1 Model Penelitian.....	32
Gambar 4. 1 Grafik Histogram.....	62
Gambar 4. 2 Grafik <i>Normal Probability Plot</i>	63
Gambar 4. 3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	66

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel Perusahaan Sektor Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman	88
Lampiran 2 Tabulasi Olah Data Perusahaan	90
Lampiran 3 Hasil Uji SPSS	104
Lampiran 4 t tabel	109
Lampiran 5 f tabel	110
Lampiran 6 Tabel DW	111
Lampiran 7 Data SPSS Setelah <i>Outlier</i>	112
Lampiran 8 Daftar Riwayat Hidup Penulis	113

***The Influence of Financial Distress, Information Asymmetry, Company Size,
and Leverage on Accounting Conservatism***

***(Food and Beverage Sub-Sector Manufacturing Companies Listed on the
Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2021-2023)***

Ismi Ilhamisuri¹⁾

Edi Tri Wibowo²⁾

ABSTRACT

This research aims to determine the influence of financial distress, information asymmetry, company size, and leverage on accounting conservatism. Food and beverage subsector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) are the population in this study with the research period 2021-2023. The number of samples analyzed was 183 companies, but after outlier data was carried out, the sample became 129 companies. Samples were taken using the Purpose Sampling method, which is a method used to select samples to be analyzed by establishing several criteria as guidelines. The analysis technique used is multiple linear regression analysis technique using SPSS 23 software. The results of this study show that financial distress has a negative and significant effect on accounting conservatism, information asymmetry has no effect on accounting conservatism, company size has no effect on accounting conservatism, and Leverage has a negative and significant influence on accounting conservatism. Simultaneously, financial distress, information asymmetry, company size and leverage influence accounting conservatism.

Keywords: Accounting Conservatism, Company Siz, Financial Distress, Information Asymmetry, Leverage

Pengaruh *Financial Distress*, Asimetri Informasi, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* terhadap Konservatisme Akuntansi

(Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada Tahun 2021-2023)

Ismi Ilhamisuri¹⁾

Edi Tri Wibowo²⁾

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *financial distress*, asimetri informasi, ukuran perusahaan, dan *leverage* terhadap konservatisme akuntansi. Perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) menjadi populasi pada penelitian ini dengan periode penelitian 2021-2023. Jumlah sampel yang dianalisis sebanyak 183 perusahaan, namun setelah dilakukan data *outlier*, sampel menjadi 129 perusahaan. Sampel diambil dengan metode *Purpose Sampling*, yaitu metode yang digunakan untuk memilih sampel yang akan dianalisis dengan menetapkan beberapa kriteria sebagai pedoman. Teknis analisis yang digunakan adalah teknik analisis regresi linier berganda dengan menggunakan *software* SPSS 23. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap konservatisme akuntansi, asimetri informasi tidak memiliki pengaruh terhadap konservatisme akuntansi, ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap konservatisme akuntansi, dan *leverage* memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Secara simultan *financial distress*, asimetri informasi, ukuran perusahaan, dan *leverage* berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Kata Kunci: Asimetri Informasi, *Financial Distress*, Konservatisme Akuntansi, *Leverage*, Ukuran Perusahaan