

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *FINANCIAL DISTRESS* DAN
GROWTH OPPORTUNITY TERHADAP *ACCOUNTING PRUDENCE*
DENGAN *LEVERAGE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi

Oleh :

RIA FITRIYANI

20200610057



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KUNINGAN**

2024

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *FINANCIAL DISTRESS* DAN
GROWTH OPPORTUNITY TERHADAP *ACCOUNTING PRUDENCE*
DENGAN *LEVERAGE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

Oleh

RIA FITRIYANI
20200610057

Telah berhasil mempertahankan skripsinya pada tanggal 20 Juni 2024 dihadapan Dewan Penguji. Skripsi ini disahkan sebagai bagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan

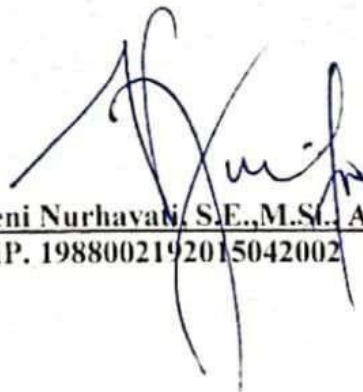
Susunan Dewan Penguji

Penguji I



Dr. H. Yavat Supriatna, M.M
NIP. 196010151985031003

Penguji II



Neni Nurhayati, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 1988002192015042002

Penguji III



Enung Nurhayati, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIK. 41038071256

LEMBAR PERSETUJUAN

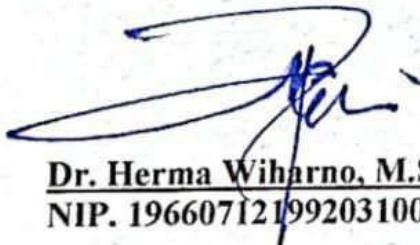
PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *FINANCIAL DISTRESS* DAN *GROWTH OPPORTUNITY* TERHADAP *ACCOUNTING PRUDENCE* DENGAN *LEVERAGE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

DISETUJUI OLEH PEMBIMBING

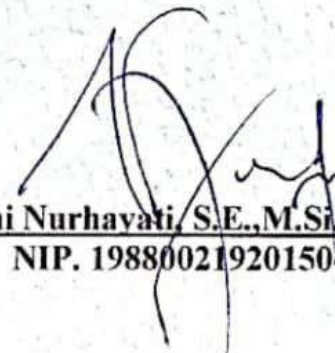
Kuningan, Juli 2024

Pembimbing I,



Dr. Herma Wiharno, M.Si
NIP. 196607121992031002

Pembimbing II,



Neni Nurhavati, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 1988002192015042002

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Dr. Hj. Lili Karmela Fitriani, S.E., M.Si
NIK. 41038971054

Kepala Program Studi Akuntansi,



Lia Dwi Martika, S.E., M.Si
NIK. 410103880119

PERNYATAAN OTENSITAS

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Financial Distress* dan *Growth Opportunity* terhadap *Accounting Prudence* dengan *leverage* sebagai variabel moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Mnaufaktur Sektor Aneka Industri Periode 2018-2022)”, beserta seluruh isinya adalah benar-benar merupakan karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung resiko atau sanksi apapun yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya ini.

Kuningan, Juni 2024

Yang Membuat Pernyataan,



Ria Fitriyani

20200610057

MOTTO

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain).
Dan hanya kepada Tuhanmu lah engkau berharap.”

(QS. Al-Insyirah 6-8)

“Aku membahayakan nyawa ibu untuk lahir ke dunia, jadi tidak mungkin aku tidak ada artinya”

“Hidup bukan untuk saling mendahului, bermimpilah sendiri-sendiri”

(Baskara Putra)

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk ibu dan bapak. Orang hebat yang selalu menjadi penyemangat penulis sebagai sandaran terkuat dari kerasnya dunia. Yang tidak henti-hentinya memberikan kasih sayang dengan penuh cinta dan kasih. Terimakasih untuk semuanya berkat do'a dan dukungan ibu, bapak, kakak dan seluruh keluarga hingga penulis bisa berada dititik ini. Sehat-sehat dan bahagia selalu serta tolong hiduplah lebih lama lagi.

ABSTRAK

Ria Fitriyani. 20200610057. 2024, “Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Financial Distress* dan *Growth Opportunity* Terhadap *Accounting Prudence* dengan *Leverage* sebagai variabel moderasi (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)”. Skripsi, Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan. Dibimbing oleh Dr. Herma Wiharno, M.Si. dan Neni Nurhayati, S.E, M.Si., Ak., CA.

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh dari ukuran perusahaan, *financial distress* dan *growth opportunity* terhadap *accounting prudence* dengan *leverage* sebagai variabel moderasi pada perusahaan aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022 sebanyak 280 data pengamatan. Pemilihan sampel menggunakan teknik *quota sampling* dan sampel yang memenuhi kriteria sebanyak 210 data pengamatan. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan menggunakan metode observasi non partisipan. Metode penelitian yang digunakan yaitu deskriptif verifikatif. Hipotesis diuji menggunakan *moderated regression analysis* dengan *E-Views 9.0*. Hasil penelitian diketahui bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *accounting prudence*, *financial distress* berpengaruh negatif terhadap *accounting prudence*, *growth opportunity* berpengaruh positif terhadap *accounting prudence* dan *leverage* berpengaruh negatif terhadap *accounting prudence* . Sebagai variabel moderasi *leverage* memoderasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap *accounting prudence*, *leverage* memoderasi pengaruh *financial distress* terhadap *accounting prudence* dan *leverage* memoderasi pengaruh *growth opportunity* terhadap *accounting prudence*.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, *Financial Distress*, *Growth Opportunity*, *Leverage* dan *Accounting Prudence*

ABSTRACT

Ria Fitriyani. 20200610057. 2024, "The Influence of Company Size, Financial Distress and Growth Opportunity on Accounting Prudence with Leverage as a moderating variable (In Manufacturing Companies & Industrial Sectors Listed on the Indonesia Stock Exchange 2018-2022 period)". Thesis, Accounting, Faculty of Economics and Business, University of Kuningan. Guided by Dr. Herma Wiharno, M.Si. and Neni Nurhayati, S.E, M.Si., Ak., CA.

The purpose of this study is to examine the influence of company size, financial distress and growth opportunity on accounting prudence with leverage as a moderating variable in various industrial companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 period a total of 280 observation data. The sample selection using quota sampling technique and samples that meet the criteria of 210 observation data. Data collection techniques were carried out using non-participant observation methods. The research method used is descriptive verification. The hypothesis was tested using moderated regression analysis with E-Views 9.0. The results show that company size has a positive effect on accounting prudence, financial distress has a negative effect on accounting prudence, growth opportunity has a positive effect on accounting prudence and leverage has a negative effect on accounting prudence. As a moderating variable, leverage moderates the effect of company size on accounting prudence, leverage moderates the effect of financial distress on accounting prudence and leverage moderates the effect of growth opportunity on accounting prudence.

Keywords : *Company Size, Financial Distress, Growth Opportunity, Leverage and Accounting Prudence*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul “**Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Financial Distress* dan *Growth Opportunity* Terhadap *Accounting Prudence* dengan *Leverage* sebagai variabel moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022).**”

Skripsi ini dibuat dan diajukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak sangat penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini.

Akhir kata, semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi pembaca pada umumnya dan penulis sendiri khususnya.

Kuningan , Juni 2024

RIA FITRIYANI

NIM. 20200610057

UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Kepada kedua orang tua terkasih Abudin dan Titin Rohaetin serta kakak laki-laki terbaik Andri Haryanto yang selalu memberikan banyak dukungan dan doa terbaik yang tidak pernah terputus untuk kelancaran dalam penyusunan skripsi ini, dan terima kasih untuk semua pengorbanan tiada henti, kerja keras, kasih sayang, maupun pendidikan yang diberikan untuk peneliti.
2. Bapak Dr. Herma Wiharno, M.Si. selaku dosen pembimbing I yang telah membimbing dan memberikan arahan kepada peneliti dalam proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.
3. Ibu Neni Nurhayati, S.E., M.Si., Ak.,CA. selaku dosen pembimbing II yang telah membimbing dan memberikan arahan kepada peneliti dalam proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.
4. Ibu Dr. Hj.Lili Karmela Fitriani, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.
5. Ibu Lia Dwi Martika, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.
6. Bapak Dr. H. Dikdik Harjadi, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Kuningan.
7. Seluruh Staf Pengajar dan Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.
8. Sahabat-sahabat terbaik sejak dibangku SMA hingga saat ini Restia Wianda, Dewi Sifa Marwati dan Febriana Sambas, terima kasih untuk semua bentuk semangat dan doa dalam penyusunan skripsi ini, terima kasih atas hal-hal yang mengenakan hati, terima kasih.
9. Sahabat-sahabat terbaik yang dipertemukan pada masa kuliah Alvona Mahadewi, Lista Yatika Diana, Mahardika Putri Ayu Lestari, Risa

Rosilawati dan Sifa Siti Fathonah, terima kasih atas semua dukungan dan kebersamaan saat suka dan duka selama ini.

10. Teman-teman departemen pendidikan himpunan mahasiswa akuntansi periode 2022 Amelia Trinita Putri, Dennisa Malya Parahyangan, Desta Andhina Oktaviani, Maulyda Sabrina dan Nadhila Putri Andini, terima kasih atas kehadiran dan kerjasamanya selama ini.
11. Teman-teman seperjuangan Akuntansi A-2020 terima kasih banyak atas kebersamaannya.
12. Kepada sahabat fiksiku Naruto Uzumaki yang paling lama menemani dari sekolah dasar hingga lulus perkuliahan, terimakasih atas segala pelajaran hidup yang diberikan melalui kisah-kisahmu, terima kasih selalu membersamai kisahku dengan kisahmu.
13. Kepada seluruh sahabat fiksiku yang senantiasa menemani perjalanan ini, Eren Yeager dan pasukan pengintai, Satoru Gojo dan teman-teman jujutsu kaisen, dan Muichiro Tokito beserta teman-teman demon slayer, terima kasih atas segala bentuk motivasi dan pembelajaran yang diberikan melalui kisah-kisahnyanya sehingga penulis mampu bertahan dengan baik dalam menyelesaikan skripsi ini.
14. Untuk diri sendiri, Ria Fitriyani! Terima kasih sudah bertahan sejauh ini. Terima kasih untuk tetap memilih berusaha dan merayakan dirimu sendiri, terima kasih karena tidak merasa putus asa atas apa yang sedang diusahakan dan terima kasih tetap menjadi manusia yang selalu mau berusaha dan tidak lelah mencoba. Kamu hebat dan istimewa dengan apa yang kamu punya, mari berbahagia dan bersinar dengan meluaskan rasa syukur, semangat diri.

Akhir kata, peneliti mengucapkan terimakasih kepada pihak-pihak yang terlibat semoga Tuhan Yang Maha Esa memberikan balasan atas jasa yang telah diberikan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi peneliti dan pihak yang berkepentingan.

Kuningan , Juni 2024
Peneliti,

RIA FITRIYANI
NIM. 20200610057

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI	
LEMBAR PERSETUJUAN TIM PEMBIMBING	
PERNYATAAN OTENSITAS	
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	
ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
UCAPAN TERIMA KASIH	iv
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR GRAFIK	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.4 Manfaat Penelitian	13
1.4.1 Manfaat Teoritis	13
1.4.2 Manfaat Praktis.....	13
BAB II LANDASAN TEORI, KERANGKA BERPIKIR DAN HIPOTESIS 14	
2.1 Landasan Teori	14
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	14
2.1.2 Teori Akuntansi Positif	15
2.1.3 <i>Accounting prudence</i>	17
2.1.4 Ukuran Perusahaan	22
2.1.5 <i>Financial Distress</i>	23
2.1.6 <i>Growth Opportunity</i>	26
2.1.7 <i>Leverage</i>	27
2.1.8 Hubungan Antar Variabel.....	29
2.1.9 Penelitian Terdahulu.....	36

2.2	Kerangka Berpikir.....	40
2.2.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Accounting prudence</i>	40
2.2.2	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Accounting prudence</i>	41
2.2.3	Pengaruh <i>Growth Opportunity</i> Terhadap <i>Accounting prudence</i>	42
2.2.4	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Accounting prudence</i>	43
2.2.5	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Accounting prudence</i> dengan Dimoderasi <i>Leverage</i>	44
2.2.6	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Accounting prudence</i> dengan Dimoderasi <i>Leverage</i>	45
2.2.7	Pengaruh <i>Growth Opportunity</i> Terhadap <i>Accounting prudence</i> dengan Dimoderasi <i>Leverage</i>	46
2.3	Hipotesis	47
BAB III METODE PENELITIAN.....		48
3.1	Metode Penelitian	48
3.2	Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	48
3.2.1.	Variabel Dependen (Y).....	49
3.2.2.	Variabel Independen (X).....	49
3.2.3.	Variabel Moderasi.....	49
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian.....	51
3.3.1	Populasi	51
3.3.2	Sampel Penelitian	53
3.4	Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	56
3.4.1	Jenis Data dan Sumber Data.....	56
3.4.3	Teknik Pengumpulan Data	57
3.5	Teknik Analisis Data	57
3.5.1	Analisis Deskriptif	57
3.5.2	Analisis Verifikatif	59
3.5.3	Uji Asumsi Klasik	59
3.5.4	<i>Moderated Regression Analysis</i>	61
3.5.5	Koefisien Determinasi	62
3.5.6	Pengujian Hipotesis	63
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		68
4.1	Hasil Penelitian	68
4.1.1	Gambaran Umum Perusahaan	68
4.1.2	Analisis Deskriptif.....	74

4.1.3	Analisis Verifikatif	95
4.1.4	Pengujian Hipotesis	103
4.2	Pembahasan	106
4.2.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan, <i>Financial Distress</i> dan <i>Growth Opportunity</i> secara Simultan terhadap <i>Accounting Prudence</i>	106
4.2.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Accounting Prudence</i>	107
4.2.3	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Accounting Prudence</i>	109
4.2.4	Pengaruh <i>Growth Opportunity</i> terhadap <i>Accounting Prudence</i>	110
4.2.5	Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>Accounting Prudence</i>	111
4.2.6	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Accounting Prudence</i> dengan <i>Leverage</i> sebagai variabel moderasi.....	111
4.2.7	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Accounting Prudence</i> dengan <i>Leverage</i> sebagai variabel moderasi.....	112
4.2.8	Pengaruh <i>Growth Opportunity</i> terhadap <i>Accounting Prudence</i> dengan <i>Leverage</i> sebagai variabel moderasi	113
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		115
5.1	Kesimpulan	115
5.2	Saran	116
5.2.1	Bagi Perusahaan	116
5.2.2	Bagi Peneliti Selanjutnya.....	118
DAFTAR PUSTAKA.....		119
LAMPIRAN.....		124
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....		195

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Data <i>Accounting prudence</i> Perusahaan Aneka Industri	7
Tabel 2. 1	Penelitian Terdahulu	36
Tabel 3. 1	Operasionalisasi Variabel	49
Tabel 3. 2	Populasi Penelitian.....	52
Tabel 3. 3	Seleksi Sampel Penelitian.....	54
Tabel 3. 4	Daftar Sampel Penelitian	55
Tabel 4. 1	Gambaran Umum Perusahaan	68
Tabel 4. 2	Variabel <i>Accounting Prudence</i>	75
Tabel 4. 3	Statistik Deskriptif Variabel <i>Accounting prudence</i>	77
Tabel 4. 4	Variabel Ukuran Perusahaan	79
Tabel 4. 5	Statistik Deskriptif Variabel Ukuran Perusahaan	81
Tabel 4. 6	Variabel <i>Financial Distress</i>	83
Tabel 4. 7	Statistik Deskriptif Variabel <i>Financial Distress</i>	85
Tabel 4. 8	Variabel <i>Growth Opportunity</i>	87
Tabel 4. 9	Statistik Deskriptif Variabel <i>Growth Opportunity</i>	89
Tabel 4. 10	Variabel <i>Leverage</i>	91
Tabel 4. 11	Statistik Deskriptif Variabel <i>Leverage</i>	94
Tabel 4. 12	Uji Normalitas.....	95
Tabel 4. 13	Uji Autokorelasi	95
Tabel 4. 14	Uji Multikolinearitas	96
Tabel 4. 15	Uji Heteroskedastisitas	97
Tabel 4. 16	Hasil Analisis Model Regresi 1	97
Tabel 4. 17	Hasil Analisis Model Regresi 2	98
Tabel 4. 18	Hasil Analisis Model Regresi 3	99
Tabel 4. 19	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	102
Tabel 4. 20	Hasil Uji Simultan (Uji F)	103

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 2 Paradigma Pemikiran.....	47
Gambar 3. 1 Daerah Penerimaan dan Penolakan H_0	64
Gambar 3. 2 Daerah Penerimaan dan Penolakan Hipotesis Positif	67
Gambar 3. 3 Daerah Penerimaan dan Penolakan Hipotesis Negatif	67
Gambar 4. 1 Hasil Uji F	103

DAFTAR GRAFIK

Grafik 4 . 1 <i>Accounting Prudence</i> pada Perusahaan Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022	77
Grafik 4 . 2 Ukuran Perusahaan pada Perusahaan Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022	81
Grafik 4 . 3 <i>Financial Distress</i> pada Perusahaan Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022	85
Grafik 4 . 4 <i>Growth Opportunity</i> pada Perusahaan Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022	89
Grafik 4 . 5 <i>Leverage</i> pada Perusahaan Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022.....	93

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I : Surat Pengantar Bimbingan Skripsi
Surat Permohonan Ijin Mengadakan Penelitian
Surat Penyediaan Data untuk Karya Ilmiah
Matrik Bimbingan Skripsi
- Lampiran II : Tabulasi Data Penelitian
- Lampiran III : *Output* Hasil Perhitungan *E-Views 9.0*
- Lampiran IV : Laporan Keuangan
- Lampiran V : Tabel F (taraf signifikansi 0,05)
Tabel F (taraf signifikansi 0,05)
- Lampiran VI : Daftar Riwayat Hidup