

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL *MODERATING*

Oleh:

Elva Fanny Liasari (172010300188)

Dosen Pembimbing : Sarwenda Biduri, SE, M.SA

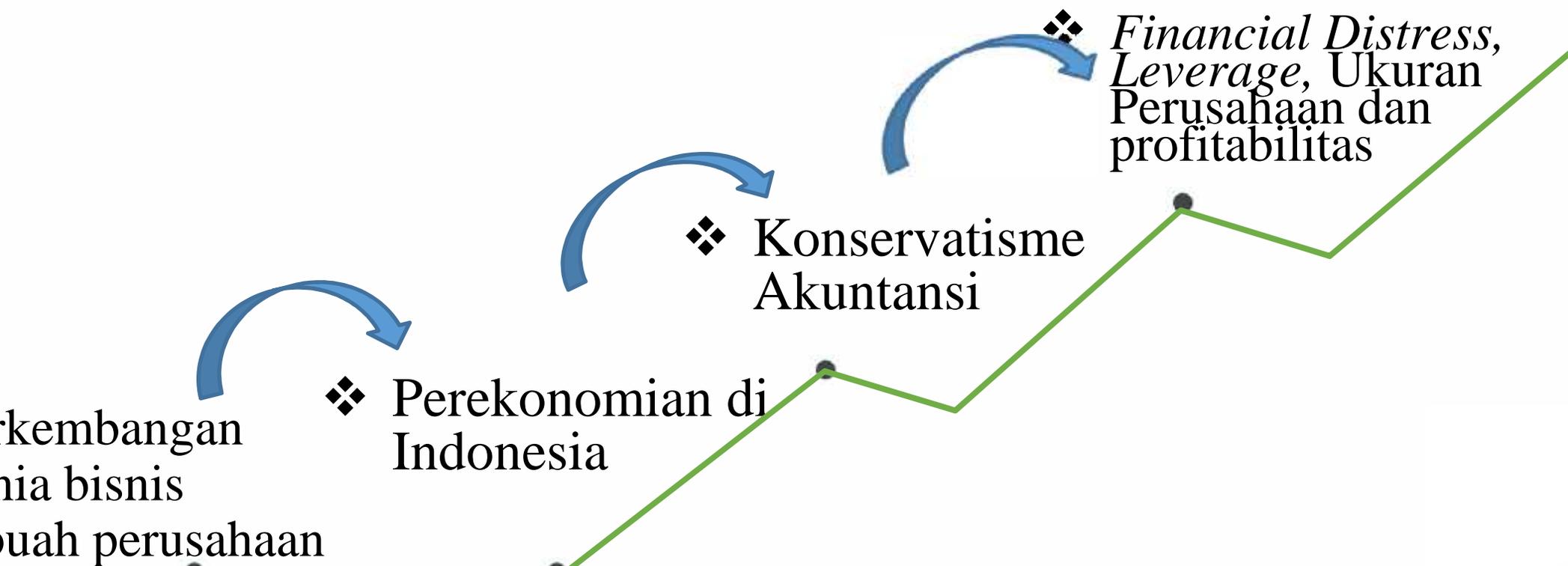
Progam Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis, Hukum, dan Ilmu Sosial

Universitas Muhammadiyah Sidoarjo

Agustus, 2023

Pendahuluan



Pertanyaan Penelitian (Rumusan Masalah)

1. Apakah *financial distress* berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi?
2. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi?
3. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi?
4. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi?
5. Apakah profitabilitas memoderasi pengaruh *financial distress* terhadap konservatisme akuntansi?
6. Apakah profitabilitas memoderasi pengaruh *leverage* terhadap konservatisme akuntansi?
7. Apakah profitabilitas memoderasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap konservatisme akuntansi?



Metode Penelitian

Jenis Penelitian dan sumber data

- ❑ Penelitian Kuantitatif
(memeriksa, mengumpulkan, serta menganalisis data untuk menguji teori hipotesis)
- ❑ Data Sekunder
(jenis data yang melewati perantara dan tidak langsung dari sumbernya)

Teknik pengumpulan data

- ✓ Dokumentasi

Populasi dan Sampel

- ❖ Perusahaan Manufaktur sektor *Consumer goods Industry* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020
- ❖ Teknik pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*

Indikator Variabel

➤ Financial Distress

$$\bullet Z\text{-Score} = 0,717X1 + 0,847X2 + 3,107X3 + 0,420X4 + 0,998X5$$

➤ Leverage

$$\text{leverage} = \frac{\text{Total hutang}}{\text{Total aset}}$$

➤ Ukuran Perusahaan

$$\text{ukuran perusahaan} = \ln \text{total aset}$$

➤ Konservatisme Akuntansi

$$\text{CONACC} = \frac{(\text{NI} + \text{DEP} - \text{CF})}{\text{TA}} \times (-1)$$

➤ Profitabilitas

$$\text{ROA} = \frac{\text{Laba setelah pajak}}{\text{Total Aktiva}}$$

Teknik Analisis Data

Analisis Data dalam penelitian ini adalah dengan menggunakan analisis Software SmartPLS

Analisis Pengujian :



1. Analisa outer model

Analisis ini (outer model) digunakan agar diketahui estimasi model layak diamati dan digunakan untuk dilakukan pengukuran atau data dapat dipastikan valid dan reliable

2. Analisa Inner Model

inner model adalah untuk menilai hubungan antara variabel laten berdasarkan substantive theory. Analisis inner model ini dapat digunakan dengan analisis R-square untuk konstruk dependen.

3. Uji Hipotesis

Analisis pengujian signifikansi dengan bootstrapping dengan model prediksi taraf signifikansi yang digunakan yaitu sebesar 5%

Analisa Outer Model

	Composite Reliability
Efek moderasi 1	1.000
Efek moderasi 2	1.000
Efek moderasi 3	1.000
Financial Distress	1.000
Konservatisme Akuntansi	1.000
Leverage	1.000
Profitabilitas	1.000
Ukuran Perusahaan	1.000

	Cronbachs Alpha
Efek moderasi 1	1.000
Efek moderasi 2	1.000
Efek moderasi 3	1.000
Financial Distress	1.000
Konservatisme Akuntansi	1.000
Leverage	1.000
Profitabilitas	1.000
Ukuran Perusahaan	1.000

Masing-masing nilai composite reability diatas 0,70 sehingga dapat dikatakan memiliki validitas dan nilai reabilitas yang baik

Masing-masing nilai Cronbachs Alpha diatas 0,70 sehingga dapat dikatakan memiliki validitas dan nilai reabilitas yang baik

Analisa Outer Model

	Average Variance Extracted
Efek moderasi 1	1.000
Efek moderasi 2	1.000
Efek moderasi 3	1.000
Financial Distress	1.000
Konservatisme Akuntansi	1.000
Leverage	1.000
Profitabilitas	1.000
Ukuran Perusahaan	1.000

Masing-masing nilai Average Variance Extracted diatas 0,50. Dengan demikian menunjukkan bahwa nilai AVE untuk setiap konstruk terpenuhi. Maka memenuhi syarat uji discriminant validity. .

	Moderating Effect 1	Moderating Effect 2	Moderating Effect 3	X1	X2	X3	Y	Z
Moderating Effect 1	1,000							
Moderating Effect 2	-0,673	1,000						
Moderating Effect 3	-0,028	0,131	1,000					
X1	0,193	0,041	-0,186	1,000				
X2	0,041	-0,162	0,24	-0,46	1,000			
X3	-0,141	0,181	0,203	0,318	0,139	1,000		
Y	0,112	-0,246	0,09	0,307	0,506	0,395	1,000	
Z	0,199	-0,205	-0,546	0,153	-0,169	0,056	-0,146	1,000

Kuadrat AVE pada masing-masing konstruk memiliki nilai 1.000 yang lebih tinggi dari korelasi antar konstruk lainnya yang kurang dari 1.000 sehingga dapat dikatakan semua variabel telah memenuhi standar.

Analisa Inner Model

R ² (R-Square)	R-Square	Adjusted R Square
Konservatisme Akuntansi	0.722	0.698

Nilai R-Square sebesar 0.722 menunjukkan bahwa validitas konservatisme akuntansi memiliki konstruk yang dapat dijelaskan oleh konstruk financial distress, leverage, ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap konservatisme akuntansi dengan moderasi effect sebesar 72,2% dan 27,8% dijelaskan oleh variabel lain diluar penelitian ini.

Nilai *Path Coefficients*

	Sampel Asli (O)	Sampel Mean (M)	Standar Deviasi (STDEV)	T Statistics (O/STDEV)	P Value
Efek Moderasi 1 Konservatisme Akuntansi	-0,255	-0,237	0,11	2,317	0,021
Efek Moderasi 2 Konservatisme Akuntansi	-0,377	-0,371	0,106	3,561	0,000
Efek Moderasi 3 Konservatisme Akuntansi	-0,053	-0,049	0,094	0,567	0,571
Financial Distress Konservatisme Akuntansi	0,691	0,692	0,119	5,795	0,000
Leverage Konservatisme Akuntansi	0,734	0,72	0,113	6,516	0,000
Ukuran Perusahaan Konservatisme Akuntansi	0,125	0,137	0,057	2,187	0,029
Profitabilitas Konservatisme Akuntansi	-0,185	-0,185	0,069	2,697	0,007

Penutup

1. *Financial Distress* berdampak pada konservatisme akuntansi
2. *Leverage* berdampak pada konservatisme akuntansi
3. Ukuran perusahaan berdampak pada konservatisme akuntansi
4. Profitabilitas berdampak pada konservatisme akuntansi
5. Hasil penelitian dengan uji *Partial Least square* (PLS) efek moderasi pertama menunjukkan bahwa profitabilitas memoderasi *financial distress* pada konservatisme akuntansi
6. Hasil analisis dengan uji *Partial Least square* (PLS)) dampak moderasi kedua menunjukkan bahwa profitabilitas memoderasi *leverage* terhadap konservatisme akuntansi
7. Berdasarkan analisis dengan *Partial Least square* (PLS) untuk menguji pengaruh moderasi ketiga menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak memoderasi terhadap konservatisme akuntansi.



