

**SKRIPSI**  
**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *SUSTAINABILITY REPORTING***  
**TERHADAP *CONSERVATISM ACCOUNTING* DAN *FINANCIAL***  
***DISTRESS* SEBAGAI PEMODERASI PADA PERUSAHAAN**  
**PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA**  
**EFEK INDONESIA PERIODE 2021-2022**



OLEH :  
**NUR ZAUQIAH NASARUDDIN**  
NIM : 02320200067  
Program Studi Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS MUSLIM INDONESIA**  
**MAKASSAR**

**2024**

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *SUSTAINABILIT REPORTING*  
TERHADAP *CONSERVATISM ACCOUNTING* DAN *FINANCIAL*  
*DISTRESS* SEBAGAI PEMODERASI PADA PERUSAHAAN  
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA PERIODE 2021-2022**



OLEH :

**NUR ZAUQIAH NASARUDDIN**

NIM : 02320200067

SKRIPSI SEBAGAI SALAH SATU SYARAT UNTUK MEMPEROLEH  
GELAR SARJANA PADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUSLIM INDONESIA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUSLIM INDONESIA  
MAKASSAR**

**2024**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul : *PENGARUH PROFITABILITAS DAN SUSTAINABILITY REPORTING TERHADAP CONSERVATISM ACCOUNTING DAN FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI MODERASI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2021-2022

Nama Mahasiswa : NUR ZAUQIAH NASARUDDIN

Nim : 02320200067

Fakultas : EKONOMI DAN BISNIS

Jurusa/ Prodi : Akuntansi

Konsentrasi : Keuangan

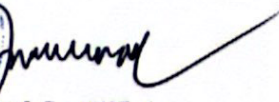
Dasar Penetapan Pembimbing : SK Dekan No.1889/H.20/FEB/UMI/III/2023

Disahkan Oleh :

  
Dr. Asriani Junaid, S.E., MSA., Ak.,CA  
Pembimbing I

  
Subhan, S.E., M.A  
Pembimbing II

Mengetahui:

Dekan  
  
  
Dr. H. Muhammad Syafi'i A Basalamah, SE., MM

Ketua Jurusan/Prodi  
  
Prof. Dr. Syamsuri Rahim, SE.,SIP  
M.Si.,Ak.,CA

## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

Judul :PENGARUH PROFITABILITAS DAN  
*SUSTAINABILITY REPORTING* TERHADAP  
*CONSERVATISM ACCOUNTING* DAN  
*FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI MODERASI  
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2021-2022

Nama Mahasiswa : NUR ZAUQIAH NASARUDDIN

Nim : 02320200067

Fakultas : EKONOMI DAN BISNIS

Jurusa/ Prodi : Akuntansi

Konsentrasi : Keuangan

Dasar Penetapan Penguji : SK Dekan No. 0650/K.15/FEB/UMI/II/2024

Disahkan Oleh :

Komisi Penguji

|                                        |           |         |
|----------------------------------------|-----------|---------|
| Dr. Asriani Junaid, S.E., MSA., Ak.,CA | (Ketua)   | (.....) |
| Prof. Dr. Muhammad Su un, ASEAN CPA.   | Anggota)  | (.....) |
| Rosmawati, SE., M.Ak                   | (Anggota) | (.....) |
| Subhan, S.E., M.Ak                     | (Anggota) | (.....) |

Mengetahui

Dekan,



Dr. H. Muhammad Syarif A Basalamah, SE., MM



## PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nur Zauqiah Nasaruddin  
Nomor Mahasiswa : 02320200067  
Jurusan/Prodi : Akuntansi  
Konsentrasi : Keuangan

Dengan ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi yang berjudul:  
*Pengaruh Profitabilitas dan Sustainability Reporting terhadap Conservatism Accounting dan Financial Distress sebagai moderasi pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2021-2022*

Adalah karya ilmiah saya sendiri dan sepanjang pengetahuan saya, didalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik disuatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka. Apabila dikemudian hari ternyata didalam naskah ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut dan diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Makassar, 01 Februari 2024

Yang membuat pernyataan



Nur Zauqiah Nasaruddin

## KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Puji syukur kehadiran Allah SWT, berkat hidayah dan taufiqNya, penulis dapat menyelesaikan tulisan ini sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muslim Indonesia.

Selanjutnya kami haturkan terima kasih yang setulus-tulusnya kepada Ibunda Herlina Irianti dan Ayahanda Muhammad Nasaruddin Kalamang tercinta dimana dengan berkah do'a tulusnya, penulis mendapat kemudahan dalam menyelesaikan tugas-tugas akademik tepat pada waktunya.

Penulis telah menerima banyak bantuan dan bimbingan dari Ibu Dr. Asriani Junaid, SE., MSA., Ak.,CA dan Bapak Subhan, S.E., M.Ak selaku pembimbing I dan Pembimbing II, atas segala bantuan dan bimbingan yang telah diberikan penulis ucapkan banyak terima kasih.

Pada kesempatan ini, ungkapan terima kasih sebesar-besarnya juga peneliti haturkan atas segala doa, bantuan, dukungan, motivasi, kesempatan, serta pengalaman yang luar biasa yang telah diberikan oleh berbagai pihak dari awal perkuliahan hingga penyelesaian skripsi ini sehingga izinkanlah peneliti menyampaikan terima kasih yang tulus kepada:

1. Ibu Prof. Dr. Hj Masrurah Mokhtar., MA selaku Ketua Yayasan Wakaf Universitas Muslim Indonesia dan segenap jajaran Yayasan Wakaf Universitas Muslim Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. H. Sufirman Rahman, SH., MH selaku rektor Universitas Muslim Indonesia.
3. Bapak Dr. H. Muhammad Syafi'i A Basalamah., SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muslim Indonesia.
4. Bapak Prof. Dr. Syamsuri Rahim., SE., SIP., M. Si., Ak., CA., CPA selaku ketua jurusan akuntansi dan ibu Fifi Nurafifah Ibrahim, SE., M. Ak selaku sekretaris jurusan akuntansi.
5. Bapak Prof. Dr. H. Muhammad Su un, ASEAN CPA selaku penguji I dan Ibu Rosmawati, SE., M.Ak selaku penguji II yang telah memberikan saran, masukan, dan koreksi mulai dari awal sampai selesainya skripsi ini.
6. Muhammad Ronal Nasaruddin, Iin Fatimah Nasaruddin, Ainum Wahirah Nasaruddin selaku kakak dari peneliti yang selalu memberikan dukungan penuh baik segi motivasi dan juga materi dalam penyusunan skripsi ini.
7. Nur Taufik basir yang telah memberikan dukungan dan juga motivasi dalam melakukan penyusunan skripsi ini.

Kepada semua pihak yang telah hadir di dalam proses peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini, semoga Allah SWT membalas kebaikan dan memberikan kemudahan atas segala urusannya. Dengan keterbatasan pengetahuan dan pemahaman peneliti, skripsi ini masih jauh dari kata sempurna.

Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kiranya pembaca berkenan memberikan saran dan masukan yang bersifat membangun, sehingga menjadi masukan bagi peneliti dimasa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan pengetahuan bagi pembaca.

**Wassalamu Alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh**

Makassar 22 Februari 2024

Penulis,

**Nur Zauqiah Nasaruddin**

## ABSTRAK

NUR ZAUQIAH NASARUDDIN, 02320200067. **Pengaruh Profitabilitas dan *Sustainability Reporting* terhadap *Conservatism Accounting* dan *Financial Distress* sebagai moderasi pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2022.** Dibimbing oleh Asriani Junaid dan Subhan.

Tujuan penelitian ini guna melihat apakah Profitabilitas dan *Sustainability Reporting* berpengaruh terhadap *Conservatism Accounting*. Dangua melihat serta melakukan analisis apakah *Financial Distress* dapat memperkuat pengaruh Profitabilitas dan *Sustainability Reporting* terhadap *Conservatism Accounting* perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2022. Fokus penelitian ini memakai 33 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan memiliki 66 sampel.

Penelitian ini memakai jenis penelitian kuantitatif dengan memakai data sekunder. Teknik pemilihan sampel dilaksanakan dengan memakai metode analisis *inner model*, analisis *outer model*, *Path Analysis* (analisis jalur), serta pengujian hipotesis.

Penelitian ini memakai empat indikator, yaitu profitabilitas, *sustainability reporting*, *conservatism accounting* dan *financial distress*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa hanya satu dari empat indikator tersebut yang berpengaruh signifikan terhadap *conservatism accounting*. Variabel profitabilitas berpengaruh tidak signifikan terhadap *conservatism accounting*. Variabel *sustainability reporting* berpengaruh signifikan terhadap *conservatism accounting*. Variabel *financial distress* tidak mampu dalam memoderasi hubungan antara profitabilitas beserta *conservatism Accounting*. Variabel *financial distress* tidak mampu memoderasi korelasi diantara *sustainability reporting* dengan *conservatism accounting*. Penelitian ini diharapkan menjadi acuan bagi peneliti setelahnya, hasil penelitian ini juga bisa dijadikan pedoman untuk Perusahaan Pertambangan guna lebih memperhatikan dalam melakukan pengungkapan *sustainability report* karena hal ini dapat dijadikan pertimbangan untuk menilai laporan keuangan bagi investor yang akan berinvestasi dengan melihat pengungkapan *sustainability report* pada perusahaan. Penelitian selanjutnya bisa memberi tambahan total variabel independen, ataupun variabel independen yang dipakai guna mengukur variabel dependen bisa dimodifikasi

**Kata kunci:** Profitabilitas, *Sustainability Reporting*, *Conservatism Accounting*, *Financial Distress*



## DAFTAR ISI

|                                                                  |      |
|------------------------------------------------------------------|------|
| HALAMAN JUDUL .....                                              |      |
| HALAMAN SAMPUL DALAM .....                                       | i    |
| LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....                              | ii   |
| LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI .....                                  | iii  |
| PERNYATAAN ORISINALITAS .....                                    | iii  |
| KETA PENGANTAR.....                                              | v    |
| ABSTRAK .....                                                    | vii  |
| DAFTAR ISI.....                                                  | viii |
| DAFTAR TABEL .....                                               | ix   |
| DAFTAR GAMBAR .....                                              | x    |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                                             | xi   |
| BAB I PENDAHULUAN.....                                           | 1    |
| A. Latar Belakang .....                                          | 1    |
| B. Rumusan Masalah .....                                         | 9    |
| C. Tujuan Penelitian.....                                        | 10   |
| D. Manfaat penelitian.....                                       | 10   |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....                                     | 12   |
| A. Tinjauan Teori .....                                          | 12   |
| B. Penelitian Terdahulu.....                                     | 24   |
| C. Kerangka Konseptual Penelitian .....                          | 27   |
| D. Hipotesis .....                                               | 27   |
| BAB III METODE PENELITIAN.....                                   | 31   |
| A. Pendekatan Penelitian.....                                    | 31   |
| B. Lokasi dan Waktu Penelitian.....                              | 31   |
| C. Jenis dan Sumber Data .....                                   | 31   |
| D. Teknik Pengumpulan Data .....                                 | 32   |
| E. Populasi dan Sampel.....                                      | 32   |
| F. Metode Analisis Data .....                                    | 35   |
| G. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian ..... | 41   |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....                     | 62   |
| A. Gambaran Umum Tempat Meneliti.....                            | 62   |

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| B. Hasil Penelitian..... | 65  |
| C. Pembahasan .....      | 87  |
| BAB V PENUTUP.....       | 100 |
| A. Kesimpulan.....       | 100 |
| B. Saran .....           | 101 |
| DAFTAR PUSTAKA .....     | 103 |
| LAMPIRAN 1 .....         | 108 |
| LAMPIRAN 2 .....         | 131 |

## DAFTAR TABEL

| Nomor    | Teks                                                           | Hal. |
|----------|----------------------------------------------------------------|------|
| Tabel 1  | Penelitian Terdahulu .....                                     | 22   |
| Tabel 2  | Kriteria Sampel .....                                          | 30   |
| Tabel 3  | Daftar Perusahaan Memenuhi Kriteria .....                      | 30   |
| Tabel 4  | 91 Indikator Sustainability Reporting Sesuai GRI G4.....       | 40   |
| Tabel 5  | Sampel Penelitian.....                                         | 64   |
| Tabel 6  | <i>Return On Equity</i> .....                                  | 66   |
| Tabel 7  | Indeks GRI G4 Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> .....  | 69   |
| Tabel 8  | <i>Market to Book ratio</i> .....                              | 71   |
| Tabel 9  | Altman Z Score .....                                           | 73   |
| Tabel 10 | <i>Average Variance Extracted</i> .....                        | 77   |
| Tabel 11 | <i>Outer Loading</i> .....                                     | 78   |
| Tabel 12 | <i>Cross Loading</i> .....                                     | 79   |
| Tabel 13 | <i>Cronbach's Alpha</i> dan <i>Composite Reliability</i> ..... | 80   |
| Tabel 14 | <i>F-Square</i> .....                                          | 82   |
| Tabel 15 | Koefesien Dterminasi <i>R-Square</i> .....                     | 83   |
| Tabel 16 | Pengujian Hipotesis.....                                       | 85   |

## DAFTAR GAMBAR

| Nomor | Teks                                                                    | Hal. |
|-------|-------------------------------------------------------------------------|------|
|       | Gambar 1 Kerangka Konseptual .....                                      | 24   |
|       | Gambar 2 Model Analisis jalur .....                                     | 76   |
|       | Gambar 3 <i>Standardized loading factor inner dan outer model</i> ..... | 78   |
|       | Gambar 4 <i>Path Coefficient</i> .....                                  | 84   |

## DAFTAR LAMPIRAN

| Nomor | Teks                           | Hal. |
|-------|--------------------------------|------|
|       | Lampiran 1 Data Mentah .....   | 108  |
|       | Lampiran 2 Data Statistik..... | 131  |