

**PENGARUH *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN  
INTENSITAS MODAL TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI  
(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2016-2020)**

**SKRIPSI**



**OLEH:**

**NADIA PUTI ASYURA**

**1810011311112**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi*

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BUNG HATTA**

**2022**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

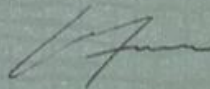
Dengan ini Pembimbing Skripsi dan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta menyatakan :

**Nama** : NADIA PUTI ASYURA  
**NPM** : 1816011311112  
**Program Studi** : Strata Satu (S1)  
**Jurusan** : Akuntansi  
**Judul Skripsi** : Pengaruh *Leverage*, Kepemilikan Manajerial dan Intensitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)

Telah disetujui Skripsinya sesuai dengan prosedur, ketentuan dan kelaziman yang telah diuji dan telah dinyatakan Lulus dalam ujian komprehensif pada hari Selasa, 26 Juli 2022.

**PEMBIMBING SKRIPSI**

**PEMBIMBING I**



**Dr. Afrizon S.E, M.Si, Ak., CA**

Disetujui Oleh

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Bung  
Hatta



**Dr. Erni Febrina Harahap, S.E., M.Si**

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nadia Puti Asyura

NPM : 1810011311112

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar keserjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali secara tertulis diajukan dalam naskah ini dapat disebutkan dalam daftar pustaka.

Padang, Juli 2022

**NADIA PUTI ASYURA**



## KATA PENGANTAR

*Assalamualaikum warahmatullah wabarakatuh*

Puji syukur alhamdulillah penulis ucapkan kehadiran Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan karunia-Nya dalam manjalani masa perkuliahan hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “PENGARUH *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Tedaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2020). Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan akademis dalam menempuh ujian sarjana dan untuk memperoleh gelar sarjana pada jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta Padang.

Segala upaya dan kemampuan yang maksimal telah penulis berikan dalam penulisan skripsi ini guna sebagai penambahan, pengembangan wawasan dan studi. Namun demikian penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca guna kesempurnaan penulisan ilmiah ini.

*Wassallammualaikum warahmatullah wabarakatuh*

**Padang, 25 Juli 2022**

**Penulis**

## UCAPAN TERIMAKASIH

Dalam penelitian skripsi ini penulis banyak memperoleh dukungan motivasi, bantuan serta bimbingan dari berbagai pihak baik dalam bentuk moril maupun materil. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada orang tua dan seluruh keluarga besar serta teman-teman. Dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan apresiasi dan ucapan kasih yang sebesar-besarnya. Dengan ini diiringi rasa hormat yang mendalam penulis juga mengucapkan terima kasih kepada :

1. Terima kasih kepada Allah SWT, Tuhan semesta alam yang telah memberikan kemudahan serta kelancaran dalam penulisan skripsi.
2. Teristimewa untuk kedua orang tua ku, terimakasih telah sampai saat ini telah mendidikku dari kecil sampai sekarang, dalam keadaan yang adanya susah dan senang, terimakasih telah membesarkanku untuk sampai saat ini dengan penuh kesabaran. Karena saya tidak bisa diposisi seperti ini dan bisa mendapat gelar “ Sarjana Akuntansi” karena dibalik semua itu, bukan diriku yang hebat. Tetapi doa kedua orang tua ku yang luar biasa.
3. Bapak Prof. Dr. Tafdil Husni, S.E., MBA selaku Rektor sehingga aku bisa mewujudkan semua cita-cita dan impian menjadi seorang Sarjana Akuntansi.
4. Ibu Dr. Erni Febriana Harahap, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
5. Ibu Herawati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.

6. Bapak Nurhuda N, S.E, M.E selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
7. Bapak Dr. Afrizon, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah bersedia membimbing dan mengarahkan penulisan selama menyusun skripsi ini. Terimakasih atas segala ilmu, dukungan, waktu dan kesabarannya dalam membimbing penulis selama proses pembuatan skripsi. Saran dan didikan yang luar biasa telah diberikan sehingga penulis bisa menjalankan proses skripsi ini hingga selesai. Penulis juga meminta maaf apabila ada kata-kata yang pernah menyinggung bapak selama proses bimbingan berlangsung.
8. Segenap dosen – dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi yang telah memberikan bekal ilmu yang berharga untuk penulis.
9. Terimakasih kepada Adik-adikku tersayang (Helena dan Syifa) yang telah memberikan semangat dan doanya sehingga selesainya skripsi ini.
10. *Thankyou to one of the man who motivated me to finish this skripsi so you can see that I can face everything - Reyhan.*
11. Terimakasih kepada sahabat kuliah seperjuangan dari awal semester satu (Zahra Rahmatika Wael, Ellen Wiratama, Shadira Asrya Salva dan Dewi Citra Anggraini dan lainnya) terimakasih telah memberi semangat serta motivasi kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
12. Teman-teman ku tercinta CCC yang mau bertukar informasi dan juga memberi semangat dalam penelitian.
13. Teman-teman seperbimbinganku (Anggi dan Rahardian). Terimakasih atas

hal yang telah kita lalui bersama-sama dalam proses bimbingan dan penelitian dalam proses pembuatan skripsi.

14. Teman-teman seperjuangan angkatan 2018 yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

15. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for, for never quitting.*

Penulis hanya bisa berterimakasih dan berdoa semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat ganda pada semua pihak yang telah mau ikut serta membantu penulis dalam menyelesaikan Skripsi ini. *Aamin Ya Rabbal 'Alaamiin.*

# **PENGARUH *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI**

Nadia Puti Asyura<sup>1</sup>, Afrizon<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Jurusan Akuntansi, Universitas Bung Hatta

Email : [nadiaputi.05@gmail.com](mailto:nadiaputi.05@gmail.com)

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *leverage*, kepemilikan manajerial dan intensitas modal terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020, dengan menggunakan metode purposive sampling. Sampel yang didapat adalah 34 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Data diolah dengan menggunakan SPSS 16. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik, regresi linear berganda dan pengujian hipotesis.

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis ditemukan bahwa *leverage* dan intensitas modal berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi, sedangkan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

**Kata Kunci : *Leverage*, Kepemilikan Manajerial, Intensitas Modal, Konservatisme Akuntansi**



# **EFFECT OF LEVERAGE, MANAGEMENT OWNERSHIP AND CAPITAL INTENSITY AGAINST CONSERVATISM ACCOUNTANCY**

Nadia Puti Asyura<sup>1</sup>, Afrizon<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Jurusan Akuntansi, Universitas Bung Hatta

Email : [nadiaputi.05@gmail.com](mailto:nadiaputi.05@gmail.com)

## **ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of leverage, ownership and managerial intensity on accounting conservatism in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020, by using purposive sampling method. The sample obtained is 34 manufacturing company listed on the IDX. Types of data used in. This research is secondary data obtained from [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Data processed using SPSS 16. Data analysis techniques used in. This research is descriptive statistics, classical assumption test, multiple linear regression and hypothesis testing.*

*Based on the results of hypothesis testing it was found that leverage and capital intensity have a significant effect on conservatism accounting, while managerial ownership has no effect on accounting conservatism.*

***Keywords: Leverage, Managerial Ownership, Capital Intensity, Accounting Conservatism***

## DAFTAR ISI

<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>i</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>iv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang Masalah.....	1
1.2    Perumusan Masalah .....	8
1.3    Tujuan Penelitian .....	8
1.4    Manfaat Penelitian .....	8
1.5    Sistematika Penulisan .....	9
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> .....	<b>11</b>
2.1    Landasan Teori.....	11
2.1.1    Teori Agensi.....	11
2.1.2    Teori Akuntansi Positif .....	12
2.1.3    Konservatisme Akuntansi .....	13
2.1.4 <i>Leverage</i> .....	15
2.1.5    Kepemilikan Manajerial.....	16
2.1.6    Intensitas Modal.....	18
2.2    Pengembangan Hipotesis .....	19
2.2.1    Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Konservatisme Akuntansi.....	19
2.2.2    Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Konservatisme Akuntansi... 20	
2.2.3    Pengaruh Intensitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi.....	22
2.3    Kerangka Konseptual .....	24
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>25</b>
3.1    Objek, Populasi dan Sampel .....	25
3.2    Jenis dan Sumber Data.....	26
3.3    Defenisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	26
3.3.1    Variabel Dependen.....	26

3.3.2	Variabel Independen .....	27
3.3.2.1	Leverage.....	27
3.3.2.2	Kepemilikan Manajerial.....	28
3.3.2.3	Intensitas Modal.....	28
3.4	Model Penelitian .....	29
3.5	Metode Analisa .....	30
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif .....	30
3.5.2	Uji Outlier .....	30
3.5.3	Uji Asumsi Klasik.....	31
3.5.3.1	Uji Normalitas.....	31
3.5.3.2	Uji Multikolinearitas .....	31
3.5.3.3	Uji Autokolerasi.....	32
3.5.3.4	Uji Heteroskedastisitas.....	33
3.5.4	Uji Hipotesis .....	33
3.5.4.1	Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	34
3.5.4.2	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	35
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>36</b>
4.1	Deskripsi Sampel Penelitian .....	36
4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	38
4.3	Uji Asumsi Klasik.....	41
4.3.1	Uji Normalitas.....	41
4.3.2	Hasil Uji Multikolinearitas.....	43
4.3.3	Hasil Uji Autokorelasi .....	43
4.3.4	Hasil Uji Heterokedastisitas.....	44
4.4	Hasil Pengujian Hipotesis .....	45
4.4.1	Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	45
4.4.2	Uji F .....	46
4.4.3	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	47
4.5	Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis .....	48
4.5.1	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Konservatisme Akuntansi.....	48
4.5.2	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Konservatisme Akuntansi... 50	
4.5.3	Pengaruh Intensitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi.....	51
<b>BAB V PENUTUP.....</b>		<b>53</b>

5.1	Kesimpulan .....	53
5.1	Saran .....	54
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>55</b>

## DAFTAR TABEL

Gambar 4. 1 Hasil Penentuan Sampel.....	37
Gambar 4. 2 Statistik Deskriptif sebelum Outlier Variabel Penelitian .....	38
Gambar 4. 3 Uji Outlier dan Statistik Deskriptif Setelah Uji Oulier .....	40
Gambar 4. 4 Hasil Pengujian Normalitas One Sample Kolmogorov-Smirnov Sebelum Outlier .....	41
Gambar 4. 5 Hasil Pengujian Normalitas One Sampel Kolmogorov-Smirnov setelah Outlier .....	42
Gambar 4. 6 Hasil Pengujian Multikolinearitas .....	43
Gambar 4. 7 Hasil Pengujian Autokorelasi .....	44
Gambar 4. 8 Hasil Pengujian Heterokedastisitas .....	45
Gambar 4. 9 Hasil Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	46
Gambar 4. 10 Hasil Signifikan Simultan (Uji F) .....	47
Gambar 4. 11 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	47

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	24
--------------------------------------	----