

**PERAN UKURAN PERUSAHAAN DALAM MEMODERASI
PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL* DAN KONSERVATISME
AKUNTANSI TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Universitas

Mahaputra Muhammad Yamin Solok



OLEH :

Jihan Desra Fitria

201000462201037

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MAHAPUTRA MUHAMMAD YAMIN

2024

**PERAN UKURAN PERUSAHAAN DALAM MEMODERASI PENGARUH
INTELLECTUAL CAPITAL DAN KONSERVATISME AKUNTANSI
TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN**

JIHAN DESRA FITRIA

201000462201037

Pembimbing : 1. Hj. Nidia Anggreni Das,SE,M.Si
2. Dr. Siska Yulia Defitri,SE,M.Si

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *intellectual capital*, konservatisme akuntansi terhadap kinerja keuangan dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan farmasi yang terdaftar di BEI tahun 2018 – 2022, sampel dipilih menggunakan metode *purposive sampling* dan data yang lolos seleksi adalah 10 perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *intellectual capital* tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan sedangkan konservatisme akuntansi berpengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan. Selain itu, ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi mampu memoderasi *intellectual capital* terhadap kinerja keuangan. Akan tetapi, ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi konservatisme akuntansi terhadap kinerja keuangan.

Kata kunci : Kinerja Keuangan, *Intellectual Capital*, Konservatisme Akuntansi, Ukuran Perusahaan

***THE ROLE OF COMPANY SIZE IN MODERATING THE EFFECT OF
INTELLECTUAL CAPITAL AND ACCOUNTING CONSERVATISM ON
CORPORATE FINANCIAL PERFORMANCE.***

JIHAN DESRA FITRIA

201000462201037

Advisor : 1. Hj. Nidia Anggreni Das,SE,M.Si

2. Dr. Siska Yulia Defitri,SE,M.Si

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of intellectual capital, accounting conservatism on financial performance with company size as a moderating variable. This research was conducted on pharmaceutical companies listed on the IDX in 2018 - 2022, the sample was selected using purposive sampling method and the data that passed the selection was 10 companies. The results showed that intellectual capital has no significant effect on financial performance while accounting conservatism has a significant effect on financial performance. In addition, company size as a moderating variable is able to moderate intellectual capital on financial performance. However, company size is not able to moderate accounting conservatism on financial performance.

Keywords: *Financial Performance, Intellectual Capital, Accounting Conservatism, Firm Size*

DAFTAR PUSTAKA

- Andriana, D. (2014). Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Kinerja Keuangan. In *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan* (Vol. 2, Issue 1).
- Andreas, H. H., Ardeni, A., & Nugroho, P. I. (2017). Konservatisme Akuntansi Di Indonesia. *Jurnal Elektronik Universitas Kristen Satya Wacana (UKSW)*, 20(1).
- Astuti, M. (2018). *Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*.
- Agusta, C., & Radianto, W. E. (2019). Intellectual Capital Terhadap Kinerja Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2009-2017. *Media Akuntansi Dan Perpajakan Indonesia*, 1(1), 2009–2017.
- Antika, R. (2020). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Solvabilitas Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018*. 2–3.
- Almaududi Ausat, A. M., Widayani, A., Rachmawati, I., Latifah, N., & Suherlan, S. (2022). The Effect Of Intellectual Capital And Innovative Work Behavior On Business Performance. *Journal Of Economics, Business, & Accountancy Ventura*, 24(3), 363. <https://doi.org/10.14414/Jebav.V24i3.2809>
- Bano, P. A. (2022). *Analisis Risiko Litigasi, Debt Covenant, Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Kualitas Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Property & Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia) Di Masa Pandemi Covid-19*.

- Cahyati, A. D. (2012). Intellectual Capital Pengukuran Pengelolaan Dan Pelaporan. *JRAK : Jurnal Riset-Akuntansi Dan Komputerisasi Akuntansi*.
- Dewi, A. P. (2015). Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Kinerja Keuangan Dan Pertumbuhan Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013).
- Daruri, A., Rudi, J., Kurniasih, Z., & Astuti, D. (2018). Pengaruh Komisaris Independen Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Konservatisme Akuntansi Sebagai Variabel Intervening. *Equity : Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi* |, 21(1).
- Dewi, S. R., & Hidayati, C. (2023). Pengaruh Konservatisme Akuntansi Dan Struktur Modal Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Pada Tahun 2017-2021. *Inisiatif: Jurnal Ekonomi, Akuntansi Dan Manajemen*, 2. <https://jurnaluniv45sby.ac.id/index.php/inisiatif/article/view/475>
- Erawati, T., Wardani, D. K., & Hafil, A. (2022). Pengaruh Konservatisme, Struktur Modal Dan Likuiditas Terhadap Kinerja Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 13, 98–110.
- Fitriani. (2021). *Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi*. www.idx.co.id
- Fitriani, Suriyanti, L. H., & Ramashar, W. (2022). Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel

Moderasi. *Economics, Accounting And Business Journal*, 2(1), 27–40.

Www.Idx.Co.Id

Frenadya, R. (2018, October 5). *Rupiah Terpuruk, Harga Saham Emiten Farmasi Anjlok*. CNBC Indonesia.

Hutabarat, S. R. (2020). *Analisis Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Manajemen Laba, Dan Struktur Modal Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019*.

Karina, R., & Rosmery, D. (2023). Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Kinerja Keuangan Di Moderasi Tnanggung Jawab Sosial Perusahaan (Studi Kasus Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2017-2021). *Jurnal Ekonomi Akuntansi Dan Manajemen*, 22(1).

Khotimah, E. M. A., & Setya, Y. F. P. (2023). Analisis Rasio Untuk Mengukur Kinerja Keuangan Perusahaan Farmasi Terdaftar Di BEI Yang Mengalami Penurunan Penjualan Dan Laba. *Seminar Nasional Akuntansi Dan Manajemen*, 3.

Lessy, D. A. (2016). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Profitabilitas, Dan Struktur Aktiva Terhadap Struktur Modal Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*.

Lubis, R. H., & Ovami, D. C. (2020). Pengaruh Modal Intelektual Terhadap Kinerja Keuangan. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 20(1), 61–66.
<https://doi.org/10.30596/Jrab.V20i1.4951>

- Musdamayanti. (2016). *Pengaruh Intellectual Capital (Human Capital, Structur Capital, Customer Capital) Terhadap Business Performance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*.
- Meiyana, A., & Aisyah, M. N. (2019). Pengaruh Kinerja Lingkungan, Biaya Lingkungan, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Corporate Social Responsibility Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Nominal*, 8.
- Milla, Z., Luhglatno, & Wahyuningsih, P. (2020). Analisis Pengaruh Konservatime Akuntansi Dan Struktur Modal Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 3, 72–86.
- Mubarok, F. M. (2021). *Top 10 Perusahaan Farmasi Terbesar Indonesia*. Semua Tentang Farmasi Indutri. <https://Farmasiindustri.Com/Industri/Top-10-Perusahaan-Farmasi-Indonesia.Html>
- Mustabsyirah. (2021). *Pengaruh Struktur Modal Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan*.
- Minda Sari, R., Haryati, R., & Bustari, A. (2022). The Effect Of Accounting Conservatism, Managerial Ownership, And The Size Of The Board Of Commissioners On Tax Avoidance (In The Food And Beverage Sub Sector Manufacturing Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2013-2018). *Pareso Jurnal*, 4(2), 459–476. <http://Ekonomi.Kompas.Com>

- Muwafiq, A., Purnomo, D. E., Usamah, & Rachman, F. A. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance, Company Size, Capital Structure dan Leverage Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022. *Jurnal Neraca*, 19(2), 63–65.
- Nazaria, S. H. (2020). *Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Kinerja Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI*.
- Purnomo, R. A. (2016). *Analisis Statistik Ekonomi Dan Bisnis Dengan SPSS* (P. C. Ambarwati, Ed.; 1st Ed., Vol. 1). CV Wade Group.
- Puspita, A. E. (2016). Peningkah Pengungkapan Intellectual Capital Dalam Meningkatkan Nilai Perusahaan? *Syariah Paper Accounting FEB UMS*.
- Purwati, L. (2018). *Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Kinerja Dan Nilai Perusahaan Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi*.
- Priadana, S., & Sunarsi, D. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif* (Pertama). Pascal Books.
- Prodensia Apri Bano. (2022). *Analisis Risiko Litigasi, Debt Covenant, Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Profitabilitas Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi*.
- Pratama, Y., Putri, R. D., & Das, N. A. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bei. *Journal Of Management And Social Sciences (JIMAS)*, 1, 1–16.

- Rahmah, A. N. (2018). *Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Kinerja Keuangan Bank Syariah (Studi Pada PT Bank Aceh Syariah)*.
- Riadi, M. (2020, April 24). *Ukuran Perusahaan (Pengertian, Jenis, Kriteria Dan Indikator)*. Kajian Pustaka. <https://www.kajianpustaka.com/2020/04/ukuran-perusahaan-pengertian-jenis-kriteria-dan-indikator.html>
- Riyadi, J. (2019). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan*.
- Rohim. (2021). *Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Sebelum Dan Sesudah Pandemi Covid-19 Pada PT. Unilever Indonesia Periode 2019-2020*.
- Simarmata, R. (2015). *Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Kinerja Keuangan Dan Nilai Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*.
- Savitri, E. (2016). *Konservatisme Akuntansi* (Musfialdi, Ed.; 1st Ed.). Pustaka Sahila Yogyakarta.
- Setiawana, I. G. A. N. A. P., & Mahardika, D. P. K. (2019). Market To Book Value, Firm Size Dan Profitabilitas Terhadap Pengambilan Keputusan Lindung Nilai. *Jurnal Ilmiah Akuntansi* , 4, 124–140.
- Suprihatin, L. (2019). *Pengaruh Financial Distress, Leverage Dan Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di ISSI Tahun 2016-2017)*.
- Suriana. (2021). *Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*.

- Susilowati, W. T. (2021). Pengaruh Financial Distress Terhadap Kinerja Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 5(1), 31–32.
- Sahir, S. H. (2022). *Metodologi Penelitian* (T. Koryati, Ed.; 1st Ed.). KBM Indonesia.
- Suwarno, Suwandi, & Sholichah, M. (2022). Konservatisme Akuntansi Dan Kinerja Perusahaan Di Indonesia. *Akuntabilitas : Jurnal Ilmu Akuntansi*, 15(1), 19–30. <https://doi.org/10.15408/akt.v14i1.22153>
- Utama, I. Y. (2015). Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Leverage, Growth Opportunities dan Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi. 6–7.
- Ulum, I. (2017). *Intellectual Capital: Model Pengukuran, Framework Pengungkapan & Kinerja Organisasi*. UMM PRESS.
- Usman, H., & Mustafa, W. (2019). Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Kinerja Keuangan Dan Nilai Pasar Perusahaan Yang Listed Di Jakarta Islamic Index. *AkMen*, 16, 529–535. <https://e-jurnal.stienobel-indonesia.ac.id/index.php/akmen>
- Widyaningrum, A. (2019). Modal Intelektual. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*.