

**PENGARUH INTENSITAS MODAL TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI DENGAN *LEVERAGE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR LOGAM YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2022**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Oleh :

MONICA

201000462201025

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MAHAPUTRA MUHAMMAD YAMIN
SOLOK
2024**

**PENGARUH INTENSITAS MODAL TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI DENGAN *LEVERAGE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR LOGAM YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2022**

MONICA
201000462201025

PEMBIMBING : 1. JUITA SUKRAINI, SE., M.Si
2. HJ. NIDIA ANGGRENI DAS, SE., MM

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Intensitas Modal (X) Terhadap Konservatisme Akuntansi (Y) dengan *Leverage* (Z) sebagai variabel moderasi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Intensitas Modal tidak berpengaruh terhadap Konservatisme Akuntansi. Hasil ini dibuktikan dengan t hitung sebesar $0,483 < \text{nilai } t \text{ tabel sebesar } 2,006$ dan nilai signifikan $0,631 > 0,05$. Setelah itu *Leverage* mampu memoderasi pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen yaitu memperlemah hubungan antara Intensitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi. Hasil ini dibuktikan dengan hasil uji *Moderate Regression Analysis* (MRA) dilihat dari nilai signifikan dari hasil perkalian variabel Intensitas Modal dengan variabel *Leverage* yang menunjukkan bahwa $X*Z$ memiliki nilai signifikan $0,022$ atau dengan kata lain $0,022 < 0,05$. Hal ini juga dapat dilihat dari nilai slope pada persamaan regresi moderasi, dimana koefisien regresi $X*Z$ adalah negatif yaitu sebesar $-0,9\%$.

Kata Kunci : Intensitas Modal, Konservatisme Akuntansi dan *Leverage*.

**THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY ON ACCOUNTING
CONSERVATISM WITH LEVERAGE AS A MODERATING VARIABLE IN
METAL SUB SECTOR MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE
IDX IN 2018-2022**

MONICA
201000462201025

ADVISOR : 1. JUITA SUKRAINI, SE., M.Si
2. HJ. NIDIA ANGGRENI DAS, SE., MM

ABSTRACT

*This study aims to determine the Effect of Capital Intensity (X) on Accounting Conservatism (Y) with Leverage (Z) as a moderating variable in Metal Sub Sector Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. The results of this study indicate that Capital Intensity has no effect on Accounting Conservatism. This result is evidenced by the calculated t of 0,483 < t table value of 2.006 and a significant value of 0.631 > 0.05. After that, Leverage is able to moderate the influence of independent variables on dependent variables, namely weakening the relationship between Capital Intensity and Accounting Conservatism. This result is proven by the results of the Moderate Regression Analysis (MRA) test seen from the significant value of the multiplication of the Capital Intensity variable with the Leverage variable which shows that X * Z has a significant value of 0.022 or in other words 0.022 > 0.05. This can also be seen from the slope value in the moderation regression equation, where the regression coefficient X * Z is negative, which is -0,9%.*

Keywords: Capital Intensity, Accounting Conservatism and Leverage.

DAFTAR PUSTAKA

- Agustina, A., Zahra Prathamy, & Siti Moozanah. (2022). Pengaruh *Leverage*, Likuiditas, Dan Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada PT Gudang Garam Tbk. *Jurnal Aktiva : Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 3(2).
- Aurillya, S., Ulupui, I. G. K. A., & Khairunnisa, H. (2021). Pengaruh *Growth Opportunities*, Intensitas Modal, dan *Debt Covenant* terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 2(3), 600-621.
- Bisnis, M. K. (n.d.) (2023). *Manajemen Keuangan Bisnis*. PT Penamuda Media, Yogyakarta. ISBN:9786230949401.
- Damayanty, P., & Masrin, R. (2022). Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, *Leverage*, *Financial Distress* dan Risiko Litigasi terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Manajemen dan Bisnis*, 2(2), 111-127.
- Fitria, J. D., Das, N. A., & Defitri, Y. (2024). Pengaruh *Intellectual Capital* Dan Konservatisme Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek. *17*(1).
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* Semarang: Universitas Diponegoro
- Hikmawati, F. (2020). Metodologi penelitian.
- Hotimah, H. H. H., & Rentani, E. D. (2018). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, Rasio *Leverage*, Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 7(10).
- Kristina, D., & Yuniarta, G. A. (2021). Pengaruh Intensitas Modal, *Financial Distress*, Insentif Pajak dan Risiko Litigasi terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 12(2).
- Kurniawan, Y. A., Farida, F., & Purwantini, A. H. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal, *Leverage*, *Growth Opportunities* dan *Financial Distress* terhadap Konservatisme Akuntansi. *Borobudur Accounting Review*, 2(1).
- Maharani, S. K. (2019). Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Konservatisme Akuntansi: *The Analysis Of Factors That Affect Accounting Conservatism*.
- Muhyiddin, N. T., Tarmizi, M. I., & Yulianita, A. (2017). Metodologi Penelitian Ekonomi dan Sosial: Teori, Konsep, dan Rencana Proposal. Jakarta:

Salemba Empat.

- Priadana, M. S., & Sunarsi, D. (2021). Metode penelitian kuantitatif. *Pascal Books*.
- Puspitasari, R., & Widiasmara, A. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kesempatan Bertumbuh, Dan Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi Dengan *Leverage* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022). *Seminar Inovasi Manajemen Bisnis Dan Akuntansi (SIMBA)* , September.
- Putri, S. K., Lestari, W., & Hernando, R. (2021). Pengaruh *Leverage*, *Growth Opportunity*, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi. *Wahana Riset Akuntansi*, 9(1), 46.
- Rahmi, E., & Baroroh, N. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Risiko Litigasi dan *Leverage* terhadap Konservatisme Akuntansi dengan *Financial Distress* sebagai Variabel *Moderating*. *Owner*, 6(1).
- Rivandi, M., & Ariska, S. (2019). Pengaruh Intensitas Modal, *Dividend Payout Ratio* Dan *Financial Distress* Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Benefita*, 1(1), 104.
- Rizki, T., & Rahayuningsih, D. A. (2021). Faktor Faktor Yang Mendukung Penerapan Konservatisme Akuntansi Perusahaan Manufaktur Di Bei. *E-Jurnal Akuntansi Tsm*, 1(3), 169-184.
- Rohman, M., Sinaga, J., Asmara, A., Sari, T. P., Ramadhan, A. R., Agit, A., ... & Saputri, P. S. (2023). Metodologi Penelitian Kualitatif dan Kuantitatif.
- Sahir, S. H. (2022). Metodologi Penelitian. Penerbit KBM Indonesia.
- Salim, J., & Apriwenni, P. (2018). Analisis pengaruh intensitas modal, likuiditas, dan leverage terhadap konservatisme akuntansi. *Jurnal Akuntansi*, 7(2).
- Savitri, E. (2016). *Konservatisme Akuntansi: Cara Pengukuran*, Tinjauan Empiris dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya. *Pustaka Sahila Yogyakarta*.
- Siswanto, V. V. B. A., & Wijaya, H. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 10(1), 50-60.
- Sugiyarti, L., & Rina, S. (2020). Pengaruh Insentif Pajak, *Financial Distress*, *Earning Pressure* Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Litbang Sukowati : Media Penelitian Dan Pengembangan*, 4(1), 10.
- Suharni, S., Wildaniyati, A., & Andreana, D. (2019). Pengaruh Jumlah Dewan Komisaris, *Leverage*, *Profitabilitas*, Intensitas Modal, *Cash Flow*, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme (Studi Empiris Pada

Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2017). *Jurnal Ekomaks: Jurnal Ilmu Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 8(1).

Sumiari, K. N., & Wirama, D. G. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi Dengan *Leverage* Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 5(4).

Suyono, N. A. (2021). Faktor Determinan Pemilihan Konservatisme Akuntansi. *Journal of Economic, Management, Accounting and Technology*, 4(1).

Yuliana, R. T., Muwarni, J., & Novitasari, M. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Cash Flow*, Dan Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi Dengan *Leverage* Sebagai Variabel Moderasi. *Seminar Inovasi Majemen Bisnis Dan Akuntansi 4, September*.

Yuniarta, G. A. (2021). Pengaruh Intensitas Modal, Financial Distress, Insentif Pajak dan Risiko Litigasi terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 12(2), 460-471.

