

**PENGARUH *COMPANY GROWTH*, INTENSITAS MODAL, *INVESTMENT OPPORTUNITY SET* DAN *LEVERAGE* TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Batu Bara yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2023)**

SKRIPSI

*Diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam sebagai Salah Satu Syarat
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) pada Program Studi
Akuntansi Syariah*



Oleh:

WINDA MULYANI

2016040034

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
IMAM BONJOL PADANG**

1445 H / 2024 M

PENGESAHAN TIM PENGUJI MUNAQSAH

Skripsi yang berjudul “Pengaruh *Company Growth*, Intensitas Modal, *Investment Opportunity Set*, dan *Leverage* Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Batu Bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2023)” disusun oleh Winda Mulyani Nim. 2016040034 telah diuji dalam sidang munaqasyah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang, Hari Selasa tanggal 20 Agustus 2024 dan dinyatakan telah dapat diterima sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.1) pada Program Studi Akuntansi Syariah

Padang, 26 Agustus 2024

Tim Penguji

Ketua



Tony Iswadi, SE., MM., Akt., PIA
NIP. 197206052006041001

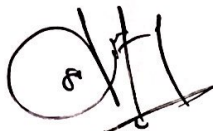
Sekretaris



Novia Citra Dewi, M.Si., Ak., CA
NIP. 198811222023212037

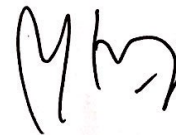
Anggota

Penguji I



Sandra Ayu, M.Si
NIP. 198906302019032012

Penguji II



Maisya Pratiwi, M.S, A.K
NIP. 199405192019032019

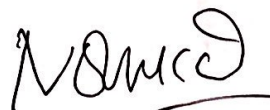
Pembimbing

Pembimbing I



Tony Iswadi, SE., MM., Akt., PIA
NIP. 197206052006041001

Pembimbing II



Novia Citra Dewi, M.Si., Ak., CA
NIP. 198811222023212037

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Imam Bonjol Padang



Admad Wira, M.Ag, M.Si, Ph.D
NIP. 197112011996031003

Persetujuan Pembimbing

Skripsi dengan judul "**Pengaruh *Company Growth*, Intensitas Modal, *Investment Opportunity Set*, dan *Leverage* Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Batu Bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2023)**" yang disusun oleh Winda Mulyani NIM.2016040034 telah memenuhi syarat ilmiah dan dapat diajukan ke sidang munaqasah.

Demikian persetujuan pembimbing ini diberikan agar dapat digunakan sebagaimana mestinya .

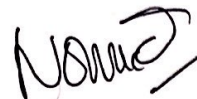
Padang, 25 Juli 2024

Pembimbing I



Tony Iswadi, SE., MM., Akt., PLA
NIP: 197206052006041001

Pembimbing II



Novia Citra Dewi, M.Si., Ak., CA
NIP:198811222023212037

PERNYATAAN KEORSINILAN

Saya sebagai penulis Skripsi yang berjudul **“PENGARUH *COMPANY GROWTH*, INTENSITAS MODAL, *INVESMENT OPPORTUNITY SET* DAN *LEVERAGE* TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Batu Bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2023)”** menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi tersebut benar hasil karya sendiri, bukan tiruan ataupun duplikasi dari Skripsi atau karya ilmiah lainnya yang sudah dipublikasikan dan pernah dipergunakan sebagai syarat memperoleh gelar Strata-1 di Universitas Islam Negeri Imam Bonjol Padang maupun perguruan tinggi lainnya. Kecuali bagian informasi lainnya yang sumber telah dicantumkan sebagaimana mestinya sesuai tata penulisan karya ilmiah yang telah ditetapkan Universitas Islam Negeri Imam Bonjol Padang. Apabila kemudian hari terbukti bahwa Skripsi ini merupakan hasil plagiasi atau tiruan dan tidak orsinil maka saya bersedia untuk dibatalkan keabsahan skripsi ini dengan gelar kesarjanaan saya.

Padang, 1. September 2024

Yang Menyatakan,



Winda Mulyani
Nim 2016040034

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Company growth*, Intensitas Modal, *Investment opportunity set*, dan *Leverage* terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Batu Bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2023). Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dan teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel dengan bantuan *software E-views 12*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini diambil dengan metode *purposive sampling*, didapatkan perusahaan yang memenuhi kriteria berjumlah 29 perusahaan selama 4 tahun periode penelitian. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *company growth* berpengaruh positif dan signifikan terhadap konservatisme akuntansi sehingga H1 diterima. Intensitas Modal berpengaruh positif dan signifikan terhadap konservatisme akuntansi sehingga H2 diterima. *Investment Opportunity set* berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap konservatisme akuntansi sehingga H3 ditolak. *Leverage* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap konservatisme akuntansi sehingga H4 ditolak. *Company growth*, intensitas modal, *investment opportunity set*, dan *leverage* berpengaruh secara simultan terhadap konservatisme akuntansi sehingga H5 diterima.

Kata kunci: *Company growth*, Intensitas Modal, *Investment opportunity set*, *Leverage* dan Konservatisme Akuntansi.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis bisa diberi kemampuan menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Company growth*, Intensitas Modal, *Investment opportunity set*, dan *Leverage* Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Batu Bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2023)”**. Sholawat beserta salam dihadiahkan kepada Nabi Muhamad SAW yang telah menuntun umatnya menuju kebahagiaan di dunia dan akhirat. Berkat kemudahan dan izin dari Allah dan bantuan dari semua pihak akhirnya penulisan skripsi ini bisa diselesaikan.

Dalam penulisan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari pertolongan Allah SWT dan berbagai pihak. Dalam beberapa untaian kata ini penulis menyampaikan terima kasih sedalam-dalamnya kepada orang tua Ayahanda Mudahir (Alm) dan Ibunda Yurnita. Terima kasih atas cinta dan kasih sayang, perhatian, bimbingan, nasehat, dukungan, kesabaran dalam mendidik dan menghadapi tingkah laku penulis serta do'a yang tiada henti kepada penulis. Sebuah kado kecil penulis persembahkan sebagai bakti kepada ayah dan ibu. Semoga kedepannya kado yang lebih besar bisa penulis berikan sesegera mungkin. Aamiin.

Melalui kata pengantar ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini :

1. Rektor UIN Imam Bonjol Padang Ibuk Prof. Dr. Martin Kustati, M. Pd beserta jajaran Wakil Rektor UIN Imam Bonjol Padang.
2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Bapak H. Ahmad Wira, M.Ag, Ph.D beserta jajaran Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang.
3. Bapak Tony Iswadi, SE. MM, Ak, PIA dan Bapak Romy Yunika Putra, S.Si, M.Stat selaku Ketua dan Sekretaris Prodi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi Bisnis Islam.

4. Dosen Penasehat Akademik (PA) Bapak Dr. Davy Hendri, S.E., M.Si yang telah memberikan ilmu, dukungan, dan arahnya selama masa perkuliahan sehingga penulis bisa menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Tony Iswadi, SE. MM, Ak, PIA selaku pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan, dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan penulisan skripsi ini.
6. Ibuk Novia Citra Dewi, M.Si., Ak., CA selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan, dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan penulisan skripsi ini.
7. Ibuk sandra Ayu, M.Si selaku penguji I yang telah memberikan kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini.
8. Ibuk maisya pratiwi, M.S, A.K selaku penguji II yang telah memberikan kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini.
9. Terimakasih penulis ucapkan kepada mama tercinta (makita), kakak tersayang (nadia), dan ketiga abang (Yono, Nanang dan Amon), serta seluruh keluarga besar yang telah membantu penulis baik dalam bentuk langsung maupun tidak seperti keuangan, motivasi, semangat, saran, kritik agar penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Semoga kita semua diberikan kesehatan serta kesuksesan dalam karier sehingga kita berlima dapat mengangkat derajat orang tua kita.
10. Terimakasih kepada teman dan sahabat spesial Muhammad Rifa'i yang telah membantu penulis dalam banyak hal, dan memberikan dukungan tenaga, waktu dan pikiran dalam proses perkuliahan serta dalam proses penyelesaian skripsi ini.
11. Terimakasih kepada sahabat SMP Nadia Miranda Putri, S.Kep dan Uswatul Hamida, S.Pd yang memberi dukungan waktu dan pikiran serta dapat menjadi tempat berkeluh kesah selama proses perkuliahan dan penulisan skripsi ini.
12. Terimakasih kepada teman-teman seperjuangan Monika Yulia Pratami, Beni Walfetra, Abdul Hamid yang telah mensupport dan membantu dalam penulisan skripsi ini. Serta ucapan terima kasih juga untuk rekan-rekan

keluarga besar Akuntansi Syariah BP 20 yang penulis tidak bisa sebutkan namanya satu persatu. Terimakasih untuk segala bantuan, kerjasama, dan kenangan yang telah kalian berikan.

13. Ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dari awal perkuliahan hingga penyelesaian skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari banyak ditemui kekurangan bahkan jauh dari kesempurnaan, untuk itu penulis mengharapkan kritikan yang membangun dari berbagai pihak dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Aamiin Yaa Rabbil'Alamiin.

Akhir kata, penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat untuk kepentingan penelitian dan ilmu pengetahuan di masa yang mendatang sesuai dengan fungsinya.

Padang, 2 September 2024



WINDA MULYANI
NIM. 2016040034

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR	x
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	12
C. Tujuan penulisan	13
D. Batasan Masalah.....	14
E. Manfaat Penelitian.....	14
F. Sistematika Penulisan.....	15
BAB II.....	17
LANDASAN TEORI.....	17
A. Kajian Teori	17
1. Teori Signal teori (Signaling Theory).....	17
2. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	18
3. Konservatisme Akuntansi	20
4. <i>Company growth</i> (Pertumbuhan Perusahaan).....	29
5. Intensitas Modal (IM)	31
6. <i>Investment opportunity set (IOS)</i>	32
7. <i>Leverage</i>	34
B. Penelitian Terdahulu	37
C. Kerangka Konseptual.....	45
D. Hipotesis	46
1. Pengaruh <i>Company growth</i> terhadap Konservatisme Akuntansi	46
2. Pengaruh Intensitas Modal (IM) terhadap Konservatisme Akuntansi	46
3. Pengaruh <i>Investment opportunity set</i> terhadap Konservatisme Akuntansi	47
4. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Konservatisme Akuntansi.....	48
5. Pengaruh <i>Company growth</i> , intensitas modal, <i>investment opportunity set</i> dan <i>leverage</i> secara simultan terhadap konservatisme akuntansi.	49

BAB III	50
METODE PENELITIAN.....	50
A. Jenis Penelitian.....	50
B. Jenis dan Sumber Data	50
C. Teknik Pengumpulan Data	51
D. Populasi dan Sampel	51
1. Populasi.....	51
2. Sampel.....	53
E. Defenisi Operasional Variabel.....	57
1. Variabel Dependen (Y)	57
2. Variabel Independen (X).....	58
F. Metode Analisis Data.....	60
1. Uji Statistik Deskriptif	60
2. Analisis Estimasi Regresi Data Panel	60
3. Uji Asumsi Klasik.....	65
4. Uji Hipotesis	67
BAB IV	69
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	69
A. Gambaran Umum Perusahaan Pertambangan Batu Bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia	69
B. Hasil Analisis Data.....	71
1. Statistik Deskriptif	71
2. Estimasi Model Data Panel	75
3. Pemilah Model Estimasi Data Panel	77
4. Uji Asumsi Klasik.....	80
C. Hasil Analisis Data Setelah Outlier.....	82
1. Statistik Deskriptif	82
2. Estimasi Model Data Panel	86
3. Pemilah Model Estimasi Data Panel	88
3. Uji Asumsi Klasik.....	90
4. Analisis Regresi Data Panel	93
5. Uji Hipotesis	96
D. Pembahasan	99

1. Pengaruh <i>Company growth</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	101
2. Pengaruh Intensitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi.....	103
3. Pengaruh <i>Investment opportunity set</i> terhadap Konservatisme Akuntansi	106
4. Pengaruh <i>leverage</i> terhadap konservatisme akuntansi.....	109
5. Pengaruh <i>Company growth</i> , intensitas modal, <i>investmen opportunity set</i> dan <i>leverage</i> secara simultan terhadap konservatisme akuntansi	112
BAB V	113
PENUTUP	113
A. KESIMPULAN	113
B. Saran	114
DAFTAR PUSTAKA	116

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	37
Tabel 3.1 Daftar Populasi Perusahaan Pertambangan Batu Bara Yang Terdaftar Di BEI	53
Tabel 3.2 Daftar Pemilihan Sampel Penelitian	54
Tabel 3.3 Kriteria Pengambilan Sampel	56
Tabel 3.4 Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan Batu Bara Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2023.....	56
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Pertambangan Batu Bara di BEI Tahun 2020-2023	70
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	71
Tabel 4.3 Common Effect Model.....	75
Tabel 4.4 Fixed Effect Model	76
Tabel 4.5 Random Effect Model.....	77
Tabel 4.6 Uji Chow	78
Tabel 4.7 Uji Hausman	79
Tabel 4.8 Uji LM.....	80
Tabel 4.9 Uji Normalitas.....	81
Tabel 4.10 Statistik Deskriptif	82
Tabel 4.11 Common Effect Model.....	86
Tabel 4.12 Fixed Effect Model	87
Tabel 4.13 Random Effect Model.....	88
Tabel 4.14 Uji Chow	89
Tabel 4.15 Uji Hausman	90
Tabel 4.16 Uji Normalitas.....	91
Tabel 4.17 Uji Multikolinearitas	92
Tabel 4.18 Uji Heteroskedastisitas.....	93
Tabel 4.19 Analisis Regresi Data Panel	94
Tabel 4.20 Uji Parsial (Uji T)	96
Tabel 4.21 Uji Simultan (Uji F)	98

Tabel 4.22 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	99
Tabel 4.23 Kesimpulan Hasil Pengujian Hipotesis.....	100

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	45
--------------------------------------	----