

**PENGARUH INTENSITAS MODAL DAN *COMPANY SIZE* TERHADAP
KONSERVATISME AKUNTANSI DENGAN *LEVERAGE* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN
REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2019-2023**

SKRIPSI

*Diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Sebagai Salah Satu Syarat untuk
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun) pada Program Studi
Akuntansi Syari'ah*



Oleh:

TRI ANGGIA LESMANA

NIM. 2116040103

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

1447 H / 2025 M

PERNYATAAN KEORISINILAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh intensitas modal dan *company size* terhadap konservatisme akuntansi dengan *leverage* sebagai variabel moderasi pada Perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023” adalah benar hasil karya sendiri, bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun karya yang sudah dipublikasikan dan pernah digunakan untuk memperoleh gelar sarjana UIN Imam Bonjol Padang atau perguruan tinggi lainnya. Kecuali bagian sumber informasinya lebih dicantumkan sebagaimana mestinya. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa skripsi ini adalah plagiasi atau tidak orisinal, maka saya bersedia untuk dibatalkan keabsahan skripsi ini dan gelar kesarjanaannya saya.

Padang, 28 Mei 2025

Yang Menyatakan,



Tri Anggia Lesmana
NIM. 2116040103

ABSTRAK

Judul skripsi ini adalah “**Pengaruh intensitas modal dan *company size* terhadap konservatisme akuntansi dengan *leverage* sebagai variabel moderasi pada Perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023**” disusun oleh Tri Anggia Lesmana NIM 2116040103, Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh intensitas modal dan *company size* terhadap konservatisme akuntansi dengan *leverage* sebagai variabel moderasi pada Perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Data penelitian ini adalah data sekunder yaitu laporan keuangan tahunan Perusahaan property dan real estate. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi data panel dan *moderated regression analysis* menggunakan program EViews 12. Sampel yang digunakan pada penelitian ini yaitu data panel *unbalance* dengan menggunakan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh 76 perusahaan dan 326 data. Hasil penelitian menemukan bahwa intensitas modal berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap konservatisme akuntansi, *company size* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap konservatisme akuntansi, *leverage* tidak dapat memoderasi secara signifikan negatif hubungan variabel intensitas modal terhadap konservatisme akuntansi dan *leverage* tidak dapat memoderasi secara signifikan negatif hubungan variabel *company size* terhadap konservatisme akuntansi. **Kata Kunci: Intensitas modal, *Company size*, konservatisme akuntansi, *leverage***

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, taufik, serta hidayah-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh intensitas modal dan *company size* terhadap konservatisme akuntansi dengan *leverage* sebagai variabel moderasi pada Perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023”** ini tepat pada waktunya. Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang.

Dalam penyelesaian studi dan penulisan skripsi ini, penulis banyak memperoleh bantuan baik pengajaran, bimbingan dan arahan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk ini penulis menyampaikan penghargaan dan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Rektor UIN Imam Bonjol Padang Ibu 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,Akt, PIA dan Bapak Romy Yunika Putra, M.Stat selaku Ketua dan Sekretaris Prodi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.

4. Dosen Penasehat Akademik (PA) Ibu Sandra Ayu, M.Si yang telah memberikan ilmu, dukungan dan arahannya selama masa perkuliahan sehingga penulis bisa menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Sandra Ayu, M.Si selaku pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Salman Wajdi, SE.,MM selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
7. Ibu Maisya Pratiwi, M.S.Ak selaku penguji I yang telah memberikan kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini.
8. Bapak Romy Yunika Putra, M.Stat selaku penguji II yang telah memberikan kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini.
9. Diri penulis sendiri yang sudah bertahan sejauh ini dan sampai dititik sekarang ini.
10. Kedua orang tua penulis, Ibu Rosmiati dan Bapak Asri yang senantiasa selalu mendoakan penulis hingga berada pada titik sejauh ini.
11. Kepada saudara kandung penulis Oktarino Arizola A,Md dan Hestia Ramadhini, S.Sos yang selalu mendoakan dan memberi semangat untuk penulis.
12. Kepada Irsyah Mulyadi S.Akun yang selalu mendoakan dan memberi motivasi kepada penulis.

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 Rabbal'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, 28 Mei 2025



Tri Anggia Lesmana
NIM. 2116040103

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEORISINILAN.....	i
ABSTRAK	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	x
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	11
C. Batasan Masalah.....	11
D. Tujuan Penelitian.....	12
E. Manfaat Penelitian.....	13
F. Sistematika Penulisan.....	14
BAB II	15
LANDASAN TEORI.....	15
A. Kajian Teori	15
B. Konservatisme Akuntansi.....	17
C. Intensitas Modal	27
D. <i>Company Size</i>	28
E. <i>Leverage</i>	31
F. Penelitian Terdahulu	33
G. Kerangka Konseptual	37
H. Hipotesis.....	38
BAB III.....	46
METODE PENELITIAN	46

A. Jenis Penelitian	46
B. Jenis dan Sumber Data	46
C. Teknik Pengumpulan Data	47
D. Populasi dan Sampel	48
E. Operasional Variabel	59
F. Teknik Analisis Data.....	62
BAB IV	73
HASIL DAN PEMBAHASAN	73
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	73
B. Analisis Data	74
C. Hasil Analisis Data Setelah Outlier	92
D. Pembahasan	118
BAB V.....	126
PENUTUP.....	126
A. Kesimpulan.....	126
B. Saran	127
DAFTAR PUSTAKA.....	129
LAMPIRAN.....	131

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3.1 Populasi	49
Tabel 3.2 Pemilihan Sampel.....	54
Tabel 3.3 Hasil Seleksi Sampel.....	69
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	73
Tabel 4.2 <i>Common Effect Model</i> I.....	78
Tabel 4.3 <i>Common Effect Model</i> II	78
Tabel 4.4 <i>Fixed Effect Model</i> I.....	78
Tabel 4.5 <i>Fixed Effect Model</i> II.....	78
Tabel 4.6 <i>Random Effect Model</i> I.....	79
Tabel 4.7 <i>Random Effect Model</i> II	79
Tabel 4.8 Uji Chow I.....	80
Tabel 4.9 Uji Chow II.....	80
Tabel 4.10 Uji Hausman I	81
Tabel 4.11 Uji Hausman II	81
Tabel 4.12 Uji Lagrange Multiplier I	83
Tabel 4.13 Uji Lagrange Multiplier II.....	83
Tabel 4.27 Pemilihan Model Estimasi I	83
Tabel 4.28 Pemilihan Model Estimasi II.....	83
Tabel 4.29 Uji Multikolinearitas I.....	86
Tabel 4.30 Uji Multikolinearitas II.....	86
Tabel 4.31 Analisis Regresi Data Panel	87
Tabel 4.32 Hasil Uji MRA	89
Tabel 4.33 Hasil Uji Parsial (t)	91
Tabel 4.35 Hasil R^2 I	93
Tabel 4.36 Hasil R^2 II.....	93

Tabel 4.37 Kesimpulan Hasil Pengujian Hipotesis	94
---	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	37
Gambar 4.3 Uji Normalitas Setelah Outlier I.....	85
Gambar 4.4 Uji Normalitas Setelah Outlier II	85