

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, KOMISARIS INDEPENDEN, *CASH FLOW* DAN *LEVERAGE* TERHADAP *ACCOUNTING CONSERVATISME*
PADA PERUSAHAAN TRANSPORTASI DAN LOGISTIK YANG
TERDAFTAR DI INDEX SAHAM SYARIAH INDONESIA
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 Syri'ah*



Oleh:
MURSALINDA
2116040010

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARI'AH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS NEGERI (UIN)
IMAM BONJOL PADANG
1447 H/2025M**

PENGESAHAN TIM PENGUJI

Skripsi yang berjudul "Pengaruh Intensitas Modal, Komisaris Independen, Cash Flow, Leverage terhadap Accouting Conservatisme pada Perusahaan Trasportasi dan Logistik yang Terdaftar di Index Saham Syariah Indonesia Tahun 2020-2023". Disusun oleh Mursalinda NIM. 2116040010 telah diuji dalam Sidang Munaqasyah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Hari Senin tanggal 25 Agustus tahun 2025 dan dinyatakan telah dapat diterima sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.I) pada Jurusan Akuntansi Syariah.

Padang, 25 Agustus 2025

Tim Penguji

Ketua

Sekretaris

Prof. Dr. Rozalinda, M. Ag
NIP. 197011102000032003

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

Anggota

Penguji I

Penguji II

Maisya Pratiwi, M.S. Ak
NIP. 197607122003121004

Romy Yuniha Putra, S.Si., M.Stat.
NIP. 199206182020121020

Pembimbing

Pembimbing I

Pembimbing II

Prof. Dr. Rozalinda, M. Ag
NIP. 197011102000032003

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

Mengesahkan,

Padang, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

UIN Imam Bonjol Padang



Dr. Frestu Hendra, M. Ag
NIP. 197606042003121001

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul "Pengaruh Intensitas Modal, Komisaris Independend, *Cash Flow*, *Leverage* Terhadap *Accouting Conservatisme* Pada Perusahaan Trasportasi Dan Logistik Yang Terdaftar Di Index Saham Syariah Indonesia Tahun 2020-2023". Disusun oleh Mursalinda NIM. 2116040010 telah memenuhi persyaratan ilmiah yang dapat diajukan ke sidang Munaqasyah.

Demikian persetujuan pembimbing diberikan agar dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Padang, 11 Agust 2025

Pembimbing I



Prof. Dr. Rozalinda, M.Ag
NIP.197011102000032003

Pembimbing II



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

PERNYATAAN KEORSINILAN

Saya sebagai penulis skripsi yang berjudul "*Pengaruh Intenitas Modal, Komisaris Independen, Cash Flow, Leverage Terhadap Accounting Conservatisme pada Perusahaan Traspotransi dan Logistik yang Terdaftar di Index Saham Syariah Indonesia 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-I di Universitas Islam Negeri Imam Bonjol Padang maupun perguruan tinggi lainnya. Kecuali bagian informasi lainnya yang sumbernya telah dicantumkan sebagaimana mestinya sesuai tata penulisan karya ilmiah yang telah ditetapkan Universitas Islam Negeri Imam Bonjol Padang. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa skripsi ini merupakan hasil plagiasi atau tiruan dan tidak orsinil maka saya bersedia untuk dibatalkan keabsahan skripsi ini dan gelar kesarjanaan saya.

Padang, 25 Agustus 2025

Menyatakan,

Mursalinda
NIM.2116040010



ABSTRAK

Penelitian ini berjudul **Pengaruh Intensitas Modal, Komisaris Independen, *Cash Flow*, Dan *Leverage* Terhadap *Accounting Conservatisme* Pada Perusahaan Transportasi Dan Logistik Yang Terdaftar Di Index Saham Syariah Indonesia Tahun 2020-2023**. Diusun Oleh Mursalinda Nim 2116040010 Prodi Akuntansi Syari'ah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang. Fenomena pada penelitian ini yaitu terdapat perusahaan dari sub sektor transportasi dan logistic. Konservatisme akuntansi merupakan prinsip kehati-hatian dalam pelaporan keuangan yang mendorong perusahaan untuk tidak terlalu cepat mengakui pendapatan, tetapi segera mengakui kerugian ketika terdapat potensi risiko. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh adanya kasus manipulasi laporan keuangan, seperti yang terjadi pada PT Garuda Indonesia, yang menunjukkan lemahnya penerapan konservatisme. Metode yang digunakan adalah kuantitatif dengan pendekatan regresi data panel dengan dibantu oleh *E-views* 12. Pemilihan model estimasi dilakukan melalui uji Chow, Hausman, dan hasilnya menunjukkan bahwa model yang paling tepat adalah *Fixed Effect Model* (FEM). Hasil pengujian secara parsial menunjukkan bahwa intensitas modal berpengaruh negatif dan signifikan terhadap konservatisme akuntansi, Komisaris independent berpengaruh negatif namun tidak signifikan, *cash flow* berpengaruh positif dan signifikan. dan *leverage* menunjukkan pengaruh positif dan signifikan. Secara simultan, keempat variabel independen tersebut berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Penelitian ini memberikan implikasi bahwa pengelolaan arus kas dan struktur modal perusahaan memainkan peran penting dalam meningkatkan kualitas laporan keuangan yang konservatif dan dapat dipercaya oleh para pemangku kepentingan, termasuk investor, kreditor, dan regulator.

Kata Kunci: Konservatisme Akuntansi, Intensitas Modal, Komisaris Independen, *Cash Flow*, *Leverage*, ISSI, Perusahaan Transportasi dan Logistik.

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 Intensitas Modal, Komisaris Independent, *Cash Flow*, *Leverage* Terhadap *Accouting Conservatism* Pada Perusahaan Trasportasi Dan Logistic Pada Tahun 2020-2023”. Sholawat beserta salam dihadirkan kepada Nabi Muhammad SAW yang telah menuntun umatnya menuju kebahagiaan didunia dan akhirat.

Dalam penulisan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari pertolongan Allah SWT dan berbagai pihak. Dalam beberapa untaian kata ini penulis menyampaikan terima kasih yang tiada tara dan sedalam-dalamnya untuk kedua orang tua penulis yaitu umak ananda leli Suriani dan papa ananda safwal. Terima kasih atas cinta dan kasih sayang, perhatian, motivasi, nasehat, dukungan, kesabaran dalam mendidik dan menghadapi tingkah laku penulis serta do'a yang tiada henti kepada penulis. Sebuah kado kecil ini penulis persembahkan sebagai bakti kepada ayah dan ibu. Semoga kedepannya kado yang lebih besar yang 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 Dr. Trestu Hendra, M. Ag selaku Penasehat Akademik (PA) 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 dan Bisnis Islam.
5. Ibu Prof. Dr. Rozalinda, M.Ag selaku pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
6. Ibu 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 skripsi ini.
7. Ibuk Maisya Pratiwi, M.S.Ak selaku penguji I yang telah memberikan kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini.

8. Bapak Romy Yunika Putra, S.Si., M.Stat selaku penguji II yang telah memberikan kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini
9. Kepada saudara kandung penulis Rosania, sandia maulana dan Muhammad azizan dan semua keluarga besar penulis yang tidak bisa penulis sebutkan namanya satu persatu. Terima kasih untuk segala do'a, dukungan dan bantuannya kepada penulis.
10. Ucapan terima kasih kepada Teman - teman syaleha, putri, jumairo, nayah, vivi, Rahayu, elsa, ilva, ami, yona, tiara, ghaitsa, gista, fitri, lisa, ilva, hasrul, alam dan teruntuk semua teman-teman yang selalu membantu penulis, memberikan ilmu-ilmunya, dukungan serta motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini, terima kasih atas dukungan dan bantuannya, serta kenangannya selama ini.
11. Ucapan terima kasih kepada teman-teman seperjuangan penulis selama masa perkuliahan dan seluruh keluarga besar Akuntansi Syariah BP 21 yang penulis tidak bisa sebutkan namanya satu persatu. Terima kasih atas segala bantuan, dukungan, motivasi, kerjasama dan kenangan yang telah kalian berikan. Semoga kita bisa sukses dunia dan akhirat kelak. Aamin.

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, 25 Agustus 2025



Mursalinda
2116040010

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	iv
DAFTARV TABEL	viii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakangng	1
B. Rumusan Masalah.....	10
C. Batasan Masalah	11
D. Tujuan Masalah	11
E. Manfaat Penelitian	12
F. Sistematika Penukis	14
BAB II LANADASAN TEORI	16
A. Kajian Teori	16
1. Teori Keagenan (Agency Theory).....	16
2. Konservatisme Akuntansi.....	18
3. Intensitas Modal.....	26
4. Komisaris Independend	28
5. <i>Cash Flow</i>	29
6. <i>Leverage</i>	30
B. Penelitian Terdahulu.....	33
C. Hipotesis.....	39
1. Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	40
2. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Konservatisme Akuntansi	41
3. Pengaruh <i>Cash Flow</i> (Arus Kas) Terhadap Konservatisme Akuntansi	42
4. Pengaruh Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi	43
5. Pengaruh Intensitas Modal, Komisaris Independen, <i>Cash Flow</i> , <i>Leverage</i> Secara Simultan Terhadap Konservatisme Akuntansi	43
D. Kerangka Konseptual	44

Bab III Metode Penelitian	46
A. Jenis Penelitian	46
B. Jenis Dan Sumber Data	46
C. Teknik Pengumpulan Data.....	46
D. Populasi Dan Sampel.....	47
1. Populasi.....	47
2. Sampel	48
E. Devenisi Operasi Variabel	52
1. Variabel Dependen (Y)	53
2. Variabel Dependen (X)	53
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	65
A. Hasil Analisis Data	64
1. Statistik Deskriptif.....	64
2. Estimasi Mode Data Panel	70
3. Pemilihan Model Estimasi Data Panel	72
4. Uji Asumsi Klasik.....	74
5. Analisis Regresi Data Panel.....	76
BAB V PENETUP	95
A. Kesimpulan.....	95
B. Saran.....	96
 Daftar Pustaka	102

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	33
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.	64
Tabel 4.2 Common Effect Model	70
Tabel 4.3 Fixed Effect Model	71
Tabel 4.4 Random Effect Model	72
Tabel 4.5 Chow.....	72
Tabel 4.6 Uji Hausman.....	73
Tabel 4.8 Uji Normalitas	75
Tabel 4.9 Uji Multikolinearitas.....	76
Tabel 4.10 Analisis Regresi Data Panel	76
Tabel 4.11 Uji Parsial (Uji t)	80
Tabel 4.11 Uji Simultan (Uji F).....	82
Tabel 4.12 Koefisien Determinasi (R²).....	83
Tabel 4.13 Hail Pengujian Hipotesis.....	8

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2 kerangka konseptual	39
---	-----------