

**PENGARUH TINGKAT UTANG (*LEVERAGE*), INTENSITAS
MODAL DAN TINGKAT LIKUIDITAS PERUSAHAAN
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA
PERUSAHAAN *METAL* DAN *MINERAL MINING* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan
Pendidikan Sarjana Pada Program Studi S1 Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian

OLEH:

**FITRIANI
NIM: 1424005**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN
ROKAN HULU
2018**

**PENGARUH TINGKAT UTANG (*LEVERAGE*), INTENSITAS
MODAL DAN TINGKAT LIKUIDITAS PERUSAHAAN
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA
PERUSAHAAN *METAL* DAN *MINERAL MINING* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

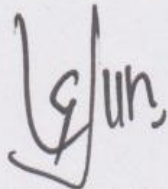
SKRIPSI

Oleh:

**FITRIANI
NIM: 1424005**

Telah dimajukan untuk ujian pada tanggal 25 Januari 2018

Pembimbing I,



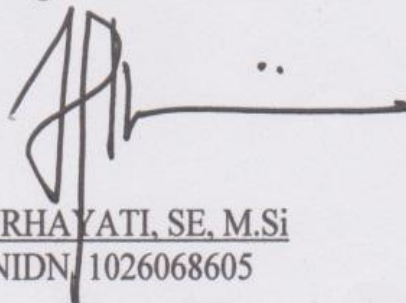
Hj. SRI YUNAWATI, M.Acc
NIDN. 1009018501

Pembimbing II,



H. AFRIJAL, SE, MM,AK,CA
NIDN. 1027076902

Ketua Program Studi Akuntansi



NURHAYATI, SE, M.Si
NIDN. 1026068605

**PENGARUH TINGKAT UTANG (*LEVERAGE*), INTENSITAS
MODAL DAN TINGKAT LIKUIDITAS PERUSAHAAN
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA
PERUSAHAAN *METAL* DAN *MINERAL MINING* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

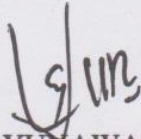
Oleh:

**FITRIANI
NIM: 1424005**

Telah dimajukan untuk ujian pada tanggal 25 Januari 2018

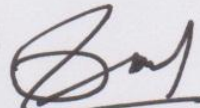
Susunan Dewan Penguji

Pembimbing I,



Hj. SRI YUNAWATI, M.Acc
NIDN. 1009018501

Pembimbing II,

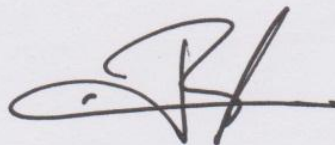


H. AFRIJAL, SE, MM, AK, CA
NIDN. 1027076902

Anggota Dewan Penguji



NURHAYATI, SE, M.Si
NIDN. 1026068605



ARMA YULIZA, M.Si
NIDN. 1030078402



AFRIYANTO, SE, M.Ak, Ak, CA
NIDN. 1016047401

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. SKRIPSI ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Pasir Pengaraian maupun di Universitas lain.
2. SKRIPSI ini belum dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Pasir Pengaraian.

Pasir Pengaraian, Januari 2018

Yang membuat pernyataan,



Fitriani
FITRIANI
NIM: 1424005

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk memperoleh bukti secara empiris dan menentukan kejelasan tentang pengaruh tingkat utang, intensitas modal dan tingkat likuiditas perusahaan dalam pemilihan prinsip konservatisme akuntansi pada perusahaan *Metal* dan *Mineral Mining* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Objek penelitian ini adalah perusahaan *Metal* dan *Mineral Mining* dari tahun 2014 sampai dengan tahun 2016. Sampel dalam penelitian ini diambil dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Model analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tingkat utang (*leverage*) dan tingkat likuiditas perusahaan tidak berpengaruh terhadap pemilihan konservatisme akuntansi. Tapi, intensitas modal berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Penelitian yang akan datang, sebaiknya dilakukan penambahan variabel sehingga dapat diketahui apakah variabel lain yang mempengaruhi penerapan konservatisme akuntansi dalam laporan keuangan perusahaan.

***Kata Kunci* : Konservatisme Akuntansi, Tingkat Utang, Intensitas Modal Dan Tingkat Likuiditas Perusahaan.**

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena berkat rahmat, hidayah dan karunia-Nya maka penulis dapat menyelesaikan proposal ini dengan judul : **“Pengaruh Tingkat Utang (*Leverage*), Intensitas Modal dan Tingkat Likuiditas Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan *Metal* dan *Mineral Mining* yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”**.

Adapun maksud dan tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi persyaratan menyelesaikan S1 di Universitas Pasir Pengaraian.

Dalam penyajian skripsi ini penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dan tentu jauh dari kesempurnaan, hal ini dikarenakan keterbatasan pengalaman, kemampuan, dan pengetahuan yang penulis miliki. Penyelesaian skripsi ini tidak dapat terlaksana tanpa bantuan dan sumbangan dari berbagai pihak yang telah membantu. Untuk itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kesehatan dan kemudahan sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
2. Ibu dan ayah tercinta penulis yang telah mendo'akan kebahagiaan dan keberhasilan anaknya serta kakak dan adik (uni Elsa, Anggara Saputra, dan Nurmala Sari) yang selalu memberi motivasi untuk keberhasilan penulis.
3. Bapak Dr. Adolf Bastian, M. Pd selaku Rektor Universitas Pasir Pengaraian.

4. Ibu Yulfita ‘Aini, SE, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi.
5. Ibu Nurhayati, M. Si selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi.
6. Ibu Sri Yunawati, M. Acc selaku Dosen Pembimbing I yang dengan segala kesabarannya telah berkenan membimbing penulis.
7. Bapak H. Afrijal,SE,MM,AK,CA selaku Dosen Pembimbing II yang dengan segala kesabarannya telah berkenan membimbing penulis.
8. Resky selaku sahabat istimewa penulis yang telah memberikan dukungan dan semangat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
9. Sahabat penulis (neni triana, ridma wati, novia syafitri, melinda, resmalizha, dwi intari, syahrizal fadhli, retno siswati, dan afriani) yang telah memberikan motivasi dan semangat.
10. Rekan-rekan akuntansi angkatan 2014 yang telah memberikan semangat kepada penulis.

Akhir kata, semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan karunia-Nya dan membalas segala amal budi serta kebaikan pihak-pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini dan semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis khususnya maupun bagi pembaca pada umumnya.

Pasir Pengaraian, Januari 2018

FITRIANI
NIM : 1424005

DAFTAR ISI

Halaman

| | |
|---|-------------|
| ABSTRAK | v |
| KATA PENGANTAR..... | vi |
| DAFTAR ISI..... | viii |
| DAFTAR TABEL | xi |
| DAFTAR GAMBAR..... | xii |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| 1.1 Latar Belakang Masalah | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah..... | 6 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 6 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 7 |
| 1.5 Pembatasan Masalah dan Originalitas | 8 |
| 1.6 Sistematika Penulisan | 9 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA | |
| 2.1 Deskripsi Teori..... | 10 |
| 2.1.1 Konservatisme Akuntansi | 10 |
| 2.1.2 Pengukuran Konservatisme Akuntansi | 12 |
| 2.1.3 Tingkat Utang (<i>Leverage</i>) | 13 |
| 2.1.3.1 Tujuan dan Manfaat Rasio <i>Leverage</i> | 13 |
| 2.1.3.2 Jenis-Jenis Rasio <i>Leverage</i> | 15 |
| 2.1.3.3 <i>Debt to Total Asset Ratio (Debt Ratio)</i> | 17 |
| 2.1.4 Intensitas Modal | 17 |

| | |
|---|----|
| 2.1.4.1 Pengukuran Intensitas Modal..... | 18 |
| 2.1.5 Likuiditas..... | 18 |
| 2.1.5.1 Tujuan dan Manfaat Likuiditas | 20 |
| 2.1.5.2 Jenis-Jenis Rasio Likuiditas | 21 |
| 2.1.5.3 Rasio Lancar (<i>Current Ratio</i>) | 22 |
| 2.2 Hasil Penelitian yang Relevan | 23 |
| 2.3 Kerangka Pemikiran..... | 24 |
| 2.4 Perumusan Hipotesis..... | 25 |

BAB III METODE PENELITIAN

| | |
|--|----|
| 3.1 Objek Penelitian..... | 26 |
| 3.2 Jenis Penelitian..... | 26 |
| 3.3 Populasi dan Sampel | 26 |
| 3.4 Jenis dan Sumber Data..... | 28 |
| 3.5 Teknik Pengumpulan Data..... | 29 |
| 3.6 Defenisi Operasionalisasi Variabel Penelitian..... | 29 |
| 3.7 Teknik Analisis Data..... | 32 |

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

| | |
|---------------------------------------|----|
| 4.1 Deskripsi Hasil Penelitian..... | 35 |
| 4.1.1 Data Penelitian | 35 |
| 4.1.1.1 Tingkat Utang | 35 |
| 4.1.1.2 Intensitas Modal..... | 36 |
| 4.1.1.3 Likuiditas | 36 |
| 4.1.1.4 Konservatisme Akuntansi | 37 |

| | |
|---|----|
| 4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif | 37 |
| 4.1.3 Analisis Regresi Linear Berganda..... | 40 |
| 4.2 Pengujian Hipotesis | 41 |
| 4.2.1 Uji Signifikan Simultan..... | 41 |
| 4.2.2 Uji Signifikan Parsial | 43 |
| 4.3 Pembahasan Hasil Penelitian | 45 |

BAB V PENUTUP

| | |
|----------------------|----|
| 5.1 Kesimpulan | 47 |
| 5.2 Saran | 47 |

| | |
|-----------------------------|-----------|
| DAFTAR PUSTAKA | 49 |
|-----------------------------|-----------|

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

| | <i>Halaman</i> |
|---|----------------|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu | 23 |
| Tabel 3.1 Perusahaan <i>Metal</i> dan <i>Mineral Mining</i> | 27 |
| Tabel 3.2 Hasil Sampling | 28 |
| Tabel 3.3 Sampel Penelitian..... | 28 |
| Tabel 4.1 Hasil Perhitungan Tingkat Utang..... | 36 |
| Tabel 4.2 Hasil Perhitungan Intensitas Modal | 36 |
| Tabel 4.3 Hasil Perhitungann Likuiditas..... | 37 |
| Tabel 4.4 Hasil Perhitungan Tingkat Konservatisme Akuntansi | 37 |
| Tabel 4.5 Statistik Deskriptif | 38 |
| Tabel 4.6 Hasil Regresi Linear Berganda | 40 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik F..... | 42 |
| Tabel 4.8 Hasil Analisis Determinasi | 43 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik t..... | 44 |

DAFTAR GAMBAR

Halaman

| | |
|------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... | 24 |
|------------------------------------|----|