

The Influence of Corporate Governance, Capital Intensity, and Financial Distress on Accounting Conservatism

By Elizabeth Nathania Putri

Abstract

This quantitative research aims to analyse the effect of good corporate governance mechanism (managerial ownership & independent commissioner) on accounting conservatism. The population of this research are non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019 – 2021 which consists of 229 companies and obtained 675 samples using purposive sampling as a method to determine the sample. Hypothesis testing using regression analysis with Stata version 13. Results of this study indicate that financial distress has a significant negative effect on accounting conservatism, meanwhile managerial ownership, independent commissioner, and capital intensity have no significant effect on accounting conservatism.

Keywords : Accounting conservatism, managerial ownership, independent commissioner, capital intensity, financial distress

Pengaruh *Good Corporate Governance*, Intensitas Modal, dan *Financial Distress* terhadap Konservatisme Akuntansi

Oleh Elizabeth Nathania Putri

Abstrak

Penelitian kuantitatif ini memiliki tujuan untuk menganalisis pengaruh *corporate governance* (kepemilikan manajerial dan komisaris independen) terhadap konservatisme akuntansi. Populasi dalam penelitian ini terdiri dari semua perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 – 2021, terdiri dari 229 perusahaan dan mendapatkan 675 sampel menggunakan *purposive sampling* sebagai metode dalam menentukan sampel. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan regresi linear berganda menggunakan stata versi 13. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress* memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap konservatisme akuntansi. Sedangkan, kepemilikan manajerial, komisaris independen, dan intensitas modal tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Kata Kunci : konservatisme akuntansi, kepemilikan manajerial, komisaris independen, intensitas modal, dan *financial distress*.