

***Factors Influencing the Implementation of Accounting Conservatism in
Infrastructure Companies in Indonesia***

By Ikhsan Maulana Putra

Abstract

This study aims to identify factors that can influence the implementation of accounting conservatism through the variables of capital intensity, debt covenants, and independent commissioners. The research sample comprises infrastructure sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021–2023 period, with a total of 180 samples selected using the purposive sampling method. The analytical method employed in this study is multiple regression analysis, tested using STATA version 17. The results reveal that capital intensity and independent commissioners do not have a significant effect on the implementation of accounting conservatism, whereas debt covenants have a significant and positive effect on the implementation of accounting conservatism.

Keywords : *Capital Intensity, Debt Covenant, Independent Commissioners, Accounting Conservatism, Infrastructure*

Faktor Yang Memengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Infrastruktur di Indonesia

Oleh Ikhsan Maulana Putra

Abstrak

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengidentifikasi terkait faktor yang dapat memengaruhi penerapan konservatisme akuntansi melalui variabel *capital intensity*, *debt covenant*, dan komisaris independen. Objek penelitian yang dijadikan sampel pada penelitian ini adalah perusahaan sektor infrastruktur yang terdaftar di BEI periode 2021 – 2023 dan memperoleh sebanyak 180 sampel yang ditentukan dengan metode *purposive sampling*. Metode analisis yang diterapkan penelitian ini adalah analisis regresi berganda yang diuji menggunakan STATA versi 17. Dari pengujian yang dilakukan diperoleh bahwa *capital intensity* dan komisaris independen tidak berpengaruh secara signifikan terhadap penerapan konservatisme akuntansi, sedangkan *debt covenant* memiliki pengaruh secara signifikan dengan arah positif terhadap penerapan konservatisme akuntansi.

Kata Kunci : *Capital Intensity*, *Debt Covenant*, Komisaris Independen, Konservatisme Akuntansi, Infrastruktur