



**FAKTOR YANG MEMENGARUHI PENERAPAN
KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN
INFRASTRUKTUR DI INDONESIA**

SKRIPSI

IKHSAN MAULANA PUTRA 2110112070

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2024**



**FAKTOR YANG MEMENGARUHI PENERAPAN
KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN
INFRASTRUKTUR DI INDONESIA**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

IKHSAN MAULANA PUTRA 2110112070

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2024**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Ikhsan Maulana Putra

NIM. : 2110112070

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan sayaini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 10 Desember 2024

Yang menyatakan,



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Ikhsan Maulana Putra".

(Ikhsan Maulana Putra)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ikhsan Maulana Putra
NIM : 2110112070
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Faktor Yang Memengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi Pada
Perusahaan Infrastruktur Di Indonesia**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 10 Desember 2024

Yang menyatakan, materai



Handwritten signature of Ikhsan Maulana Putra.

(Ikhsan Maulana Putra)



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

LEMBAR PERBAIKAN REVISI SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2024/2025

1. Nama Mahasiswa : Ikhsan Maulana Putra
2. NIM : 2110112070
3. Judul Tugas Akhir : Faktor yang Memengaruhi Penerapan Konservatisme
Akuntansi pada Perusahaan Infrastruktur di Indonesia
4. Pembimbing : Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
5. Hari/Tanggal Ujian : Senin, 30 Desember 2024

Telah di Perbaiki Sesuai Lembar Perbaikan / Tabulasi Revisi

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Amrie Firmansyah, S.E., M.M., M. Ak., M.A., M.H	Ketua Penguji	1.
2	Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK	Anggota I	2.
3	Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak	Anggota II**)	3.

Jakarta, 10 Januari 2025
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

SKRIPSI

**FAKTOR YANG MEMENGARUHI PENERAPAN
KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN
INFRASTRUKTUR DI INDONESIA**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

IKHSAN MAULANA PUTRA 2110112070

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 30
Desember 2024**

Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Amrie Firmansyah, S.E., M.M., M. Ak., M.A., M.H
Ketua Penguji



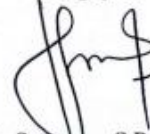
Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK
Penguji I



Dr. Jubaedah, SE., MM.
Dekan



Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak
Penguji II



Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak
Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 30 Desember 2024

***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



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR
BERITA ACARA
SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL, TAHUN AKADEMIK 2024/2025

Hari ini Senin, tanggal 30 Desember 2024, telah dilaksanakan **Ujian Tugas Akhir** bagi mahasiswa:

Nama : Ikhsan Maulana Putra
NIM : 2110112070
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Tugas Akhir : Faktor yang Memengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Infrastruktur di Indonesia

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus **)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Amrie Firmansyah, S.E., M.M., M. Ak., M.A., M.H	Ketua Penguji	1.
2	Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK	Anggota I	2.
3	Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 10 Januari 2025
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

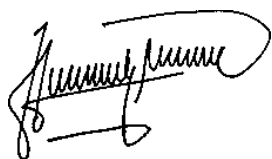
Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada ALLAH SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus sampai dengan Desember 2024 dengan judul "Faktor Yang Memengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Infrastruktur di Indonesia". Penulisan penelitian ini tentunya melibatkan banyak pihak yang telah ikut serta membantu dan memberi kontribusinya terhadap penelitian ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan dan mengucapkan rasa syukur dan terima kasih kepada:

1. Bapak Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan waktu untuk arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat sehingga penulisan skripsi ini dapat diselesaikan dengan tepat waktu.
2. Bapak Amrie Firmansyah, S.E., M.M., M. Ak., M.A., M.H dan Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK selaku dosen penguji yang ikut berkontribusi untuk memberikan beberapa saran dan masukan untuk melengkapi kekurangan yang ada pada skripsi ini.
3. Kedua orang tua, Ayah dan Ibu, yaitu Yuli Syahruli dan Elda Suciawati beserta kerabat dekat yang memberikan *support* baik berupa moral maupun material serta doa yang tiada hentinya dihaturkan untuk pengerjaan dan penyelesaian skripsi ini.
4. Teman-teman seperjuangan S1 Akuntansi angkatan 2021 yang selalu memberikan dan meluangkan waktu serta pikirannya untuk berkonsultasi dalam pengerjaan pada skripsi ini.

Jakarta, 11 Desember 2024



Ikhsan Maulana Putra

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
	viii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	ix
PRAKATA.....	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1 Landasan Teori	14
2.1.1 Teori Akuntansi Positif (<i>Positivism Accounting Theory</i>).....	14
2.1.2 Teori Agensi	16
2.1.3 Konservatisme Akuntansi	17
2.1.4 <i>Capital Intensity</i>	22
2.1.5 <i>Debt Covenant</i>	24
2.1.6 Komisaris Independen.....	26
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	28
2.3 Model Penelitian	41

2.4	Hipotesis.....	41
2.4.1	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Konservatisme Akuntansi.....	41
2.4.2	Pengaruh <i>Debt Covenant</i> terhadap Konservatisme Akuntansi.....	42
2.4.3	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Konservatisme Akuntansi 43	
BAB III METODE PENELITIAN		45
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	45
3.1.1	Definisi Operasional.....	45
3.1.2	Pengukuran Variabel	47
3.2	Populasi dan Sampel	49
3.2.1	Populasi.....	49
3.2.2	Sampel.....	50
3.3	Teknik Pengumpulan Data	51
3.3.1	Jenis Data	51
3.3.2	Sumber Data.....	51
3.3.3	Teknik Pengumpulan Data	51
3.4	Teknik Analisis Data	52
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	52
3.4.2	Analisis Uji Kelayakan Model Regresi.....	53
3.4.3	Analisis Uji Asumsi Klasik	54
3.4.4	Analisis Uji Hipotesis	56
3.4.5	Model Regresi	57
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		58
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	58
4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	59
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	59
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	64
4.3.1	Uji Kelayakan Model	64
4.3.2	Uji Asumsi Klasik	66
4.3.3	Uji Hipotesis	69
4.4	Pembahasan.....	73

4.4.1	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Konservatisme Akuntansi.....	74
4.4.2	Pengaruh <i>Debt Covenant</i> terhadap Konservatisme Akuntansi.....	75
4.4.3	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Konservatisme Akuntansi	77
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		80
5.1	Simpulan	80
5.2	Keterbatasan Penelitian	81
5.3	Saran.....	81
DAFTAR PUSTAKA.....		83
RIWAYAT HIDUP		90
LAMPIRAN.....		91

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Matriks Penelitian Terdahulu terkait dengan Variabel Konservatisme	
Akuntansi	38
Tabel 4.2 Kriteria Pemilihan Sampel	58
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	60
Tabel 4.4 Hasil Uji Chow.....	64
Tabel 4.5 Hasil Uji Hausman	65
Tabel 4.6 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	65
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas.....	67
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas.....	67
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	69
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Parsial (t)	70
Tabel 4.11 Hasil Uji Model Regresi.....	71
Tabel 4.12 Tabel Rekap Hipotesis.....	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Pengaruh Fraud di Organisasi Berbagai Industri	5
Gambar 1.2 Skema Fraud di Organisasi Berbagai Industri.....	6

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sektor Infrastruktur	91
Lampiran 2. Data Tabulasi Variabel	94
Lampiran 3. Output STATA	99