

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KONSERVATISME AKUNTANSI
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022)**

Oleh

Luh Gede Eviani, NIM 2017051236

Jurusan Ekonomi dan Akuntansi

ABSTRAK

Fokus penelitian untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *financial distress*, ukuran perusahaan, *operating cash flow*, *debt covenant* dan asimetri informasi terhadap konservatisme akuntansi. Jenis penelitian adalah penelitian kuantitatif asosiatif. Sumber data yang digunakan adalah laporan tahunan perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2018-2022. Teknik pemilihan sampel adalah teknik *purposive sampling* sehingga diperoleh 28 perusahaan sebagai sampel dengan waktu pengamatan selama lima tahun. Dengan menggunakan program SPSS 20 diperoleh hasil analisis regresi linier dan uji statistik t yang menemukan (1) *financial distress* tidak memengaruhi konservatisme akuntansi secara signifikan, (2) ukuran perusahaan memengaruhi konservatisme akuntansi secara negatif namun tidak signifikan, (3) *operating cash flow* tidak memengaruhi konservatisme akuntansi secara signifikan, (4) *debt covenant* memengaruhi konservatisme akuntansi secara negatif namun tidak signifikan, dan (5) asimetri informasi tidak memengaruhi konservatisme akuntansi secara signifikan.

Kata Kunci: Konservatisme Akuntansi, *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, *Operating Cash Flow*, *Debt Covenant*, Asimetri Informasi.

***FACTORS AFFECTING ACCOUNTING CONSERVATISM (EMPIRICAL STUDIES
ON BANKING COMPANIES LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE 2018-2022)***

By

Luh Gede Eviani, NIM 2017051236

Department of Economics and Accounting

ABSTRACT

*The focus of research is to determine and analyze the effect of financial distress, company size, operating cash flow, debt covenant and information asymmetry on accounting conservatism. This type of research is associative quantitative research. The source of the data used is the annual report of banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2018-2022. The sample selection technique is a purposive sampling technique so that 28 companies obtained as samples with observation time for five years. Using the SPSS 20 program, the results of linear regression analysis and statistical tests *t* were obtained which found (1) financial distress did not affect accounting conservatism significantly, (2) company size affected accounting conservatism negatively but not significantly, (3) operating cash flow did not affect accounting conservatism significantly, (4) debt covenants affected accounting conservatism negatively but not significantly, and (5) information asymmetry does not significantly affect accounting conservatism.*

Keywords: Accounting Conservatism, Financial Distress, Firm Size, Operating Cash Flow, Debt Covenant, Information Asymmetry