

ABSTRACT

Anggi Zahwa Yunita Lubis, NIM. 7213220002, *The Influence of Managerial Ownership, Debt Covenant, and Firm Size on Accounting Conservatism in Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2021-2023.* Thesis, Department of Accounting, Accounting Study Program, Faculty of Economics, State University of Medan, 2025.

The problem in this study concerns the increasing scrutiny in recent years over a series of accounting scandals in the mining sector, which have revealed practices such as financial statement manipulation, embezzlement, and corruption. These scandals reflect the persistent weakness in the application of accounting conservatism principles during the preparation of corporate financial reports, principles that are meant to promote prudence, ensuring that the information presented is accurate and reliable. A lack of rigor in applying conservatism opens opportunities for deviations and misstatements in financial reporting, thereby causing losses to stakeholders and diminishing investor confidence in the stock exchange. This study aims to identify, examine, and explain the influence of managerial ownership, debt covenants, and firm size on accounting conservatism.

The population of this study consist of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the years 2021-2023. The sampling method used is purposive sampling, with a total of 54 samples. Data was collected by downloading annual repots and sustainability report from the official IDX website and each company's website. The data analysis technique used is multiple regression analysis with IBM SPSS 27 software.

The result of the study show that: (1) managerial ownership has no significant effect on accounting conservatism; (2) debt covenant has a significant effect on accounting conservatism; (3) firm size has a significant effect on accounting conservatism.

The conclusion of this research is that managerial ownership does not affect accounting conservatism, while debt covenant and firm size have significant influences on accounting conservatism.

Keywords: Accounting Conservatism, Managerial Ownership, Debt Covenant, Firm Size

ABSTRAK

Anggi Zahwa Yunita Lubis, NIM. 7213220002, Pengaruh Kepemilikan Manajerial, *Debt Covenant*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023. Skripsi, Jurusan Akuntansi, Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Medan 2025.

Permasalahan dalam penelitian ini adalah beberapa tahun terakhir telah terjadi sorotan atas sejumlah skandal akuntansi di sektor pertambangan yang mengungkapkan praktik manipulasi laporan keuangan, penggelapan, dan korupsi. Skandal tersebut mencerminkan masih lemahnya penerapan prinsip konservatisme akuntansi dalam proses penyusunan laporan keuangan perusahaan, yang seharusnya menuntut kehati-hatian agar informasi yang disampaikan lebih akurat dan dapat dipercaya. Ketidaktegasan dalam menerapkan prinsip konservatisme ini berpotensi membuka peluang bagi terjadinya penyimpangan dan penyelewengan dalam laporan keuangan, sehingga menimbulkan kerugian bagi pemangku kepentingan dan menurunkan kepercayaan investor di bursa saham. Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi, mengkaji, dan menjelaskan pengaruh kepemilikan manajerial, *debt covenant*, dan ukuran perusahaan terhadap konservatisme akuntansi.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling*, dengan total sampel penelitian sebanyak 54 sampel. Data dikumpulkan dengan cara mengunduh laporan tahunan serta laporan keuangan keberlanjutan dari situs resmi BEI maupun situs masing-masing perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi berganda dengan menggunakan *software* IBM SPSS 27.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (1) kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi; (2) *debt covenant* berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi; (3) ukuran perusahaan berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Kesimpulan dalam penelitian ini adalah kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi. *Debt covenant* dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi

Kata Kunci: Konservatime Akuntansi, Kepemilikan Manajerial, *Debt Covenant*, Ukuran Perusahaan