

Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi: Kajian *Literature Review*

Salma Mutiara

Jurusan Akuntansi, Universitas Islam DR.Khez Muttaqien

salmamtraaa@gmail.com

Maria Hendriani, SE., M.Ak

Jurusan Akuntansi, Universitas Islam Dr.KHEZ Muttaqien

mariahendriani@gmail.com

Ropi Marlina, SE., M.E.Sy

Jurusan Akuntansi, Universitas Islam Dr.KHEZ Muttaqien

ropimarlina@gmail.com

ABSTRAK

Tujuan — Konservatisme Akuntansi merujuk pada prinsip akuntansi yang cenderung mengakui pendapatan dan keuntungan hanya ketika mereka benar-benar terwujud atau pasti, sementara kerugian atau potensi kerugian diakui lebih awal, bahkan jika belum sepenuhnya terjadi. Prinsip konservatisme mengharuskan akuntan untuk mengambil langkah hati-hati dalam membuat estimasi atau keputusan yang dapat mempengaruhi laporan keuangan, terutama ketika ada ketidakpastian. Penelitian ini bertujuan untuk ini mengkaji fenomena penelitian yang terjadi pada konservatisme akuntansi serta menyajikan telaah literatur mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi konservatisme akuntansi.

Desain/metodologi/pendekatan — Metode penelitian ini menggunakan metode *systematic literature review* (SLR). Data yang diperoleh berasal dari hasil pencarian jurnal yang dipilih dari situs Google Scholar dalam indeks Sinta dan Garba Rujukan Digital (Garuda) dengan menelaah 15 jurnal yang diterbitkan antara tahun 2020 hingga 2024.

Temuan — Hasil dari tinjauan literatur ini menunjukkan bahwa fenomena yang terjadi pada konservatisme akuntansi adalah banyaknya kasus *fraud* di Indonesia karena kurangnya penerapan prinsip konservatisme akuntansi. Adapun faktor-faktor yang mempengaruhi konservatisme akuntansi antara lain *financial distress*, intensitas modal, ukuran perusahaan *leverage* (*Debt to equity ratio*, *Debt to Asset Ratio*), dan Profitabilitas (*Return on Asset*, *Return on Equity*).

Implikasi praktis — Mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi konservatisme akuntansi dapat membantu untuk mengantisipasi risiko dengan mencatat kerugian lebih awal dibandingkan dengan potensi keuntungan. Dengan praktik konservatif, perusahaan dapat meminimalkan ekspektasi laba yang berlebihan dan mengelola risiko keuangan lebih baik. Selain itu, penelitian ini dilakukan untuk penelitian lanjutan.

Orisinalitas/nilai — Unsur kebaruan dari studi literatur ini membahas fenomena tentang konservatisme akuntansi dan membahas faktor-faktor yang mempengaruhi konservatisme akuntansi.

Kata kunci — Konservatisme akuntansi, prinsip akuntansi, laporan keuangan, studi literatur.

Jenis artikel — Studi literatur.

ABSTRACT

Purpose — *Accounting Conservatism refers to the accounting principle that tends to recognize revenues and gains only when they are actually realized or certain, while losses or potential losses are recognized earlier, even if they have not yet fully occurred. The principle of conservatism requires accountants to take careful steps in making estimates or decisions that can affect the financial statements, especially when there is uncertainty. This study aims to examine the research phenomenon that occurs in accounting conservatism and present a literature review of the factors that influence accounting conservatism.*

Design/methodology/approach — *This research method uses the systematic literature review (SLR) method. The data obtained comes from the results of searching for selected journals from the Google Scholar site in the Sinta and Garba Digital Reference (Garuda) indexes by reviewing 15 journals published between 2020 and 2024.*

Findings — *The results of this literature review indicate that the phenomenon that occurs in accounting conservatism is the large number of fraud cases in Indonesia due to the lack of application of the principle of accounting conservatism. The factors that influence accounting conservatism include financial distress, capital intensity, company size, leverage (Debt to Asset Ratio), and Profitability (Return on Asset, Debt to Asset Ratio).*

Practical implications — *Knowing the factors that influence accounting conservatism can help to anticipate risks by recording losses earlier than potential profits. With conservative practices, companies can minimize excessive profit expectations and manage financial risks better. In addition, this research was conducted for further research.*

Originality/value — *The novelty element of this literature study discusses the phenomenon of accounting conservatism and discusses the factors that influence accounting conservatism.*

Keywords — *Accounting conservatism, accounting principles, financial statements, literature study,*

Paper type — *Literature study.*