

ABSTRAK

Konservatisme dianggap sebagai salah satu media yang dapat mengurangi *agency cost* karena bisa mengurangi asimetri informasi dan fungsi yang kurang tepat dalam perjanjian kontrak. Peningkatan permintaan *rate of return* saham oleh pemegang saham dan selain itu asimetri informasi dapat menghasilkan *agency cost* yang tinggi yang bisa mengurangi arus kas di masa yang akan datang. Salah satu faktor yang mempengaruhi tingkatan konservatisme dalam pelaporan keuangan suatu perusahaan adalah komitmen manajemen dan pihak internal perusahaan untuk memberikan informasi yang transparan, akurat, dan sesuai dengan kondisi yang ada.

Tujuannya adalah menguji, mendeskripsikan, dan menganalisis pengaruh *Profitabilitas* terhadap Konservatisme Akuntansi pada perusahaan manufaktur makanan dan minuman periode 2015-2017, pengaruh *Leverage* terhadap Konservatisme Akuntansi, pengaruh *Profitabilitas* melalui Mekanisme *Good Corporate Governance* terhadap Konservatisme Akuntansi dan pengaruh *Leverage* melalui Mekanisme *Good Corporate Governance* terhadap Konservatisme Akuntansi. Metode penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan desain penelitian kasualitas. Obyek penelitian adalah perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tiga tahun dari 2015-2017 dengan jumlah sampel sebanyak 15 perusahaan. Hasilnya menunjukkan bahwa *Profitabilitas* mempengaruhi konservatisme akuntansi dengan arah negative, *Leverage* mempengaruhi konservatisme akuntansi dengan arah negative, Mekanisme GCG tidak mempengaruhi profitabilitas terhadap konservatisme akuntansi, dan Mekanisme GCG tidak mempengaruhi *leverage* terhadap konservatisme akuntansi.

Kata Kunci: Konservatisme akuntansi, *Profitabilitas*, *Leverage*, *Good Corporate Governance*, Kepemilikan Manajerial, Dewan Komisaris Independen

ABSTRACT

Conservatism is considered as one of the media that can reduce agency cost because it can reduce information asymmetry and functions that are not appropriate in the contract agreement. the increase in demand for stock rate return by shareholders and in addition information asymmetry can produce a high agency cost that can reduce cash flows in the future. One of the factors that influence the level of conservatism in financial reporting of a company is the commitment of management and internal parties to provide transparent, accurate, and in accordance with existing conditions.

The aim is to test, describe, and analyze the effect of profitability on accounting conservatism in food and beverage manufacturing companies in the 2015-2017 period, the effect of leverage on accounting conservatism, the effect of profitability through the mechanism of good corporate governance on accounting conservatism and the influence of leverage through the mechanism of good corporate governance Accounting. The research method uses a quantitative approach to the design of quality research. The research object is a food and beverage company listed on the Indonesia Stock Exchange for three years from 2015-2017 with a total sample of 15 companies. The results show that profitability affects accounting conservatism in a negative direction, Leverage affects accounting conservatism in a negative direction, GCG mechanism does not affect profitability against accounting conservatism, and the GCG Mechanism does not affect leverage against accounting conservatism.

Keywords: Accounting conservatism, Profitability, Leverage, Good Corporate Governance, Managerial Ownership, Independent Board of Commissioners