

## ABSTRAK

**Darwisah, 7143220008, Tingkat Konservatisme Akuntansi di Indonesia dan Hubungannya Dengan Karakteristik Dewan Komisaris Sebagai Salah Satu Mekanisme *Corporate Governance* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014 – 2016. Skripsi, Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Medan, 2018.**

Permasalahan penelitian ini adalah asimetri informasi antara manajemen dan prinsipal menyebabkan manajemen melakukan perilaku oportunistik, maka diperlukan dewan komisaris untuk menyelaraskan hubungan manajer dan prinsipal melalui penerapan konservatisme akuntansi. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh karakteristik dewan komisaris terhadap tingkat konservatisme akuntansi. Konservatisme akuntansi merupakan variabel dependen yang diukur dengan ukuran akrual. Variabel independen yang diteliti proporsi komisaris independen, kepemilikan manajemen, ukuran dewan komisaris, komite audit dan kepemilikan institusional.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2014 – 2016. Dari 133 perusahaan yang terdaftar dipilih sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 26 perusahaan yang menjadi sampel. Pengujian hipotesis menggunakan model analisis regresi berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa proporsi komisaris independen, kepemilikan manajemen, dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap konservatisme. Hal ini berarti komisaris independen, kepemilikan manajemen, dan kepemilikan institusional tidak berperan dalam penerapan konservatisme. Sedangkan ukuran dewan komisaris dan komite audit berpengaruh terhadap konservatisme yang berarti keberadaan ukuran dewan komisaris dan komite audit akan memonitor dan mengawasi manajemen perusahaan dalam menerapkan prinsip konservatisme.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah karakteristik dewan komisaris yaitu proporsi komisaris independen, kepemilikan manajemen, ukuran dewan komisaris, komite audit dan kepemilikan institusional secara simultan berpengaruh terhadap tingkat konservatisme akuntansi. Hal ini berarti keberadaan karakteristik dewan komisaris mampu memonitor dan mengawasi manajemen dalam menyajikan laporan keuangan yang konservatif.

**Kata kunci : Konservatisme Akuntansi, Ukuran Akrual, Proporsi Komisaris Independen, Kepemilikan Manajemen, Ukuran Dewan Komisaris, Komite Audit, Kepemilikan Institusional**

## ABSTRACT

**Darwisah, 7143220008, Accounting Conservatism Level in Indonesia and Its Relationship to Characteristics of Board of Commissioners As One Of The Corporate Governance Mechanism Of Manufacturing Companies Listed In IDX Year 2014-2016. Thesis, Accounting Department, Faculty of Economics, State University of Medan, 2018.**

The problem of this research is information asymmetry between management and principal causing management to conduct opportunistic behavior, hence needed board of commissioner to align the relationship of manager and principal through application of accounting conservatism. This study aims to examine the effect of board of commissioner's characteristics on the level of accounting conservatism. Accounting conservatism is a dependent variable measured by the accrual size. Independent variables examined by the proportion of independent commissioners, management ownership, board size, audit committee and institutional ownership.

The population in this study is manufacturing companies listed on the Stock Exchange in 2014 - 2016. Of the 133 companies listed selected sample using purposive sampling method and obtained 26 companies into the sample. Hypothesis testing using multiple regression analysis model.

The results show that the proportion of independent commissioners, management ownership, and institutional ownership have no effect on conservatism. This means independent commissioners, management ownership, and institutional ownership have no role in the application of conservatism. While the size of the board of commissioners and audit committee affect the conservatism which means the existence of the size of the board of commissioners and audit committee will monitor and supervise the company's management in applying the principle of conservatism.

The conclusions of this study are the characteristics of the board of commissioners: the proportion of independent commissioners, management ownership, the size of the board of commissioners, audit committee and institutional ownership simultaneously affect the level of accounting conservatism. This means that the existence of the characteristics of the board of commissioners is able to monitor and supervise management in presenting conservative financial statements.

**Keywords : Accounting Conservatism, Accrual Size, Proportion of Independent Commissioners, Management Ownership, Board Size, Audit Committee, Institutional Ownership**