

RINGKASAN

Penelitian ini bertujuan untuk menunjukkan pengaruh tata kelola perusahaan, likuiditas dan tingkat kesulitan keuangan terhadap prinsip konservatisme dalam penyusunan laporan keuangan. Tata kelola perusahaan diproksikan dengan variabel komite audit, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan institusional. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan jenis data yang digunakan adalah data sekunder. Populasi dalam penelitian ini ialah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2012-2015. Metode pemilihan sampel *purposive sampling*. Unit analisis sampel yaitu sebanyak 46 perusahaan, dengan data *outlier* sebanyak 9 sehingga jumlah sampel menjadi 37 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah uji regresi data panel. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel komite audit, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, likuiditas dan tingkat kesulitan keuangan dapat meningkatkan prinsip konservatisme dalam penyusunan laporan keuangan perusahaan.

Kata kunci : tata kelola perusahaan, likuiditas perusahaan, tingkat kesulitan keuangan.

SUMMARY

This study aims to show the effect of the Good Corporate Governance, liquidity and financial distress on the principle of conservatism in the preparation of financial statements. Corporate governance would be estimated by using the audit committee, managerial ownership, and institutional ownership. This research is a quantitative research with the type of data used is secondary data. The population in this study is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange in 2012-2015. Sample selection method used in this research is purposive sampling. The sample analysis unit is 46 companies, with the data outlier as many as 9 so that number of the samples become 37. Panel data regression model was employed to analyze data. The results of this study indicate that audit committee, managerial ownership, institutional ownership, liquidity and financial distress can improve the principle of conservatism in the preparation of financial statements.

Keywords: Good Corporate Governance, liquidity, financial distress.