

ABSTRAK

Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No.1 2015 mendefinisikan laporan keuangan adalah penyajian terstruktur dari posisi keuangan dan kinerja keuangan suatu entitas. Terdapat beberapa prinsip-prinsip akuntansi dan salah satunya adalah prinsip konservatisme. Prinsip konservatisme (*conservatism principle*) adalah suatu prinsip pengecualian atau modifikasi dalam hal bahwa prinsip tersebut bertindak sebagai batasan terhadap penyajian data akuntansi yang relevan dan andal. Prinsip konservatisme menganggap bahwa ketika memilih antara dua atau lebih teknik akuntansi yang berlaku umum, suatu preferensi ditunjukkan untuk opsi yang memiliki dampak paling tidak menguntungkan terhadap ekuitas pemegang saham. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh secara simultan dan parsial antara *foreign ownership*, *debt covenant* dan konservatisme akuntansi.

Dalam penelitian ini variabel independen adalah *foreign ownership* dan *debt covenant*. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah konservatisme akuntansi. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh variabel *foreign ownership* dan *debt covenant* terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2013-2017. Hipotesis penelitian ini adalah terdapat pengaruh pada variabel *foreign ownership* dan *debt covenant* terhadap konservatisme akuntansi baik secara simultan maupun parsial.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan tahun 2013-2017. Teknik pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh 25 perusahaan yang disertakan dengan kurun waktu 5 tahun sehingga didapat 125 sampel yang diobservasi. Model analisis data penelitian ini adalah regresi data panel dengan menggunakan *software Eviews 9.0*.

Berdasarkan hasil penelitian, *foreign ownership* dan *debt covenant* secara simultan berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Sedangkan secara parsial, variabel *foreign ownership* tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi. Sedangkan variabel *debt covenant* berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi..

Disarankan agar penelitian ini sebagai referensi untuk penelitian selanjutnya serta bagi peneliti selanjutnya agar dapat menambah atau menggunakan sampel penelitian dengan objek perusahaan lain, tidak hanya pada sektor pertambangan. Selain itu disarankan pula bagi peneliti selanjutnya agar dapat mencari kembali faktor-faktor yang dapat menyebabkan konservatisme akuntansi.

Kata kunci: *Foreign Ownership*, *Debt Covenant*, Konservatisme Akuntansi.