

## ABSTRAK

Konservatisme akuntansi diimplementasikan dalam keadaan jika terdapat suatu peningkatan aktiva yang belum terealisasi, maka kejadian tersebut belum bisa diakui. Namun, mengakui adanya penurunan aktiva walaupun kejadian tersebut belum terealisasi. Konservatisme dikatakan lebih mengantisipasi rugi daripada laba. Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris hubungan Ukuran perusahaan, *leverage*, dan *financial distress* pada konservatisme akuntansi. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan pertambangan di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2016. Pemilihan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 13 perusahaan yang sesuai dengan kriteria. Penelitian ini menggunakan regresi linear berganda dan uji asumsi klasik untuk analisis data. Uji F dan uji t digunakan dalam menguji hipotesis penelitian. Hasil yang diperoleh bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi, sedangkan *leverage* dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

**Kata kunci:** Ukuran Perusahaan, *Leverage*, *Financial Distress*, Konservatisme Akuntansi

## **ABSTRACT**

*Accounting conservatism is implemented in a state if there is an increase in the unrealized assets, so that events can not be recognized yet. But, recognized a decrease of assets event although the event has not been realized yet. Conservatism is said to be admitted loss than profit. This research is aiming to see the correlation among firm size, leverage, and financial distress in accounting conservatism. This research as carried out at minning industries listed in Indonesia Stock Exchange in 2014–2016 period. Sample selection do by purposive sampling method and obtained 13 companies in criteria accordingly. This study used multiple linear regression and classic assumption test for data analysis. F test and t-test have been used to test the research hypothesis. The result showed that firm size has an effect on conservatism. Meanwhile, leverage and financial distress has no effect on conservatism.*

**Keywords:** *Firm Size, Leverage, Financial Distress, Accounting Conservatism*