

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil pengujian dan pembahasan yang telah dilakukan dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Kepemilikan institusional mempunyai nilai t hitung sebesar -1,140 dan nilai signifikan sebesar 0,261 ($p > 0,05$). Sehingga dapat disimpulkan bahwa hipotesis pertama ditolak. Hal ini berarti kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.
2. Kepemilikan manajerial mempunyai t hitung sebesar -0,822 dan nilai signifikan sebesar 0,461 ($p > 0,05$), sehingga dapat disimpulkan bahwa hipotesis kedua ditolak. Hal ini berarti kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.
3. Proporsi komisaris independen mempunyai t hitung sebesar 3,597 dan signifikan sebesar 0,001 ($p < 0,05$), sehingga dapat disimpulkan bahwa hipotesis ketiga diterima. Hal ini berarti proporsi komisaris independen berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi.
4. *Leverage* mempunyai t hitung sebesar 5,590 dan signifikan sebesar 0,000 ($p < 0,05$), sehingga dapat disimpulkan bahwa hipotesis keempat diterima. Hal ini berarti *leverage* berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi.

5. Pertumbuhan perusahaan mempunyai t hitung sebesar -2,218 dan signifikan sebesar 0,032 ($p < 0,05$), sehingga dapat disimpulkan bahwa hipotesis kelima karena berbeda arah sehingga hipotesis ditolak.
6. *Financial distress* mempunyai t hitung sebesar 6,034 dan signifikan sebesar 0,000 ($p < 0,05$), sehingga dapat disimpulkan bahwa hipotesis keenam diterima. Hal ini berarti *financial distress* berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi.
7. Komite audit mempunyai t hitung sebesar 2,080 dan signifikan sebesar 0,044 ($p < 0,05$), sehingga dapat disimpulkan bahwa hipotesis ketujuh diterima. Hal ini berarti komite audit berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi.

B. Keterbatasan Penelitian

Peneliti menyadari bahwa ada keterbatasan yang mungkin mempengaruhi hasil penelitian ini yaitu:

1. Variabel independen dalam penelitian ini (kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, proporsi komisaris independen, *leverage*, pertumbuhan perusahaan, *financial distress* dan komite audit) hanya mampu menjelaskan 87,9% konservatisme akuntansi.
2. Perusahaan manufaktur yang terdaftar pada BEI tidak dapat semuanya dijadikan sampel penelitian tetapi hanya 12 perusahaan yang datanya dapat diolah dalam penelitian.

C. Saran

Beberapa saran yang dapat diberikan untuk penelitian selanjutnya sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel lain yang dapat mempengaruhi konservatisme akuntansi seperti pajak.
2. Penelitian selanjutnya sebaiknya mengganti sektor perusahaan yang diteliti seperti pertambangan atau jasa sebagai sampel penelitian.

Daftar Pustaka

- Andreas, Hans Hananto., Ardeni, Albert., dan Nugroho, Paskah Ika. 2017. Konservatisme Akuntansi di Indonesia. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*. Volume 20 No. 1, hal: 1-22.
- Arifin, Johan. 2007. *Cara Cerdas Menilai Kinerja Perusahaan (Aspek Finansial dan Non Finansial) Berbasis Komputer*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.
- Asnawi, Said Kelana dan Wijaya, Candra. 2005. *Riset Keuangan: Pengujian-Pengujian Empiris*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Belkaoui, Ahmed Riahi. 2000. Terjemahan Marwata, Widiastuti, Harjanti., Kurniawan, Ch. Heni., dan Ariesanti, Alia. *Teori Akuntansi Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- _____. 2001. Terjemahan Marwata, Widiastuti, Harjanti., Kurniawan, Ch. Heni., dan Ariesanti, Alia. *Teori Akuntansi Buku 2*. Jakarta: Salemba Empat.
- Brilianti, Dinny Prastiwi. 2013. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi Perusahaan. *Accounting Analysis Journal*. Volume 3, No. 3, hal: 268-275.
- Dewi, Ni Kd Sri Lestari dan Suryanawa, I Ketut. 2014. Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, *Leverage* dan *Financial Distress* Terhadap Konservatisme Akuntansi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol 7 No 1, hal: 223-234.
- Ghozali, Imam. 2005. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Hanafi, Mamduh M dan Halim, Abdul. 2014. *Analisis Laporan Keuangan Edisi Keempat*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Hani, Syafrida. 2012. Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan *Corporate Governance* Terhadap Pemilihan Akuntansi Konservatif. *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis*. Vol 12 No 1, hal: 1-16.
- Hartono, Jogyanto. 2016. *Metode Penelitian Bisnis Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman Edisi 6*. Yogyakarta: BPFE.
- Hendriksen, Eldon S dan Van Breda, Michael F. 2000. Terjemahan Wibisono, Herman. *Teori Akunting Edisi Kelima, Buku Satu*. Batam: Interaksara.

- Mamesah, Melisa., Saerang, David Paul., Lambey, Linda. 2016. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia, Bursa Malaysia dan Singapore Stock Exchange Tahun 2010-2014. *Jurnal Accountability*. Volume 5, No. 2, hal: 237-248.
- Nathania, Pramudita. 2012. Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan dan Tingkat Hutang Terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*. Vol 1 No. 2, hal: 1-6.
- Noviantari, Ni Wayan dan Ratnadi, Ni Made Dwi. 2015. Pengaruh *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan dan *Leverage* pada Konservatisme Akuntansi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol 11 No 3, hal: 646-660.
- Otoritas Jasa Keuangan. 2014. Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 33/POJK.04/2014 tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik, <https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Pages/POJK-tentang-Direksi-dan-Dewan--Komisaris-Emiten-atau-Perusahaan-Publik.aspx>, diakses tanggal 15 Juli 2018.
- Otoritas Jasa Keuangan. 2015. Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/POJK.04/2015 tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit, https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan_ojk/Pages/POJK-Nomor-55.POJK.04.2015.aspx, diakses tanggal 15 Juli 2018.
- Pambudi, Januar Eky. 2017. Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan *Debt Covenant* Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Competitive*. Vol. 1 No. 1, hal: 87-110.
- Pearce II, John A dan Robinson, Richard B. 2008. Terjemahan Bachtiar, Yanivi dan Christine. *Manajemen Strategis-Implementasi, dan Pengendalian Edisi Sepuluh*. Jakarta: Salemba Empat.
- Prahasita, Hellen Sanidhya. 2016. Struktur Kepemilikan, Tatakelola Perusahaan dan Konservatisme. *Jurnal Akuntansi Bisnis*. Vol. XV No. 29, hal: 62-76.
- Pratama, Agi., Norita dan Nurbaiti, Annisa. 2016. Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan, Risiko Ligitasi, dan *Growth Opportunities* Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Kasus Pada Perusahaan Sub Sektor Telekomunikasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011 - 2015). *E-Proceeding of Management*. Vol. 3, No. 3, hal: 3315-3323.

- Risdiyani, Fani dan Kusmuriyanto. 2015. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi. *Accounting Analysis Journal*. Volume 3, No. 4, hal: 1-10.
- Rohmiatin. 2016. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI). *Jurnal Ilmiah INFOTEK*. Vol 1, No 1, hal: 65-74.
- Saputri, Yuliani Diah. 2013. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pilihan Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Accounting Analysis Journal*. Vol. 2. No. 2, hal: 191-198.
- Sawir, Agnes. 2004. *Kebijakan Pendanaan dan Restrukturisasi Perusahaan*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Septian, Ardo dan Anna, Yane Devi. 2014. Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, *Debt Covenant* dan *Growth Opportunities* Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi pada sektor Industri Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2012) . *E-Proceeding of Management*. Vol. 1, No. 3, hal: 452-469.
- Simamora, Henry. 2000. *Akuntansi Basis Pengambilan Keputusan Bisnis Jilid II*. Jakarta: Salemba Empat.
- Subramanyam, K.R. dan Wild, John J. 2010. Terjemahan Yanti, Dewi. *Analisis Laporan Keuangan Edisi 10*. Bagian I. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiarto, Dergibson Siagian. 2006. *Metode Statistika Untuk Bisnis dan Ekonomi*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Sukriya, Dewi. 2011. Analisis Pilihan Perusahaan Terhadap Akuntansi Konservatif. *Skripsi*. Jember: Universitas Jember. (Tidak dipublikasikan).
- Suryandari, Erni dan Priyanto, Rangga Eka. 2012. Pengaruh Risiko Litigasi dan Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan Terhadap Hubungan Antara Konflik Kepentingan dan Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Akuntansi dan Investasi*. Vol. 12 No. 2, hal: 161-174.
- Susanto, Barkah dan Ramadhani, Tiara. 2016. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2010-2014). *Jurnal Bisnis dan Ekonomi (JBE)*. Vol. 23 No.2, hal: 142-151.

- Veres, Mariska., Darmadji, Stevanus Hadi, Sutanto., Carina, Aurelia. 2013. Hubungan Mekanisme *Good Corporate Governance* dan Kualitas Kantor Akuntan Publik Terhadap Konservatisme Akuntansi di Industri Perbankan Indonesia Periode 2009-2011. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya*. Vol. 2, No. 1, hal: 1-17.
- Waluyo. 2008. *Akuntansi Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.
- Wardhani, Ratna. 2008. Tingkat Konservatisme Akuntansi Di Indonesia dan Hubungannya dengan Karakteristik Dewan Sebagai Salah Satu Mekanisme *Good Corporate Governance*. *SNA 11. Ikatan Akuntan Indonesia*. Hal: 1-26.
- Wijaya, Anggita Langgeng. 2012. Pengukuran Konservatisme Akuntansi: Sebuah Literatur Review. *Jurnal Akuntansi dan Pendidikan*. Vol 1, No. 2, hal: 100-105.