

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1. Kesimpulan**

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan bab sebelumnya, maka dapat ditarik kesimpulan dari penelitian ini:

1. Berdasarkan hasil uji simultan kepemilikan institusional, komisaris independen, kepemilikan manajerial, dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap akuntansi konservatisme.
2. Berdasarkan uji parsial (Uji t), kepemilikan institusional berpengaruh negatif signifikan terhadap akuntansi konservatisme dan makin besar pengaruhnya pada perusahaan berukuran besar.
3. Variabel komisaris independen, kepemilikan manajerial secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap akuntansi konservatisme.

#### **5.2. Keterbatasan Penelitian**

Keterbatasan penelitian ini yaitu:

1. Penelitian ini hanya meneliti variabel X kepemilikan institusional, komisaris independen, dan kepemilikan manajerial
2. Sampel yang digunakan hanya 14 perusahaan dari 70 populasi karena banyak perusahaan yang tidak memenuhi kriteria yang ditetapkan.
3. Terdapat data yang terlalu ekstrim dikarenakan kepemilikan manajerial dan kepemilikan institusional yang sangat kecil pada beberapa perusahaan,

sehingga dilakukan penghapusan data dengan metode outlier dari semula tujuh puluh menjadi enam puluh

4. Nilai koefisien determinasi pada model ini terlalu kecil sehingga kemampuan model dalam menjelaskan dependen variabel juga kecil.

### 5.3. Saran

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi kepada beberapa pihak sebagai berikut:

1. Bagi investor

Sebaiknya investor memperhatikan bagaimana kepemilikan manajerial dan ukuran perusahaan perusahaan karena terbukti berpengaruh signifikan terhadap akuntansi konservatisme. Namun kepemilikan institusional yang membuktikan bahwa investasi dari pihak institusi yang diberikan kepada perusahaan terutama yang dilakukan perusahaan berukuran berukuran besar harus lebih diperhatikan karena secara parsial signifikan mempengaruhi akuntansi konservatisme perusahaan.

2. Bagi perusahaan

Perusahaan, khususnya yang berukuran besar sebaiknya memperhatikan kepemilikan manajerial karena hasil pengujian secara parsial menunjukkan pengaruh yang signifikan terhadap akuntansi konservatisme, meskipun tetap harus memperhatikan faktor lain karena secara simultan pengaruhnya signifikan.

3. Bagi peneliti selanjutnya

Peneliti selanjutnya sebaiknya menambah data atau pengamatan dengan menambah sampel dan memperpanjang periode pengamatan untuk menguji konsistensi hasil penelitian yang sudah dilakukan.

Penelitian selanjutnya dapat menggunakan variabel bebas yang belum dimasukkan pada model penelitian ini, misalnya : likuiditas, leverage, komite audit terhadap akuntansi konservatisme

## DAFTAR PUSTAKA

- Alvino, Kazbarani, and Nurzi Sebrina. 2020. "Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Terhadap Konservatisme Akuntansi Dengan Intensitas Fair Value Sebagai Pemoderasi." *Wahana Riset Akuntansi* 8 (1): 65–81.
- Connelly, Brian L., S. Trevis Certo, R. Duane Ireland, and Christopher R. Reutzel. 2011. "Signaling Theory: A Review and Assessment." *Journal of Management*. <https://doi.org/10.1177/0149206310388419>.
- Febrianto, Albiansa, and Nurasik Nurasik. 2018. "Effect of Managerial Ownership Structure, Leverage, and Firm Size on Accounting Conservatism." *Indonesian Journal of Law and Economics Review* 1 (3): 10–21070.
- Ghozali, Imam. 2016. "Multivariate Analysis Application with IBM SPSS 23 Program." *Semarang: Diponegoro University Publishing Agency*.
- Habiba, Habiba. 2017. "The Effect of Good Corporate Governance Mechanism and Leverage on the Level of Accounting Conservatism." *The Indonesian Accounting Review* 6 (1): 67–80.
- Hajawiyah, Ain, Agus Wahyudin, Kiswanto, Sakinah, and Indra Pahala. 2020. "The Effect of Good Corporate Governance Mechanisms on Accounting Conservatism with Leverage as a Moderating Variable." *Cogent Business & Management* 7 (1): 1779479.
- Jensen, Michael C., and William H. Meckling. 2019. "Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure." In *Corporate Governance: Values, Ethics and Leadership*. <https://doi.org/10.4159/9780674274051-006>.
- Kemenperin. 2022. "Industri Manufaktur Indonesia Semakin Ekspansif." *Kemenperin*, 2022. <https://kemenperin.go.id/artikel/23125/Industri-Manufaktur-Indonesia-Semakin-Ekspansif>.
- Napitupulu, Ilham Hidayah, Anggiat Situngkir, Ferry Hendro Basuki, and Widyo Nugroho. 2020. "Optimizing Good Corporate Governance Mechanism to Improve Performance: Case in Indonesia's Manufacturing Companies." *Global Business Review*. <https://doi.org/10.1177/0972150920919875>.
- Noviyanti, Anita, and Linda Agustina. 2021. "Factors Affecting Accounting Conservatism in Indonesia." *Accounting Analysis Journal* 10 (2): 116–23.
- Sambas Putra, Ivan Gumilar, and Neneng Susanti. 2019. "Perbandingan 3 Faktor Dan 5 Faktor Asset Pricing Model." *JURNAL PENDIDIKAN AKUNTANSI &*

*KEUANGAN* 7 (1). <https://doi.org/10.17509/jpak.v7i1.15799>.

- Sinambela, Maria Oktavia Elizabeth, and Luciana Spica Almilia. 2018. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi." *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis* 21 (2): 289–312.
- Sugiono, Sugiono. 2016. "Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan r & D." *Bandung: Alfabeta*.
- Sugiyono, D. 2018. "Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R & D/Sugiyono." *Bandung: Alfabeta* 15 (2010).
- Sugiyono, Dr. 2013. "Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D."
- Sugiyono, P. D. 2017. "Metode Penelitian Bisnis: Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, Kombinasi, Dan R&D." *Penerbit CV. Alfabeta: Bandung*.
- Tiono, Inka, and Syahril Djaddang. 2021. "Analisis Komparasi Kinerja Keuangan Pada Perbankan Konvensional Buku Iv Di Indonesia Sebelum Dan Sesudah Pandemi Covid-19." *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan* 18 (1): 72–90.
- Veres, Mariska, Stevanus Hadi Darmadji, and Aurelia Carina Sutanto. 2013. "Hubungan Mekanisme Good Corporate Governance Dan Kualitas Kantor Akuntan Publik Terhadap Konservatisme Akuntansi Di Industri Perbankan Indonesia Periode 2009-2011." *Calyptra* 2 (1): 1–17.
- Alvino, Kazbarani, and Nurzi Sebrina. 2020. "Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Terhadap Konservatisme Akuntansi Dengan Intensitas Fair Value Sebagai Pemoderasi." *Wahana Riset Akuntansi* 8 (1): 65–81.
- Connelly, Brian L., S. Trevis Certo, R. Duane Ireland, and Christopher R. Reutzel. 2011. "Signaling Theory: A Review and Assessment." *Journal of Management*. <https://doi.org/10.1177/0149206310388419>.
- Febrianto, Albiansa, and Nurasik Nurasik. 2018. "Effect of Managerial Ownership Structure, Leverage, and Firm Size on Accounting Conservatism." *Indonesian Journal of Law and Economics Review* 1 (3): 10–21070.
- Ghozali, Imam. 2016. "Multivariate Analysis Application with IBM SPSS 23 Program." *Semarang: Diponegoro University Publishing Agency*.
- Habiba, Habiba. 2017. "The Effect of Good Corporate Governance Mechanism and Leverage on the Level of Accounting Conservatism." *The Indonesian Accounting Review* 6 (1): 67–80.

- Hajawiyah, Ain, Agus Wahyudin, Kiswanto, Sakinah, and Indra Pahala. 2020. "The Effect of Good Corporate Governance Mechanisms on Accounting Conservatism with Leverage as a Moderating Variable." *Cogent Business & Management* 7 (1): 1779479.
- Jensen, Michael C., and William H. Meckling. 2019. "Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure." In *Corporate Governance: Values, Ethics and Leadership*. <https://doi.org/10.4159/9780674274051-006>.
- Kemenperin. 2022. "Industri Manufaktur Indonesia Semakin Ekspansif." *Kemenperin*, 2022. <https://kemenperin.go.id/artikel/23125/Industri-Manufaktur-Indonesia-Semakin-Ekspansif>.
- Napitupulu, Ilham Hidayah, Anggiat Situngkir, Ferry Hendro Basuki, and Widyo Nugroho. 2020. "Optimizing Good Corporate Governance Mechanism to Improve Performance: Case in Indonesia's Manufacturing Companies." *Global Business Review*. <https://doi.org/10.1177/0972150920919875>.
- Noviyanti, Anita, and Linda Agustina. 2021. "Factors Affecting Accounting Conservatism in Indonesia." *Accounting Analysis Journal* 10 (2): 116–23.
- Sambas Putra, Ivan Gumilar, and Neneng Susanti. 2019. "Perbandingan 3 Faktor Dan 5 Faktor Asset Pricing Model." *JURNAL PENDIDIKAN AKUNTANSI & KEUANGAN* 7 (1). <https://doi.org/10.17509/jpak.v7i1.15799>.
- Sinambela, Maria Oktavia Elizabeth, and Luciana Spica Almilia. 2018. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi." *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis* 21 (2): 289–312.
- Sugiono, Sugiono. 2016. "Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan r & D." *Bandung: Alfabeta*.
- Sugiyono, D. 2018. "Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R & D/Sugiyono." *Bandung: Alfabeta* 15 (2010).
- Sugiyono, Dr. 2013. "Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D."
- Sugiyono, P. D. 2017. "Metode Penelitian Bisnis: Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, Kombinasi, Dan R&D." *Penerbit CV. Alfabeta: Bandung*.
- Tiono, Inka, and Syahril Djaddang. 2021. "Analisis Komparasi Kinerja Keuangan Pada Perbankan Konvensional Buku Iv Di Indonesia Sebelum Dan Sesudah Pandemi Covid-19." *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan* 18 (1): 72–90.

Veres, Mariska, Stevanus Hadi Darmadji, and Aurelia Carina Sutanto. 2013. "Hubungan Mekanisme Good Corporate Governance Dan Kualitas Kantor Akuntan Publik Terhadap Konservatisme Akuntansi Di Industri Perbankan Indonesia Periode 2009-2011." *Calyptra* 2 (1): 1-17.

