

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan mengetahui pengaruh profitabilitas, kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan, dan peluang pertumbuhan terhadap konservatisme akuntansi perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi di Indonesia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama lima tahun yaitu 2017 hingga 2021. Penelitian ini menggunakan data kuantitatif serta data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan dan tahunan di Indonesian Stock Exchange (IDX) yang dapat di akses melalui website resmi www.idx.co.id. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan teknik purposive sampling yaitu 51 perusahaan dengan sebanyak 255 annual report perusahaan manufaktur selama periode 2017-2021 di Bursa Efek Indonesia namun karena menggunakan purposive sampling maka menjadi 231. Pengujian data dilakukan menggunakan alat uji SPSS versi 26 dengan menggunakan uji analisis deskriptif, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis.

Hasil analisis data penelitian ini dapat disimpulkan sebagai berikut:

- a. Variabel profitabilitas berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi di Indonesia yang terdaftar di BEI 2017-2021. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi tingkat profitabilitas suatu perusahaan, maka akan cenderung memilih akuntansi yang konservatif. Hal tersebut digunakan oleh manajer untuk mengatur laba agar terlihat rata dan tidak terlalu memiliki fluktuasi.

- b. Variabel kepemilikan manajerial memiliki pengaruh terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi di Indonesia yang terdaftar di BEI periode 2017-2021.
- c. Variabel ukuran perusahaan berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi di Indonesia yang terdaftar di BEI periode 2017-2021. Hasil penelitian ini menunjukkan semakin besar ukuran perusahaan, maka semakin konservatif, sehingga hipotesis ketiga diterima. Hal ini menunjukkan besarnya ukuran perusahaan yang dihitung berdasarkan total aset memiliki nilai relatif besar, sehingga dalam mengelola aset biasanya pengawasannya lebih efektif dan besar kemungkinan terjadinya praktik akuntansi yang konservatif.
- d. Variabel peluang pertumbuhan tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi di Indonesia yang terdaftar di BEI periode 2017-2021 ditolak. Hal ini menunjukkan bahwa peluang pertumbuhan bukan merupakan prediktor yang dapat memengaruhi konservatisme akuntansi. Peluang pertumbuhan cenderung memerlukan dana yang sebagian besar dari pihak eksternal (Putri et al., 2021). Oleh karena itu, perusahaan tidak akan melakukan penerapan konservatisme akuntansi. Teori agensi dalam penelitian ini tidak dapat didukung karena karena perusahaan akan menggunakan metode akuntansi yang optimis yang memiliki perhitungan laba dengan tinggi guna menarik perhatian pihak eksternal dalam mendapatkan dana yang dibutuhkan oleh perusahaan untuk kegiatan investasi

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian yang dilakukan ini tentu saja memiliki keterbatasan yang mempengaruhi hasil penelitian. Adapun keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Penelitian ini hanya menggunakan empat dari faktor-faktor yang mempengaruhi konservatisme akuntansi, yaitu profitabilitas, kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan, dan peluang pertumbuhan.
2. Penelitian ini hanya menggunakan 51 perusahaan di sektor industri barang konsumsi.
3. Dalam pengumpulan data dan informasi yang dibutuhkan Peneliti terdapat beberapa perusahaan yang tidak lengkap dalam menyajikan laporan tahunan maupun keuangan periode 2017-2021 yang dibutuhkan dalam penelitian.

Keterbatasan yang dialami dalam penelitian adalah hasil dari pengujian koefisien determinasi terbilang masih rendah, hal ini terlihat dari nilai adjusted R square sebesar 0,007 atau 7%. Maka dapat disimpulkan bahwasanya kemampuan dari model regresi yang digunakan dalam mendeskripsikan variabel dependen masih terbilang rendah. Sehingga terdapat faktor lain diluar variabel penelitian sebesar 93%. Selain itu, penelitian ini hanya menggunakan ROE dalam mengukur profitabilitas.

5.3 Saran

Berdasarkan ringkasan hasil penelitian dan kesimpulan yang telah dipaparkan, maka saran yang dapat diberikan oleh peneliti adalah:

1. Penelitian selanjutnya, diharapkan menambah jumlah sampel dari rentang tahun pengambilan sampel maupun cakupan wilayah dari sampel agar hasil penelitian lebih akurat dan relevan.
2. Penelitian selanjutnya, diharapkan menambah variabel independen di luar model penelitian ini agar dapat mengetahui faktor-faktor yang dapat mempengaruhi konservatisme akuntansi seperti, *leverage* dan *financial distress*.
3. Penelitian selanjutnya, diharapkan dapat menggunakan beberapa cara pengukuran lain selain ROE untuk mengukur profitabilitas agar memperoleh hasil yang lebih akurat dan komprehensif.
4. Penelitian selanjutnya, diharapkan dapat memperluas lingkup penelitian tidak hanya menggunakan sampel perusahaan di sektor industri barang konsumsi namun dapat menggunakan sampel jenis perusahaan lain agar dapat menggeneralisasi hasil penelitian

DAFTAR RUJUKAN

- Achyani, F., Lovita, & Putri, E. (2021). The effect of good corporate governance, sales growth, and capital intensity on accounting conservatism (empirical study on manufacturing companies listed on the Indonesia stock exchange 2017-2019). *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 6(3), 255–267.
- Al-Abedi Khadim, T., Hasen Mahmood, A., Mohaisen Ali, H., & Flayyih Hammood, H. (2022). The impact of corporate governance on accounting Conservatism in the financial statements of justice shareholders. *The Arabian Journal of Accounting*, 23(1), 272–281.
- Al-Hroot, Y. A., AL-Qudah, L. A. M., & Alkharabsha, F. I. A. (2017). The effect of the global financial crisis on the level of accounting conservatism in commercial banks: evidence from jordan. *International Journal of Business and Management*, 12(2), 151.
- Al-Saidi, M. (2020). Investigating the impact of board of directors on accounting conservatism in kuwait. *International Business Research*, 13(9), 46.
- Alfian, A., & Sabeni, A. (2013). Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 2, 1–10. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/3386>
- Andreas, H. H., Ardeni, A., & Nugroho, P. I. (2017). Konservatisme akuntansi di indonesia. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 20(1), 1.
- Arsita, M. A., & Kristanti, F. T. (2019). Pengaruh leverage, profitabilitas, kepemilikan manajerial, intensitas modal, dan ukuran perusahaan terhadap konservatisme akuntansi. *E-Proceeding of Management*, 6(2), 3399–3410.
- Atika, E., M, A., & Bustari, A. (2021). Pengaruh insentif pajak, leverage, ukuran perusahaan, dan profitabilitas terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar di bursa efek indonesia periode tahun 2014-2018. *Pareso Jurnal*, 3(1), 23–26.
- Azharuddin, A. (2019). Pengaruh ukuran perusahaan, leverage, dan kepemilikan manajerial terhadap tingkat konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bei tahun 2015-2017. *Artikel Ilmiah*, 1–16.
- Darmanto, & Hogiana, K. (2020). *Linkages financial distress, growth opportunities, litigation risk, political cost and accounting conservatism*.
- Dewi, M. W., & Heliawan, Y. A. (2021). Pengaruh kepemilikan manajerial, kepemilikan publik, leverage, firm size, dan operating cash flow terhadap konservatisme akuntansi. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 1–7.
- El-Haq, Z. N. S., Zulpahmi, & Sumardi. (2019). Pengaruh kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, growth opportunities, dan profitabilitas terhadap konservatisme akuntansi. *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 11(2), 315–328.
- Hardiyanti, F., Azmi, Z., & Ahyaruddin, M. (2022). The effect of debt covenant,

leverage, growth opportunities, and financial distress on on accounting conservatism (study on transportation sub-sector companies listed on the indonesia stock exchange idx period 2017- 2019). *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 6(1).

Haryadi, E., Sumiati, T., & Umdiana, N. (2020). Financial distress, leverage, persistensi laba, dan ukuran perusahaan terhadap konservatisme akuntansi. *COMPETITIVE Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 66.

Hendrianto. (2012). Tingkat kesulitan keuangan perusahaan dan konservatisme akuntansi di indonesia. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 1, 60–66.

Kalbuana, N., & Yuningsih, S. (2020). Pengaruh leverage, profitabilitas, dan konservatisme akuntansi pada perusahaan pertambangan di indonesia. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil : JWEM*, 10(2), 57–68.

Maryani, R. (2019). *Pengaruh insentif pajak dan faktor non pajak terhadap konservatisme akuntansi*.

Mulianti, F. M. (2010). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi kebijakan hutang dan pengaruhnya terhadap nilai perusahaan. *Jurnal Fokus Manajemen Bisnis*.

Oktomegah, C. (2012). Faktor-faktor yang mempengaruhi penerapan konservatisme pada perusahaan manufaktur di bei. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 1(1), 36–42.

Pambudi, J. E. (2017). Pengaruh kepemilikan manajerial dan debt covenant terhadap konservatisme akuntansi. *COMPETITIVE Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 87.

Purwasih, D. (2020). Pengaruh mekanisme corporate governance, ukuran perusahaan, dan debt to equity ratio terhadap konservatisme akuntansi. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 3(1), 309–326. <https://pdfs.semanticscholar.org/965a/81cd9581b36afd242674d1bc8ad4a5891d9f.pdf>

Putri, N., & Mulyani, E. (2019). Pengaruh rasio hutang, profit margin, dan ukuran perusahaan terhadap financial distress. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(4), 1968–1983.

Rhemananda, H., Widaryanti, & Mohklas. (2022). Pengaruh profitabilitas, kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan terhadap konservatisme akuntansi, bisnis dan aksi. *Jurnal Ilmiah Fokus Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 01(01), 27–31.

Rina, M. (2021). *Pengaruh kepemilikan institusional, intensitas modal, dan peluang pertumbuhan terhadap konservatisme akuntansi dengan koneksi politik sebagai variabel moderasi*.

Rohadi, D. (2018). Pengaruh mekanisme good corporate governance, profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance. *Fakultas Ekonomi*

- Dan Bisnis Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta*, 1–135.
- Rohmansyah, B., Soenaryo, D., & Siregar, I. G. (2019). *Pengaruh return on equity, kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan terhadap prudent akuntansi. 1*.
- Sabatini, E., & Lasdi, L. (2022). The effect of debt maturity structure, information asymmetry and good corporate governance mechanism on accounting conservatism. *Educational Research (IJM CER)*, 4(1), 67–70.
- Saputra, R. E. (2016). Pengaruh struktur kepemilikan manajerial, kontrak utang, tingkat kesulitan keuangan, perusahaan, peluang pertumbuhan, risiko litigasi dan leverage terhadap konservatisme akuntansi (Survey pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI). *JOM Fekon*, 3(1), 2207–2221.
- Sari, K. A. P. (2021). Pengaruh struktur kepemilikan manajerial, intensitas modal, ukuran perusahaan, dan growth opportunities terhadap konservatisme akuntansi (studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2017-2019). *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 2(4), 165–182.
- Sari Purnama, W. (2020). The effect of financial distress and growth opportunities on accounting conservatism with litigation risk as moderated variables in manufacturing companies listed on bei. *Budapest International Research and Critics Institute (BIRCI-Journal) : Humanities and Social Sciences*, 3(1), 588–597.
- Sari, S. N., & Agustina, L. (2021). Leverage as a moderator of the effect of company size, managerial ownership, and conflict of interest on accounting conservatism. *Accounting Analysis Journal*, 10(1), 47–54.
- Septian, A., & Anna, Y. D. (2014). Pengaruh kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan, debt covenant, dan growth opportunities terhadap konservatisme akuntansi. *E-Proceeding of Management*, 1(3), 452–469.
- Sinambela, M. O. E., & Almilia, L. S. (2018). Faktor-faktor yang mempengaruhi konservatisme akuntansi. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 21(2), 289–312.
- Sudane, G. A., Endiana, I. D. M., & Pramesti, I. G. A. A. (2020). Konservatisme akuntansi ditinjau dari agency conflict antara pemegang saham, kreditor, dan manajemen. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing "Goodwill,"* 11(2), 141–151.
- Sugiarto, N., & Nurhayati, I. (2017). Faktor-faktor yang mempengaruhi konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2014-2016. *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 6(2), 102–116.
- Sulastrri, A., Mulyati, S., & Ichi, I. (2018). Analisis pengaruh asean corporate governance scorecard, leverage, size, growth opportunities, dan earnings pressure terhadap konservatisme akuntansi. *Accruals (Accounting Research Journal of Sutaatmadja)*, 1(1), 41–67.
- Sulastrri, S., & Anna, Y. D. (2018). Pengaruh financial distress dan leverage

- terhadap konservatisme akuntansi. *Jurnal Akuntansi*, 14(1), 56–68.
- Sumiari, K. N., & Wirama, D. G. (2016). Pengaruh ukuran perusahaan terhadap konservatisme akuntansi dengan leverage sebagai variabel pemoderasi. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 5(4), 749–774.
- Sunarto, Budi & Prasetyo, A. (2009). Effect of leverage, size, and company growth on profitability. *Management Review*, 6, 86–103.
- Susanto, B., & Ramadhani, T. (2016). Faktor-faktor yang memengaruhi konservatisme. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi (JBE)*, 23(2), 142–151.
- Ursula, E. A., & Adhivinna, V. V. (2018). Pengaruh kepemilikan manajerial ukuran perusahaan, leverage, dan growth opportunities terhadap konservatisme akuntansi. *Jurnal Akuntansi*, 6(2), 194–206.
- Utama, E. P. dan, & Titik, F. (2018). Pengaruh leverage, ukuran perusahaan, kepemilikan manajerial dan profitabilitas terhadap konservatisme akuntansi. *E-Proceeding of Management* :, 5(1), 720–728.
- Vidiana, E., Astuti, D. D., & Ningsih, W. F. (2021). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi pilihan perusahaan terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bei. *Jakuma : Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Keuangan*, 1(2), 46–79.
- Wardoyo, D. U., Dea Khusnul Khotimah, & Lutfiany, K. I. (2022). Pengaruh konflik kepentingan, kualitas audit, leverage, dan profitabilitas terhadap konservatisme akuntansi. *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 09–17.
- Widyati, E. (2011). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi pilihan perusahaan terhadap konservatisme akuntansi. *July*, 37.