

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *good corporate governance* dan *leverage* terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan periode 2011-2015. Variabel dependen yaitu konservatisme akuntansi, sedangkan variabel independen pertama yaitu *good corporate governance* yang diukur dengan lima indikator kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, komite audit, ukuran dewan komisaris, proporsi komisaris independen. variabel independen yang kedua adalah *leverage*.

Populasi dan sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan adalah perusahaan *Food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan periode 2011-2015 sebanyak 10 perusahaan *Food and Beverage* setelah dilakukan *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif dan analisis statistik menggunakan metode *Partial Least Square* (PLS). kesimpulan dari penelitian ini berasal dari hasil analisis yang menunjukkan bahwa:

1. Hasil pengujian H1 diterima, sehingga variabel laten *good corporate governance* berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi.
2. Hasil pengujian H2 ditolak, sehingga variabel laten *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi.

## 5.2 Keterbatasan

Penelitian ini berusaha untuk mengembangkan penelitian yang sudah ada namun di dalam penelitian ini masih beberapa keterbatasan. Keterbatasan tersebut meliputi:

1. Kesulitan untuk mencari data perusahaan yang dibutuhkan dalam penelitian mengenai indikator kepemilikan manajerial dan kepemilikan institusional.
2. Kurangnya sumber atau contoh yang praktis dalam penerapan prinsip konservatisme akuntansi.
3. Sedikitnya fenomena sebagai bukti empiris dalam penerapan konservatisme akuntansi di Indonesia.
4. Sampel perusahaan yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan yang melaporkan laporan keuangan (diaudit) dan laporan tahunannya saja.

## 5.3 Saran

Berdasarkan hasil dan keterbatasan penelitian, maka penelitian untuk kedepannya diharapkan :

1. Menambahkan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan rentang periode 2011-2015 agar penelitian lebih maksimal dalam menjelaskan variabel dependen konservatisme akuntansi.

2. Penelitian di masa mendatang disarankan menggunakan variabel-variabel lain yang masih jarang digunakan dalam topik penelitian konservatisme akuntansi, misalnya intensitas modal, dan *debt covenant*.



## DAFTAR PUSTAKA

- Beaver, W. H., & Ryan, S. G. (2000). "Biases and lags in book value and their effects on the ability of the book-to-market ratio to predict book return on equity". *Journal of accounting research*, 38(1), 127-148.
- Brilianti, D. P. (2013). "Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi Perusahaan". *Accounting Analysis Journal*, 2(3).
- Fatmariansi, F. (2013). "Pengaruh Struktur Kepemilikan, *Debt Covenant* Dan *Growth Opportunities* Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia". *Jurnal Akuntansi*, 1(1).
- Febiani, S. (2012). "Konservatisme akuntansi, corporate governance, dan kualitas laba (studi empiris pada perusahaan manufaktur di BEI)". *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 1(2), 85-91.
- Fiasari, N. (2014). "Pengaruh *Corporate Governance* pada Konservatisme Akuntansi Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 8(3), 509-523.
- Haruman, T. (2008). "Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Keputusan Keuangan dan Nilai perusahaan Survey Pada Perusahaan Manufaktur di PT. Bursa Efek Indonesia".
- KNKG. (2006). "Pedoman umum *Good Corporate Governance* Indonesia. Komite Nasional Kebijakan *Governance*". Jakarta.
- Lestari Dewi, N. K. S., & Suryanawa, I. K. (2014). "Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, *Leverage*, Dan *Financial Distress* Terhadap Konservatisme Akuntansi". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 7(1), 223-234.
- Limantauw, S. (2012). "Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris Sebagai Mekanisme *Good Corporate Governance* terhadap Tingkat Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI". *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 1(1), 48-52.
- Mayangsari, S., & Wilopo, W. (2002). "Konservatisme Akuntansi, *Value Relevance* dan *Discretionary Accruals*: Implikasi Empiris Model Feltham-Ohlson (1996)". *The Indonesian Journal of Accounting Research*, 5(3).
- Manik, T. (2011). Analisis pengaruh kepemilikan manajemen, komisaris independen, komite audit, umur perusahaan terhadap kinerja keuangan.

- Padmawati, I. R., & Fachrurrozie, F. (2015). "Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance* Dan Kualitas Audit Terhadap Tingkat Konservatisme Akuntansi". *Accounting Analysis Journal*, 4(1).
- Prena, G. D. (2012). Pengaruh Keberadaan Komisaris Independen Sebagai Bagian Penerapan Board of Directors (Implementasi *Good Corporate Governance*) Terhadap Konservatisme Pelaporan Keuangan. *JINAH (Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika)*, 1(2).
- Wiyarsi, R. B. (2012). *Pengaruh Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei) Tahun 2008-2010* (Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Surakarta).
- Siregar, S. V. N., & Utama, S. (2006). "Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, dan Praktik *Corporate Governance* Terhadap Pengelolaan Laba (*Earnings Management*)". *The Indonesian Journal of Accounting Research*, 9(3).
- Wardhani, R. (2008). "Tingkat Konservatisme Akuntansi Di Indonesia Dan Hubungannya Dengan Karakteristik Dewan Sebagai Salah Satu Mekanisme *Corporate Governance*". *Symposium Nasional Akuntansi XI*, 1-26.
- Watts, R. L. (2003). "*Conservatism in accounting part I: Explanations and implications*". *Accounting horizons*, 17(3), 207-221.
- Yustina, R. (2013). "Pengaruh Konvergensi IFRS dan Mekanisme *Good Corporate Governance* terhadap Tingkat Konservatisme Akuntansi". *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 1(2).
- Zhang, J. (2008). "*The contracting benefits of accounting conservatism to lenders and borrowers*". *Journal of accounting and economics*, 45(1), 27-54.