

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh kepemilikan institusional, ukuran perusahaan dan *financial distress* terhadap konservatisme. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan-perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI dengan periode tahun 2015-2018. Berdasarkan analisis yang telah dilakukan, maka dapat diperoleh kesimpulan bahwa:

1. Kepemilikan institusional berpengaruh signifikan positif signifikan terhadap konservatisme;
2. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan negatif terhadap konservatisme;
3. *Financial distress* tidak berpengaruh signifikan positif terhadap konservatisme.

5.2 Implikasi

Penelitian diharapkan dapat memberikan implikasi baik teoritis maupun praktis, antara lain:

1. Implikasi teoritis

Penelitian ini diharapkan mendukung teori agensi. Adanya masalah agensi yang terjadi karena asimetri informasi antara agen dan prinsipal yang membuat manajer dapat memanipulasi laporan keuangan. Hal tersebut dapat dikurangi dengan diterapkannya konservatisme.

2. Implikasi praktis

- a. bagi akademisi, penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi untuk penelitian berikutnya yang berhubungan dengan konservatisme akuntansi;
- b. bagi perusahaan, penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi sebagai pertimbangan perusahaan untuk menerapkan prinsip konservatisme akuntansi dalam melakukan pencatatan akuntansi. Selain itu diharapkan dapat mengatasi konflik keagenan. Pada penelitian ini juga mengemukakan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh terhadap penerapan konservatisme, dengan demikian perusahaan memang perlu untuk memastikan tata kelola perusahaan berjalan dengan efektif, salah satunya dengan kepemilikan institusional.
- c. Bagi investor, penelitian ini diharapkan penelitian ini dan yang sejenisnya dapat terus mendorong adanya tata kelola yang lebih baik di perusahaan. Sehingga perusahaan secara penyajian laporan keuangan dapat lebih akuntabel. Dengan harapan, investor akan mendapat perlindungan yang lebih baik.

5.3 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini mempunyai keterbatasan-keterbatasan yang dapat dijadikan bahan pertimbangan bagi peneliti berikutnya agar mendapatkan hasil yang lebih baik lagi.

1. Penelitian ini hanya memasukan tiga variabel yang memengaruhi konservatisme yaitu kepemilikan institusional, ukuran perusahaan, dan *financial distress*.

2. Sampel penelitian terbatas pada satu industri saja yaitu yang pada penelitian ini adalah perbankan dan rentang waktunya hanya empat tahun yaitu dari 2015 sampai dengan 2018.

5.4 Rekomendasi Bagi Peneliti Selanjutnya

1. Nilai Adjusted R Square yang rendah dalam penelitian ini menunjukkan bahwa variable lain yang tidak digunakan dalam penelitian ini mempunyai pengaruh besar terhadap konservatisme, sehingga penelitian selanjutnya sebaiknya mempertimbangkan untuk menggunakan variabel lain seperti kepemilikan manajerial, profitabilitas, *leverage*, dll.
2. Peneliti menyarankan agar penelitian selanjutnya untuk memperluas sampel penelitian yang digunakan, sehingga tidak terbatas pada satu jenis industri saja, dan juga disarankan untuk menambah rentang waktu periode penelitian agar hasil yang didapatkan lebih baik.