

## BAB 5

### Simpulan, Keterbatasan dan Saran

#### 1.1. Simpulan

Berdasarkan hasil pengujian dan pembahasan yang sudah dilakukan, maka kesimpulan yang dapat diambil sebagai berikut :

1. Berdasarkan hasil uji t pada tabel 4.11 diperoleh bahwa nilai t hitung sebesar -0,850 dengan tingkat signifikansi 0,397 ( $p > 0,05$ ), hal tersebut berarti variabel *financial distress* tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi, sehingga hipotesis pertama ditolak.
2. Berdasarkan hasil uji t pada tabel 4.11 diperoleh nilai t hitung sebesar 12,959 dengan tingkat signifikansi 0,000 ( $p < 0,05$ ), maka variabel ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap konservatisme akuntansi, sehingga hipotesis kedua diterima.
3. Berdasarkan hasil uji t pada tabel 4.11 diperoleh nilai t hitung sebesar -2,490 dengan tingkat signifikansi 0,014 ( $p < 0,05$ ), hal tersebut menunjukkan *leverage* berpengaruh negatif signifikan terhadap konservatisme akuntansi, sehingga hipotesis ketiga diterima.
4. Berdasarkan hasil uji t pada tabel 4.11 diperoleh nilai t hitung sebesar -0,1813 dengan tingkat signifikansi 0,073 ( $p > 0,05$ ), maka hal tersebut menunjukkan bahwa intensitas modal tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi, sehingga hipotesis keempat ditolak.
5. Berdasarkan hasil uji t pada tabel 4.11 diperoleh nilai t hitung sebesar -0,902 dengan tingkat signifikansi 0,369 ( $p > 0,05$ ), hal ini berarti likuiditas tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi, sehingga mengakibatkan hipotesis kelima ditolak.

#### 1.2. Keterbatasan

Adapun keterbatasan yang ada pada penelitian ini, adalah :

1. Penelitian ini hanya meneliti variabel *financial distress*, ukuran perusahaan, *leverage*, intensitas modal, dan likuiditas sebagai variabel independen.
2. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini ialah perusahaan manufaktur selama periode tahun 2016-2018 yaitu, dengan periode penelitian selama 3 tahun sehingga besar kemungkinan sampel belum mempresentasikan populasi yang baik.
3. Untuk variabel *financial distress* hasil dari perhitungan nilai Z tidak dikategorikan, karena jika dimasukkan kedalam kategori pada saat dilakukan pengujian hipotesis dengan SPSS versi 24 variabel tersebut hilang (*missing*).

### 1.3. Saran

Berdasarkan simpulan dan keterbatasan dari penelitian ini, terdapat beberapa saran yang dapat diberikan untuk penelitian selanjutnya sebagai berikut :

1. Bagi peneliti selanjutnya dapat diharapkan untuk menambahkan variabel lain agar memperluas bahasan faktor-faktor yang dapat mempengaruhi konservatisme akuntansi seperti *good corporate governance* dan kepemilikan publik .
2. Untuk periode penelitian dapat menambah rentang waktu periode untuk melaksanakan penelitian dengan tujuan hasil yang didapat menjadi lebih baik dan untuk sampel penelitian dapat diperluas sehingga tidak terbatas hanya pada satu jenis industri.
3. Untuk model pengukuran variabel *financial distress* diharapkan dapat menggunakan model pengukuran *financial distress* selain dari penelitian ini agar hasil pengukuran yang didapatkan tidak harus menghapus variabel *financial distress*.

## Daftar Pustaka

- Agustina, Rice, dan Stephen. 2015. Analisa faktor-faktor yang mempengaruhi penerapan konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi 18*.
- Alfian, A., dan Sabeni, A., 2013. "Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Pemilihan Konservatisme Akuntansi". *Diponegoro Journal Of Accounting*. Vol 2, No 3, Hal 1-10.
- Alhayati, Fajri. 2013. Pengaruh Tingkat Hutang (*Leverage*) dan Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Skripsi*. Universitas Negeri Padang. (Tidak Dipublikasikan).
- Andreas, H. H., dkk. 2017. "Konservatisme Akuntansi di Indonesia". *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*. Vol.20, No. 1, Hal 1-22.
- Ardianto, Dedi dan Rivandi, Muhammad., 2018, "Pengaruh *Enterprise Risk Management Disclosure*, *Intellectual Capital Disclosure*, dan Struktur Pengelolaan terhadap Nilai Perusahaan", *Profita: Komunikasi Ilmiah Akuntansi dan Perpajakan*, Vol. 11, No. 2, Hal. 284-295.
- Atmini, Sari. 2005. "Manfaat Laba dan Arus Kas Untuk Memprediksi Kondisi *Financial Distress* pada Perusahaan *Textile Mill Products* dan *Apparel and Others Textile Product* yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta". *Simposium Nasional Akuntansi VIII* Solo.
- Brilianti, Dinny Prastiwi. 2013. "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi Perusahaan". *Accounting Analysis Journal*. Vol 2 No 3 Hal 268-275.
- Butar, Linda Kurniasih Butar dan Sudarsi, Sri. 2012. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Kepemilikan Institusional terhadap Perataan Laba". *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan*. Vol 1, No 2, Hal 143-158.
- Dewi, Ni Kd Sri Lestari dan Suryanawa, I Ketut. 2014. "Pengaruh struktur kepemilikan manajerial, leverage, dan financial distress terhadap konservatisme akuntansi". *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.7, No.1. Hal.223-234.
- Diniyanti, Anna. 2010. Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen, Konflik Bondholder-Shareholder dan Biaya Politik Terhadap Kebijakan Akuntansi Konservatif Perusahaan. *Skripsi*. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Sebelas Maret. Surakarta. (tidak dipublikasikan).

- Fala, Dwi Yana Amalia. 2007. *Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Penilaian Ekuitas Perusahaan dimoderasi oleh Good Corporate Governance*. Makalah Simposium Nasional Akuntansi X. Makassar.
- Febiani, Siska. 2012. "Konservatisme Akuntansi, Corporate Governance, dan Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur di BEI", *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, Vol 1, No 2, Hal 85-91.
- Firmasari, Dini. 2016. Pengaruh *leverage*, ukuran perusahaan, dan *financial distress* terhadap konservatisme akuntansi. *Skripsi*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya. Surabaya (tidak dipublikasikan).
- Ghozali, Imam. 2006. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan program SPSS*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Hadi, Syamsul. dan Anggreani, Atika. 2008. "Pemilihan Prediktor Delisting Terbaik (Perbandingan antara *The Zmijewski Model*, *The Altman Model*, dan *The Springate Model*", *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, Vol. 12, No. 2, Hal. 1-9.
- Ikhsan, A., dan Suprasto, H.B., 2008. *Teori Akuntansi dan Riset Multiparadigma*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Indrayati, Martha R. 2010. Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris Terhadap Tingkat Konservatisme Akuntansi. *Skripsi*. Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro. Semarang. (Tidak Dipublikasikan).
- Irfan, M., dan Tri Yuniarti. 2014. "Analisis Financial Distress Dengan Pendekatan Altman Z-Score Untuk Memprediksi Kebangkrutan Perusahaan Telekomunikasi". *Jurnal Ilmu dan Riset Manajemen*. Vol.3, No. 1, Hal. 6.
- Haniati, S., dan Firiany. 2010. Pengaruh Konservatisme Terhadap Asimetri Informasi dengan Menggunakan Beberapa Model Pengukuran Konservatisme. *SNA XIII*, hal 1-28.
- Hardinsyah, W. P. 2013. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Rasio *Leverage*, Intensitas Modal dan Likuiditas Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Skripsi*. Universitas Diponegoro. (Tidak Dipublikasikan).
- Juanda, A. 2007. Pengaruh risiko litigasi dan tipe strategi terhadap hubungan antara konflik kepentingan dan konservatisme akuntansi. *Simposium Nasional Akuntansi 10*.

- Mamesah, M., Saerang, D.P.E., & Lambey, L. 2016, “Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Asuransi yang Terdaftar di BEI, Bursa Malaysia, dan Singapore Stock Exchange tahun 2010-2014”. *JDAB*. Vol. 5, No. 2, hal 237-248.
- Mareta, Ayu R., 2012. Pengaruh Financial Distress Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Skripsi*. Universitas Negeri Lampung. (Tidak Dipublikasikan).
- Margaretha, Farah dan Ramadhan, Rizky. 2010. “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Struktur Modal pada Industri Manufaktur di Bursa Efek Indonesia”. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol12, No 2, Hal 119-130.
- Nasir, A., Ilham, E., & Yusniati. 2014, “Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Risiko Litigasi, Likuiditas, dan Political Cost terhadap Konservatisme Akuntansi”. *Jurnal Ekonomi*. Vol. 22, No. 2, Hal 93-109.
- Ningsih, Euis. 2003. Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan dan Resiko Litigasi terhadap Konservatisme Akuntansi. *Skripsi*. Universitas Negeri Padang (tidak dipublikasikan).
- Noviantari, Ni Wayan dan Ratnadi, Ni Made Dwi. 2015. “Pengaruh *financial distress*, ukuran, dan *leverage* pada konservatisme akuntansi”. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.11, No.3, Hal 646-660.
- Oktomegah, C. 2012. “Faktor-faktor yang mempengaruhi penerapan konservatisme pada perusahaan manufaktur di BEI”. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, Vol.1, No 1, Hal 36–42.
- Prahista, Hellen Sanidhya. 2015. Pengaruh Independensi Dewan Komisaris, Struktur Kepemilikan Saham, Frekuensi Pertemuan Komite Audit, Kualitas Audit dan Leverage terhadap Konservatisme. *Skripsi*. Universitas Katolik Soegijapranata. Semarang (Tidak Dipublikasikan).
- Pramudita, Nathania. 2012. “Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan dan Tingkat Hutang terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan”. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, Vol .1, No. 2, Hal. 1-6
- Pratanda, R.S. dan Kusmuriyanto, 2014, “Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Likuiditas, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi”. *Accounting Analysis Journal*, Vol. 3, No. 2, Hal 255-263.
- Prihadi, Toto. 2010, Analisis Laporan Keuangan, Jakarta: PPM.

- Purnama, W. dan Daljono. 2013, "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Rasio Leverage, Intensitas Modal, dan Likuiditas Perusahaan Terhadap Konservatisme Perusahaan". *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 2, No. 3, Hal 1-11.
- Rahmawati. 2012. *Teori Akuntansi Keuangan*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Risdiyani F, dan Kusmuriyanto. 2015. "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi". *Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Semarang*. Vol 4, No 3, Hal 1-10
- Rivandi, M dan Ariska, S. 2019. "Pengaruh Intensitas Modal, *Dividen Payout Ratio* dan *Financial Distress* terhadap Konservatisme Akuntansi". *Jurnal Benfita*. Vol. 4, No. 1, Hal 104-114.
- Salim, Jessica dan Apriweni, Prima. 2018. "Analisis Pengaruh Intensitas Modal, Likuiditas, dan *Leverage* terhadap Konservatisme Akuntansi". *Jurnal Akuntansi*, Vo. 7, No. 2, Hal. 1-18.
- Sari, C., dan Adhariani, D., 2009. Konservatisme Perusahaan di Indonesia dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya. *Simposium Nasional Akuntansi XII*. Palembang.
- Savitri, E. 2016. "Konservatisme Akuntansi, Cara Pengukuran, Tinjauan Empiris, dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya". Yogyakarta: Pustaka Sahila Yogyakarta.
- Septian, A., dan Anna, Y. D.. 2014. "Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, *Debt Covenant* dan *Growth Opportunities* Terhadap Konservatisme Akuntansi". *e-Proceeding of Management*. Vol. 1, No. 3, Hal 452-469.
- Sinarti, dan Mutihatunnisa, S. 2016. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Rasio *Leverage* serta Intensitas Modal terhadap Penerapan Konservatisme Akuntansi pada Seluruh Perusahaan Sektor Non Finansial yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014", Hal 1-6. <https://repository.polibatam.ac.id/view?id=1901>. Diakses 21 Februari 2020.
- Suharli, M. 2009. Akuntan dan Pelaporan Keuangan untuk Perusahaan Jasa. <http://bisindo.com>.
- Sukriya, Dewi. 2011. Analisis Pilihan Perusahaan terhadap Akuntansi Konservatisme. *Skripsi*. Jember. Universitas Jember. (Tidak Dipublikasikan).

- Sumiari, K. N., dan Wirama, D. G.. 2016. "Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi dengan *Leverage* Sebagai Variabel Pemoderasi". *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*. Vol. 5, No. 4, Hal 749-774.
- Sunarto dan Budi, A. P.. 2009. "Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Profitabilitas". *TEMA*. Vol. 6, No. 1, Hal 86-103.
- Suprihastini, Eka dan Pusparini, Herlina. 2007. Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan dan Tingkat Hutang Terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta 2001-2005. *Jurnal Riset Akuntansi*. Vol. 6, No. 1, Hal 79-92.
- Susanto, Barkah dan Ramadhani, Tiara. 2016. "Faktor-faktor yang memengaruhi konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2010-2014". *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*. Vol. 23, No. 2, Hal. 142 – 151.
- Suwardjono. 2014. "Teori Akuntansi Perencanaan Pelaporan Keuangan Edisi Ketiga". Yogyakarta: BPFPE.
- Syifa, Hasby Muhammad., Kristanti, Farida Titik., dan Dillak, Vaya Juliana. 2017, *Financial Distress*, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas terhadap Konservatisme Akuntansi, *JRAK*, Vol 9, No 1, Hal 1-6.
- Ursula dan Adhivina. 2018. "Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Growth Opportunities Terhadap Konservatisme Akuntansi", *Jurnal Akuntansi*, Vol. 6, No. 2, Hal 194-206.
- Widyasari, P., Fanani, Zaenal., Prasetyo, Khusnul., Mustikasari, Elia., 2012. "Accounting Conservatism: Evidence from Financial Distress, Litigation Risk and Business Strategy". *Jurnal Akuntansi Universitas Airlangga*. Vol 1. No 2. Hal 1-16.
- Yustina, Reni. 2016. "Pengaruh Konvergensi IFRS dan Mekanisme Good Corporate Governance terhadap Tingkat Konservatisme Akuntansi". *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis*. Vol. 1, No. 2, Hal 1-16.