

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini mempunyai tujuan untuk menyelidiki bagaimana *financial distress*, asimetri informasi, dan mekanisme *good corporate governance* mempengaruhi *prudence* akuntansi. Berdasarkan hasil pengujian, dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. *Financial distress* berpengaruh positif terhadap *prudence* akuntansi dikarenakan jika keadaan keuangan dalam perusahaan bermasalah, manajer akan cenderung menerapkan prinsip kehati-hatian atau *prudence* akuntansi dengan tujuan untuk mengurangi konflik antar investor dengan kreditor. Artinya bahwa, *financial distress* yang tinggi akan mendorong manajer untuk meningkatkan konsep *prudence* akuntansi dan begitu sebaliknya.
2. *Prudence* akuntansi tidak dipengaruhi oleh asimetri informasi, artinya ada tidaknya asimetri informasi antara investor dan manajemen perusahaan tidak akan mempengaruhi kemampuan manajemen dalam menyusun laporan keuangan yang prudensial. Hal ini karena perusahaan dapat menghentikan terjadinya asimetri informasi tetapi tidak selalu bertindak hati-hati karenanya.
3. Tipe auditor memiliki pengaruh positif terhadap *prudence* akuntansi yang berarti bahwa auditor eksternal memiliki kepentingan *prudence* akuntansi yang tinggi dalam menyajikan laporan keuangan agar dapat menciptakan laporan keuangan yang baik dan akurat.
4. *Prudence* akuntansi tidak dipengaruhi oleh ukuran dewan komisaris yang dikarenakan fungsi pengawasan manajemen tidak dijalankan dengan baik karena tidak semua komisaris mampu menjalankan tugasnya dengan baik.
5. *Prudence* akuntansi tidak dipengaruhi oleh independensi dewan komisaris. Artinya prinsip *prudence* akuntansi tidak terpengaruh dengan adanya dewan komisaris yang independen karena ada atau tidaknya dewan komisaris

independen belum tentu memiliki independensi yang terbebas dari hubungan bisnis perusahaan.

5.2 Keterbatasan

Berikut terdapat keterbatasan penelitian:

1. Model regresi menunjukkan terjadinya heteroskedastisitas yang di mana, uji heteroskedastisitas menghasilkan skor 0,002 yang lebih rendah dari 0,05.

5.3 Saran

Berikut ini adalah saran penulis untuk perbaikan penelitian selanjutnya:

1. Saran akademis :

Pada penelitian selanjutnya, sebaiknya periode penelitian diperpanjang untuk mendapatkan sampel yang lebih banyak. Hal ini akan memastikan bahwa hasil kajian lebih komprehensif dan dapat mengungkap kondisi atau pola yang sebenarnya.

2. Saran praktis :

Diharapkan pelaku usaha memperhatikan prinsip *prudence* akuntansi dengan maksud untuk meminimalisir kemungkinan terjadinya kecurangan dalam mengaudit laporan keuangan. Investor sebaiknya lebih memperhatikan hal-hal yang dapat mempengaruhi keputusan manajemen untuk menerapkan akuntansi kehati-hatian agar investor dapat mengambil keputusan dengan baik.

DAFTAR PUSTAKA

- Andre, O. (2009). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Leverage Dalam Memprediksi *Financial distress*. *Jurnal Ekonomi dan Akuntansi* 27037.
- Aristiani, O. F., Suharto, S., & Sari, G. P. (2017). Pengaruh *Prudence* Terhadap Asimetri Informasi Dengan Kualitas Laba Sebagai Variabel Moderasi Studi Empiris Pada Indeks Lq45 Yang Terdaftar Di Bei. *Jurnal Akuntansi*, 13(2), 62–82.
- Aryani, N. K. D., & Muliati, N. K. (2020). Pengaruh *Financial distress*, Asimetri Informasi, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode Tahun 2014 - 2018. *Hita Akuntansi Dan Keuangan Universitas Hindu Indonesia*, 572–601.
- Choirunnissa, F. Y., & Fitria, A. (2022). Pengaruh Asimetri Informasi, *Financial distress*, Kepemilikan Manajerial, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap *Prudence*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 11(6).
- Christensen, T. E., Huffman, A., Lewis-Western, M. F., & Scott, R. (2022). Accruals earnings management proxies: Prudent business decisions or earnings manipulation? *Journal of Business Finance and Accounting*, 49(3-4), 536–587.
- Damayanti, C. P. (2018). *Hubungan Faktor-faktor dalam Dimensi Fraud Triangle terhadap Perilaku Kecurangan Akademik*. (3), 1–13.
- Darmansyah, D. (2016). Pengaruh *Financial distress* Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Pemeditasi *Prudence*: Studi Empiris Pada Perusahaan Tekstil Dan Garment Yang Terdaftar Di Bei. *Jurnal Ekonomi*, 7(1), 135–148.
- El-Dyasty, M. M., & Elamer, A. A. (2021). The effect of auditor type on audit quality in emerging markets: evidence from Egypt. *International Journal of Accounting and Information Management*, 29(1), 43–66.
- Sarah, Asmeri, & M. D. A. (2022). Pengaruh Asimetri Informasi Dan *Financial distress* Terhadap *Prudence* Akuntansi (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Periode 2013-2018). *Pareso Journal*, 3(April), 49–58.
- Fitranita, V. (2019). Pengaruh *Good corporate governance* Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Journal of Applied Business Administration*, 3(2), 323–334.
- Ghozali, Imam (2016). *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program SPSS*.

Badan Penerbit: Universitas Diponegoro. Semarang.

- Goddard, Andrew R & Carol Masters. (2000). Audit Committee, Cadbury Code and Audit Fees : An Empirical Analysis of UK Companies. *Managerial Auditing Journal*. 15/7 : 358-371
- Hamdani, M. (2016). Semnas fekon 2016. *Good corporate governance (Gcg) Dalam Perspektif Agency Theory*, 2000, 50–57.
- Hasibuan, D. H. M., & Auliya, M. (2019). The Effects of Characteristics of the Board of Commissioners and Audit Committee on the Level of Risk Disclosure in Financial Sector Service Companies in the Banking Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange in the Period 2015-2017. *Riset*, 1(2), 079–089.
- Hasnati. (2014). *Komisaris Independen & Komite Audit: Organ Perusahaan yang Berperan Untuk Mewujudkan Good corporate governance di Indonesia* (edisi ke-1). Yogyakarta: Absolute Media
- Hellman, N. (2008). *Accounting conservatism under ifrs. Accounting in Europe*, 5(2), 71–100.
- Hikmah, L. (2013). Analisis Perbedaan Prinsip Konservatisme Akuntansi Dalam Penerapannya Di Ifrs. *Accounting Analysis Journal*, 2(3), 330–336.
- Isniawati, A., Rahmawati, R., & Budiarmanto, A. (2016). Pengaruh asimetri informasi dan analyst coverage terhadap konservatisme akuntansi. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 20(2), 99–109.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm : Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Financial Economics*, 72(10), 1671–1696.
- Lafond, R., & Roychowdhury, S. (2007). Managerial ownership and *accounting conservatism*. *Journal of Accounting Research*, 46(1), 101–135.
- Lestari, N. K. L., & Supadmi, N. L. (2017). Pengaruh Pengendalian Internal, Integritas, Asimetri Informasi dan Kapabilitas Pada Kecurangan Akuntansi. *E-Jurnal Akuntansi*, 28(3), 1819.
- Luayyi, S. (2012). Teori *Agensi* Dan Manajemen Laba Dari Sudut Pandang Etika Manajer. *El Muhasaba: Jurnal Akuntansi*, 1(2), 199–216.
- Mar'atus Sholikhah, R., & Wilujeng Suryani, A. (2020). The Influence of the *Financial distress*, Conflict of Interest, and Litigation Risk on *Accounting Conservatism*. *KnE Social Sciences*, 2020, 222–239.

- Nasr, M. A., & Ntim, C. G. (2018). Corporate governance mechanisms and *accounting* conservatism: evidence from Egypt. *Corporate Governance (Bingley)*, 18(3), 386–407.
- Saragih, C. D., & Rohman, A. (2019). Analisis Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Terhadap *Prudence* Akuntansi. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(3), 1–8.
- Sukandar, P. P., & Rahardja. (2014). Pengaruh Ukuran Dewan Direksi Dan Dewan Komisaris Serta Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Consumer Good Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2010-2012). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 3(3), 1–7.
- Yadiati, W., & Mubarak, A. (2017). *Kualitas pelaporan keuangan : kajian teoretis dan empiris*.
- Yushita, A. N. (2010). Earnings Management dalam Hubungan *Agensi*. *Jurnal Pendidikan Akuntansi Indonesia*, VIII(1), 37–39.
- Zarefar, A., Oktari, V., & Zarefar, A. (2019). The Effect of *Financial distress*, Management Turnover, Audit Opinion and Reputation of Public *Accounting* Firm to Auditor Switching. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 6(1), 55–68.