

BAB V **PENUTUP**

5.1 Kesimpulan

Perusahaan ini dilakukan pada 30 perusahaan jasa sektor transportasi dan logistik yang terdaftar di BEI tahun 2018-2021 dengan 120 observasi. Penelitian ini memiliki tujuan untuk melakukan pengujian kepemilikan manajerial , kepemilikan institusional dan ukuran perusahaan terhadap konservatisme akuntansi. Berdasarkan hasil pengujian yang dilakukan peneliti maka peneliti dapat menyimpulkan :

1. Kepemilikan manejerial, kepemilikan institusional dan ukuran perusahaan secara simultan berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akutansi.
2. Kepemilikan manejerial, secara parsial berpengaruh negatif signifikan terhadap konservatisme akutansi.
3. Kepemilikan institusional, secara parsial berpengaruh negatif signifikan terhadap konservatisme akutansi.
4. Ukuran perusahaan, secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akutansi.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Peneliti menyadari selama penelitian ini bahwa masih banyak kekurangan dan kekurangan penelitian sebagai akibat dari beberapa masalah yang peneliti hadapi. Berikut ini adalah keterbatasan penelitian :

1. Dalam penelitian ini jumlah sampel yang dipakai relatif sedikit yaitu sebanyak 30 perusahaan yaitu dari perusahaan sektor sub jasa transportasi dan logistik yang terdaftar di BEI.

2. Penelitian ini terbatas pada perusahaan sektor jasa sub sektor transportasi dan logistik yang terdaftar di BEI
3. Penelitian ini hanya menggunakan data dengan jangka waktu pengamatan selama 4 tahun yaitu tahun 2018-2021

5.3 Saran

Peneliti dapat mengajukan saran berikut untuk penelitian tambahan mengingat pembatasan tersebut di atas:

1. Disarankan kepada peneliti selanjutnya untuk memasukkan tambahan variabel independen yang terkait dengan variabel dependen, seperti financial distress, dalam ruang lingkup penelitiannya.
2. Untuk mendapatkan hasil yang lebih signifikan, peneliti menyarankan agar peneliti tambahan memperluas cakupan penelitiannya di luar subsektor industri dan sektor jasa.
3. Untuk hasil yang lebih memuaskan, sebaiknya peneliti yang akan datang menambah tahun pengamatan.

DAFTAR PUSTAKA

- Andreas, H. H., Ardeni, A., & Nugroho, P. I. (2017). Konservatisme Akuntansi di Indonesia. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 20(1), 1. <https://doi.org/10.24914/jeb.v20i1.457>
- Ardiyansyah, M. (2014). *Pengaruh Corporate Governance, Leverage dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi*.
- Aristiyani, D. G. U., & Wirawati, I. G. P. (2013). Pengaruh Debt To Total Assets, Dividen Payout Ratio Dan Ukuran Perusahaan Pada Konservatisme Akuntansi Perusahaan Manufaktur Di Bei. *E-Jurnal Akuntansi*, 3(3), 216–230.
- 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.
- 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 HinduIndonesia*.
- Bhasin, M. (2010). Corporate Governance in the Asian Countries. *African Journal of Business Management*, 4(10), 1964–1971.
- Chi, W., Liu, C., & Wang, T. (2009). What affects accounting conservatism: A corporate governance perspective. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 5(1), 47–59. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2009.06.001>
- 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*, 22(01), 1–7.
- El-habashy, H. A. (2019). The effect of corporate governance attributes on accounting conservatism in Egypt. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 23(3).
- 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. <https://doi.org/10.17509/jaset.v11i2.19940>
- Ghozali, I. (2012). *Applikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, I. (2018). *Applikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponogoro.

Givoly, D., & Hayn, C. (2000). The changing time-series properties of earnings, cash flows and accruals: Has financial reporting become more conservative? *Journal of Accounting and Economics*, 29(3), 287–320. [https://doi.org/10.1016/S0165-4101\(00\)00024-0](https://doi.org/10.1016/S0165-4101(00)00024-0)

Hakiki, L. N., & Solikhah, B. (2019). Pengaruh Corporate Governance, Investment Opportunity Set, Ukuran Perusahaan, Dan Penerapan Psak 55 Terhadap Konservativisme Akuntansi. *Gorontalo Accounting Journal*, 2(2), 85. <https://doi.org/10.32662/gaj.v2i2.620>

Haryadi, E., Sumiati, T., & Umdiana, N. (2020). Financial Distress, Leverage, Persistensi Laba Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Konservativisme Akuntansi. *COMPETITIVE Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 66. <https://doi.org/10.31000/c.v4i2.2356>

Herijanto. (2020). *Enam Perusahaan BUMN Hampir Ambruk, Dampak Pamdem Covid-19*. Mimbar Maritim. <https://mimbarmaritim.com/2020/08/27/enam-perusahaan-bumn-hampir-ambruk-dampak-pamdem-covid-19/>

Ikhsan, A., & Suprasto, H. B. (2008). Teori Akuntansi & Riset Multiparadigma. *Perpus.Stiehidayatullah.Ac.Id.*

Indrayati, M. R. (2010). *Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris Terhadap Tingkat Konservativisme Akuntansi*. 1–103.

Jao, R., & Ho, D. (2019). *Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Debt Covenant Terhadap Konservativisme Akuntansi*. 2(1), 1–13.

Jensen. (1976). *Theory of The Firm Managerial Behaviour, Agency Cost and Ownership structure*. *Journal of Financial Economics*.

Jensen, M. C., & H., M. W. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behaviour, Agency Cost, and OwnershipStructure. *Journal of Financial Economics*.

Jogiyanto, H. (2012). Teori portofolio dan analisis investasi (edisi Kedelapan). Yogyakarta: BPFE, 762.

Kalbuana, N. dan S. Y. (2020). Pengaruh Leverage , Profitabilitas Dan Konservativisme Akuntansi Pada Perusahaan Pertambangan Di Indonesia , dan Singapura. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil : JWEM*, 10(2), 57–68. <https://www.mikroskil.ac.id/ejurnal/index.php/jwem/article/view/720/348>

Meindarto, A., & Lukastuti, F. (2017). Pengaruh Corporate Governance terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2014. *TelaahBisnis*, 17(2), 145–168. <https://doi.org/10.35917/tb.v17i2.53>

Oktomegah. (2012).Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerapan Konservativisme

- Akuntansi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI). *Jurnal Ilmiah INFOTEK*, 1(1), 65–74.
- Pambudi, J. E. (2017). Pengaruh Kepemilikan Manajerial Dan Debt Covenant Terhadap Konservatisme Akuntansi. *COMPETITIVE Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 87. <https://doi.org/10.31000/competitive.v1i1.109>
- Pramana, A. D. (2010). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi di Indonesia. *Universitas Sebelas Maret*.
- Purnama, H. W., & Daljono. (2013). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Rasio Leverage, Intensitas Modal, dan Likuiditas Perusahaan Terhadap Konservatisme Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(3), 1–11.
- Purwasih, D. (2020). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Debt to Equity Ratio terhadap Konservatisme Akuntansi. *JABI (Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia)*, 3(3), 309. <https://doi.org/10.32493/jabi.v3i3.y2020.p309-326>
- Putra, I. G. B. N. P., Sari, A. A. P. A. M. P., & Larasdiputra, G. D. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Pada Konservatisme Akuntansi. *Bisnis Dan Akuntansi*, 18(1), 41–51. <https://doi.org/10.22225/we.18.1.991.41-51>
- Rachmawati, D., & Pinem, D. B. (2015). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan. *Equity*, 18(1), 1–18. <https://doi.org/10.34209/equ.v18i1.456>
- Ramadona, A. (2016). Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Struktur Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi. *JOM Fekon*, 3(1), 2357–2371. <http://dx.doi.org/10.1016/j.jplph.2009.07.006>
- Sartono, A. (2010). Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi (Keempat). In *Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta*.
- Savitri, E. (2016). Konservatisme Akuntansi, Cara Pengukuran, Tinjauan Empiris, dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya. *Pustaka Sahila Yogyakarta*.
- Seviana, A. A., & Kristanto, A. B. (2020). Ketidakpastian Lingkungan dan Tendensi Agresivitas Pelaporan Keuangan versus Pajak: Efek Moderasi Kecakapan Manajerial. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 10(1), 1–11. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/JJA/article/view/24130>
- Sholikhah, H., Maslichah, & Sari, A. F. K. (2020). Hubungan Mekanisme Good Corporate Governance, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Dengan Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 09(05), 56–66.
- Solomon, J. (2007). Corporate Governance and Accountability. *Accounting*

(Illustrated, Pp. 117–125).

Syifa, H. M., Titik, F., Vaya, K., & Dillak, J. (2017). Financial Distress, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer (JRAK)*, 9(1), 1–6.

The Cadbury Report. (1992). The Financial Aspects of Corporate Governance (The Cadbury Report). *Japanese Society of Biofeedback Research*, 19(5), 463–466.

Ursula, E. A., & Adhivinna, V. V. (2018). Pengaruh Kepemilikan Manajerial Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Growth Opportunities Terhadap Konservatisme Akuntansi. In *Jurnal Akuntansi* (Vol. 6, Issue 2, pp. 194–206).

Verawaty, Hifni, S., & Chairina. (2017). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Profitabilitas Terhadap Tingkat Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015. *Prosiding Seminar Nasional ASBIS*, 498–514.

Wardhani, R. (2008). Tingkat Konservatisme Akuntansi di Indonesia dan Hubungannya dengan Karakteristik Dewan sebagai Salah Satu Mekanisme Corporate Governance. *Prosiding Simposium Nasional Akuntansi XI, Pontianak (23-24 Juli)*, XI, 1–26.

Watts, R. L. (2003). Conservatism in accounting part I: Explanations and implications. *Accounting Horizons*, 17(3), 207–221.

Widya. (2005). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pilihan Perusahaan Terhadap Akuntansi Konservatif. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*.

Yuliarti, D., & Yanto, H. (2017). The Effect of Leverage, Firm Size, Managerial Ownership, Size of Board Commissioners and Profitability to Accounting Conservatism. *Accounting Analysis Journal*, 6(2), 173–184.

Yuniarsih, N., & Permatasari, A. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Akuntansi (JEA17)*.