

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan tujuan penelitian, terdapat sampel sebanyak 85 data dengan 17 perusahaan. Sehingga terdapat beberapa kesimpulan dari penelitian ini, antara lain :

1. *Foreign Direct Investment* (FDI) berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi
2. Adopsi IFRS tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi
3. Adopsi IFRS tidak memoderasi hubungan *Foreign Direct Investment* (FDI) dan konservatisme akuntansi.
4. Variabel kontrol ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi
5. Variabel kontrol umur perusahaan tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi
6. Variabel kontrol profitabilitas berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Peneliti menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki sejumlah kekurangan atau kelemahan, kondisi tersebut karena dengan adanya sejumlah keterbatasan yang peneliti miliki. Secara umum keterbatasan tersebut adalah:

1. Masih terdapatnya sejumlah perusahaan pertambangan yang tidak digunakan didalam penelitian ini, sehingga mengakibatkan jumlah atau ukuran sampel menjadi lebih kecil sehingga dan mengurangi akurasi hasil penelitian yang diperoleh
2. Dalam penelitian ini hanya menggunakan 1 variabel independen dan 1 variabel moderasi. Dimana variabel independen yaitu *Foreign Direct Investment* (FDI) dan variabel moderasi yaitu adopsi IFRS
3. Penelitian ini hanya mengambil sampel perusahaan pertambangan yang konsisten selama periode 2014-2018 sebanyak 49 perusahaan.

5.3. Saran Untuk Peneliti Selanjutnya

Sesuai dengan keterbatasan penelitian, peneliti mengajukan beberapa saran yang dapat memberikan manfaat bagi peneliti selanjutnya:

1. Peneliti selanjutnya diharapkan untuk menambah indikator atau variabel-variabel lain kedalam penelitian.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan variabel moderasi selain adopsi IFRS
3. Peneliti selanjutnya diharapkan menggunakan perusahaan selain perusahaan pertambangan sebagai objek penelitian seperti perusahaan manufaktur dan non-manufaktur, perusahaan jasa keuangan maupun non-keuangan, dan perusahaan yang tergolong LQ45.

4. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah periode penelitian agar dapat terlihat jelas perilaku perusahaan terkait dengan konservatisme akuntansi.