

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *growth opportunities*, *debt covenant* dan intensitas modal terhadap konservatisme akuntansi pada seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2014-2018. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasannya pada bab sebelumnya, maka dapat disimpulkan bahwa:

1. *Growth opportunities* tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi pada seluruh perusahaan di Bursa Efek Indonesia, maka dapat disimpulkan bahwa hipotesis pertama (H_1) ditolak atau gagal untuk dibuktikan kebenarannya.
2. *Debt covenant* berpengaruh positif dan signifikan terhadap konservatisme akuntansi pada seluruh perusahaan di Bursa Efek Indonesia, maka dapat disimpulkan bahwa hipotesis kedua (H_2) pada penelitian ini dapat diterima.
3. Intensitas Modal tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi pada seluruh perusahaan di Bursa Efek Indonesia, maka dapat disimpulkan bahwa hipotesis ketiga (H_3) ditolak atau gagal untuk dibuktikan kebenarannya.

5.2 Keterbatasan Penelitian dan Saran

Peneliti menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki sejumlah kekurangan dan keterbatasan. Berikut beberapa keterbatasan dalam penelitian ini serta saran untuk penelitian selanjutnya:

1. Penelitian ini menggunakan periode pengamatan lima tahun yaitu dari tahun 2014 – 2018 sehingga disarankan untuk penelitian selanjutnya untuk menggunakan tahun amatan yang lebih panjang.
2. Pada penelitian ini hanya menggunakan tiga variabel independen, yaitu *growth opportunities*, *debt covenant* dan intensitas modal sehingga disarankan untuk penelitian selanjutnya sebaiknya menambah jumlah variabel independen guna melihat hubungannya dengan variabel dependen, yaitu konservatisme akuntansi. Variabel independen lainnya yang mungkin bisa ditambahkan seperti *financial distress*, ukuran perusahaan, struktur kepemilikan manajerial, dan variabel independen lainnya.