

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Studi sebelumnya menyelidiki pengaruh pengungkapan *gender diversity* pada kinerja keuangan, makalah ini dimaksudkan untuk menyelidiki dampak langsung pengungkapan *gender diversity* pada kinerja keuangan serta dampak tidak langsung melalui konservatisme akuntansi sebagai variabel mediasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa komposisi dewan dapat mempengaruhi efektivitas keputusan dewan, yang pada gilirannya meningkatkan kinerja keuangan perusahaan. Hasil juga menunjukkan bahwa konservatisme akuntansi memainkan peran mediasi dalam hubungan ini. Penelitian ini merekomendasikan agar perusahaan mengevaluasi tingkat *gender diversity* pada perusahaan dan mengevaluasi tingkat konservatisme akuntansi dalam laporan keuangan.

Penelitian ini tidak memberikan bukti untuk mendukung prediksi teoritis teori keagenan dan teori ketergantungan sumber daya. Keragaman dewan tampaknya mempengaruhi kinerja perusahaan, tetapi dalam berbagai cara tergantung pada karakteristik perusahaan. Penelitian ini terbatas karena hanya meneliti pada perusahaan sektor barang konsumsi di Indonesia. Saran dalam penelitian ini untuk penelitian selanjutnya yaitu menggunakan sampel yang lebih luas dan menambah rentang waktu penelitian ini, serta menggunakan pengukuran variable yang berbeda dari penelitian sebelumnya.

Hasil pengujian dan pembahasan pada bagian sebelumnya dapat diringkas sebagai berikut :

1. *Gender diversity* berpengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi Indonesia.
2. *Gender diversity* berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi Indonesia.
3. Konservatisme akuntansi berpengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi Indonesia.
4. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis keempat ditemukan bahwa *gender diversity* berpengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan melalui konservatisme akuntansi sebagai variabel mediasi.

5.2 Implikasi Penelitian

Berdasarkan kesimpulan hasil pengujian hipotesis yang telah dijelaskan maka dapat diajukan beberapa implikasi penting yaitu :

1. Bagi Ilmu Pengetahuan

Penelitian ini diharap dapat menambahkan pengetahuan akuntansi khususnya dalam bidang keuangan dengan memberikan bukti empiris mengenai pengaruh *gender diversity* terhadap kinerja keuangan melalui konservatisme akuntansi sebagai variabel mediasi. Pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020. Disamping itu, penelitian ini diharapkan dapat memperkuat temuan-temuan dari penelitian sebelumnya. Dan bagi penelitian selanjutnya dapat dijadikan referensi bagi penelitian yang akan datang serta dapat memberikan perbandingan dalam melakukan penelitian terkait dengan faktor-faktor yang dapat mempengaruhi kinerja keuangan perusahaan.

2. Bagi Praktisi

Penelitian ini dapat memberikan kontribusi dan rujukan mengenai hal-hal yang perlu dipertimbangkan dalam membuat keputusan pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi dalam melaksanakan aktivitasnya guna tercapainya tujuan perusahaan, misalnya sebagai keputusan berinvestasi bagi investor apakah tetap ingin berinvestasi pada perusahaan yang memiliki dewan yang beragam atau perusahaan yang menerapkan prinsip konservatisme akuntansi. Selain itu, bagi manajemen perusahaan untuk merekomendasikan agar perusahaan mengevaluasi tingkat *gender diversity* pada perusahaan dan mengevaluasi tingkat konservatisme akuntansi dalam laporan keuangan, karena dengan semakin beragamnya direksi dalam perusahaan akan mempengaruhi efektivitas keputusan dewan, yang pada gilirannya meningkatkan kinerja keuangan perusahaan. Membaiknya kinerja keuangan perusahaan akan meningkatkan *image* atau citra perusahaan serta dapat meningkatnya kepercayaan investor untuk menanamkan sahamnya pada perusahaan tersebut.

5.3 Keterbatasan Penelitian

Peneliti menyadari bahwa penelitian yang dilakukan saat ini masih memiliki kekurangan yang disebabkan oleh adanya keterbatasan yang peneliti miliki selama pembuatan penelitian ini. Keterbatasan tersebut meliputi:

1. Tahun pengamatan pada penelitian ini hanya menggunakan periode selama 5 tahun yaitu tahun 2016-2020.
2. Pada pengukuran kinerja keuangan hanya menggunakan satu alat ukur yaitu ROA.

3. Dalam penelitian ini hanya meneliti pada satu jenis perusahaan yaitu perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi.

5.4 Saran

Sesuai dengan keterbatasan penelitian maka diajukan beberapa saran yang dapat memberikan manfaat bagi:

1. Peneliti dimasa mendatang disarankan untuk menggunakan tahun amatan yang lebih panjang. Agar dapat melihat kecendrungan pengaruh *gender diversity* yang berdampak pada kinerja keuangan perusahaan dan penerapan konservatisme akuntansi, baik beberapa tahun sebelumnya maupun sesudahnya.
2. Peneliti dimasa mendatang disarankan untuk dapat menyesuaikan pengukuran *gender diversity* terhadap kinerja keuangan melalui konservatisme akuntansi sebagai variabel mediasi dengan variabel independennya terhadap penelitian selanjutnya.
3. Peneliti dimasa mendatang disarankan untuk menambah populasi sampel pada perusahaan lain, agar terciptanya penelitian yang lebih baik.

DAFTAR PUSTAKA

- Ali, U. M. M. K. and M. N. I. (2021). Accounting Conservatism and Corporate Financial Performance : Moderating Role Of Governance Mechanisms. *Jurnal Of ISOSS, December*.
- Altawalbeh, M. F. A. (2021). The Impact of Social Responsibility Disclosure on Financial Performance Via Accounting Conservatism as A Mediator Variable: Evidence from Jordan. *International Journal of Business and Management, 16*(12), 101. <https://doi.org/10.5539/ijbm.v16n12p101>
- Aminu, L., & Hassan, S. U. (2018). Accounting Conservatism and Financial Performance of Nigerian Deposit Money Banks: an Analysis of Recent Economic Recession. *Scholedge International Journal of Business Policy & Governance ISSN 2394-3351, 4*(12), 124. <https://doi.org/10.19085/journal.sijbpg041201>
- Assenga, M. P., Aly, D., & Hussainey, K. (2018). The impact of board characteristics on the financial performance of Tanzanian firms. In *University Of Gloucestershire* (Vol. 18, Issue 6). <https://doi.org/10.1108/CG-09-2016-0174>
- Azhar, A., Kirmizi, & Putri, D. E. (2013). Analisis Karakteristik Perusahaan yang Mempengaruhi Kinerja Keuangan Perusahaan. *Pekbis Jurnal, 5*(3), 190–201.
- Chebri, M., & Bahoussa, A. (2020). Impact of gender and nationality diversity on financial performance: A study of listed banks in Morocco. *Corporate Ownership and Control, 18*(1), 56–68. <https://doi.org/10.22495/cocv18i1art5>
- Dankwano, R. N., & Hassan, Z. (2018). Impact of Gender Diversity on Indian firm's Financial Performance. *International Journal of Management, Accounting and Economics, 5*(5), 319–341. <https://ssrn.com/abstract=3219683> www.ijmae.com <https://ssrn.com/abstract=3219683> <https://ssrn.com/abstract=3219683>
- El-Habashy, H. A. (2019). The Impact of Accounting Conservatism on Corporate Performance Indicators in Egypt. *International Journal of Business and Management, 14*(10), 1. <https://doi.org/10.5539/ijbm.v14n10p1>
- Fariz, N. M., Mohammed, N. F., Zulkepli, N. S., & Kamaluddin, A. (2020). Accounting conservatism and financial performance: Accountability of shariah compliant companies in Malaysia. *Humanities and Social Sciences Letters, 8*(3), 280–297. <https://doi.org/10.18488/JOURNAL.73.2020.83.280.297>
- Fathonah, A. N. (2018). Pengaruh Gender Diversity dan Age Diversity Terhadap

Kinerja Keuangan The Effects of Gender Diversity and Age Diversity on Financial Performance. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 6(3), 373–380.

Francis, B., Hasan, I., Park, J. C., & Wu, Q. (2015). Gender Differences in Financial Reporting Decision Making: Evidence from Accounting Conservatism. In *Contemporary Accounting Research* (Vol. 32, Issue 3). <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12098>

Ghozali, I., & Latan, H. (2015). *Partial Least Squares: Konsep, Teknik dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 3.0* (2nd ed.). Universitas Diponegoro.

Gordini, N. (2017). Management Research Review Article information : Gender diversity in the Italian boardroom and firm financial performan. *Management Research Review*, 40, 1–34.

Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., & Anderson, R. E. (2014). *Multivariate Data Analysis: A Global Perspective* (7th ed.). Pearson Education.

Hooghe, L., & Marks, G. (2019). Grand theories of European integration in the twenty-first century. *Journal of European Public Policy*, 26(8), 1113–1133. <https://doi.org/10.1080/13501763.2019.1569711>

Hutabarat, S. R. (2020). alisis Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Manajemen Laba, dan Struktur Modal Terhadap Kinerja Keuangan pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *Universitas Sumatera Utara*, 7–37.

Jasim, M. R., Faris, A. H., Faris, A. H., & Saleem, A. D. (2021). The effect of gender diversity of board directors and accounting conservatism on firm value. *Journal of Economics and Administrative Sciences*, 27(127), 285–306. <https://doi.org/10.33095/jeas.v27i127.2151>

Jaya, A. D., Zulfikar, R., & Astuti, K. D. (2019). Pengaruh Komisaris Independen Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Konservatisme Akuntansi Sebagai Variabel Intervening. *Equity*, 21(1), 81–92. <https://doi.org/10.34209/equ.v21i1.633>

Jiang, L., Cherian, J., Sial, M. S., Wan, P., Filipe, J. A., Mata, M. N., & Chen, X. (2021). The moderating role of CSR in board gender diversity and firm financial performance: empirical evidence from an emerging economy. *Economic Research-Ekonomika Istrazivanja*, 34(1), 2354–2373. <https://doi.org/10.1080/1331677X.2020.1863829>

Kato, K., Li, M., & Skinner, D. J. (2017). Is Japan Really a “Buy”? The Corporate Governance, Cash Holdings and Economic Performance of Japanese

Companies. *Journal of Business Finance and Accounting*, 44(3–4), 480–523. <https://doi.org/10.1111/jbfa.12235>

Kilic, M. & C. K. (2016). The effect of board gender diversity on firm performance: evidence from Turkey Merve. *An International Journal*, 31(7).

Knezevic, G., Pavlovic, V., & Bojicic, R. (2017). Does the board gender diversity impact financial performance in agriculture? Case of serbian agriculture companies listed on stock exchange. *Custos e Agronegocio*, 13(3), 2–20.

Lestari, D. S. (2019). Pengaruh Keberagaman Gender, Usia Dan Kewarganegaraan Dalam Dewan Direksi Terhadap Kinerja Keuangan Pada Bank Umum Syariah Periode 2011 2018. *Institut Agama Islam Negeri Salatiga*.

Lins, K. V., Servaes, H., & Tamayo, A. (2017). Social Capital, Trust, and Firm Performance: The Value of Corporate Social Responsibility during the Financial Crisis. *Journal of Finance*, 72(4), 1785–1824. <https://doi.org/10.1111/jofi.12505>

Maghfiroh, V. D., & Utomo, D. C. (2018). Pengaruh Diversitas Gender pada Struktur Dewan terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(3), 1–9.

Makhlouf, M. H., Jamiel Al-Sufy, F., & Almubaideen, H. (2018). Board Diversity and Accounting Conservatism: Evidence from Jordan. *International Business Research*, 11(7), 130. <https://doi.org/10.5539/ibr.v11n7p130>

Manurung, L. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Intellectual Capital, Ukuran Dewan Direksi, Ukuran Perusahaan Dan Struktur Modal Terhadap Kinerja Keuangan. *JSMBI (Jurnal* <http://repository.unmuhjember.ac.id/11762/>

Mildayanti, Patra, A. D. A., & KUSDARIANTO, I. (2021). *Pengaruh Konservatisme Akuntansi Dan Good Government Governance Terhadap Kinerja Keuangan Daerah (Studi Pada Kantor BPKD Kabupaten Luwu)*. 1–15. <http://repository.umpalopo.ac.id/id/eprint/232>

Molla, M. S., & Ibrahim, Y. (2019). Effects of Board Diversity on Financial Performance of Firms in Malaysia: A Moderating Role of Corporate Sustainability Practices. *Journal of Economics and Sustainable Development*, 10(9), 27–31. <https://doi.org/10.7176/jesd/10-9-05>

Onyekwere, S. C., Wesiah, S., & Nuuman Danbatta, S. (2019). The Relationship Between Board Diversity and Corporate Financial Performance: Empirical Evidence from Five Selected Commercial Banks in Nigeria. *International Journal of Finance and Banking Research*, 5(4), 76.

<https://doi.org/10.11648/j.ijfbr.20190504.13>

- Purwa, P. A. L., & Setiawan, D. (2021). Gender and conservatism: a cross-countries study. *Emerald Publishing Limited*, 5(2), 182–194. <https://doi.org/10.1108/prr-08-2019-0028>
- Regina, R. (2020). *Pengaruh Intellectual Capital, Good Corporate Governance dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) Pada Tahun 2017-2019)*.
- Reguera-Alvarado, N., de Fuentes, P., & Laffarga, J. (2017). Does Board Gender Diversity Influence Financial Performance? Evidence from Spain. *Journal of Business Ethics*, 141(2), 337–350. <https://doi.org/10.1007/s10551-015-2735-9>
- Roika, R., Salim, U., & Sumiati, S. (2019). Pengaruh Keragaman Dewan Direksi Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Iqtishoduna*, 15(2), 115–128. <https://doi.org/10.18860/iq.v15i2.7033>
- Rompis, N. K., Worang, F. G., & Tulung, J. E. (2018). Pengaruh Ukuran Dewan, Keberagaman Usia Dan Keberagaman Gender Terhadap Kinerja Keuangan Bank Pembangunan Daerah Di Seluruh Indonesia Buku 2 Tahun 2014-2016. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 6(4), 2628–2637. <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/view/21037/20748>
- Sana'a, N. M. (2016). The effect of accounting conservatism on financial performance indicators in the Jordanian insurance companies. *Journal of Internet Banking and Commerce*,.
- Shaknana, D. A. (2018). Analisis Kinerja Keuangan Pada PT Mustika Ratu dan PT Martina Berto Tbk Ditinjau dari Rasio Profitabilitas Tahun 2012 - 2016. *Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Metro*.
- Sinaga, D. L. (2021). *Pengaruh Good Corporate Governance sebagai Mediasi hubungan antara Intellectual Capital terhadap Kinerja Keuangan*. Universitas Bung Hatta.
- Sri, D. (2018). *Analisis pengaruh diversitas gender, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan terhadap kinerja keuangan*.
- Tarigan, E. S., & Septiana, A. (2013). Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(3), 693–717.

- Tarigan, J., Hervindra, C., & Saarce Elsy Hatane. (2018). Does Board Diversity Influence Financial Performance? *International Research Journal of Business Studies*, 11(3), 195–215. <https://doi.org/10.21632/irjbs.11.3.195-215>
- Taufiq, M. (2020). Pengaruh diversitas dewan terhadap kinerja keuangan. *Universitas Negeri Semarang*.
- Varadina, A. P. D., & Diatmika, N. G. A. (2018). Hubungan Ceo Gender dan Leverage Dengan Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 3(1), 36–45. <http://journal.undiknas.ac.id/index.php/akuntansi/>
- Wahyuni, K. D. (2021). RINGKASAN SKRIPSI Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana KADEK DWI WAHYUNI. *Yayasan Keluarga Pahlawan Negara Yogyakarta*.
- Wang, L. (2015). Board Gender Diversity and Accounting Conservatism: Evidence from Finland. *Master Thesis, December*, 1–74.
- Zulfikar, R., Atuti, K. D., & Ismail, T. (2020). The mediating role of accounting conservatism on the influence of independent commissioners and managerial ownership of financial performance. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 12(8), 501–516.