

## BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

### 5.1. Kesimpulan

Berdasarkan analisis data dan pengujian hipotesis serta pembahasan atas 35 sampel dari perusahaan sektor infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016 – 2018 telah ditarik beberapa kesimpulan, sebagai berikut :

1. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress* tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi. *Financial distress* menjadi tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi karena tinggi rendahnya *financial distress* tidak berdampak bagi konservatisme akuntansi. Hal tersebut yang mengakibatkan tidak berpengaruh *financial distress* terhadap konservatisme akuntansi.
2. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Karena tinggi rendahnya *leverage* tidak berpengaruh bagi konservatisme akuntansi.
3. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa likuiditas tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Tinggi rendahnya likuiditas tidak berdampak bagi konservatisme akuntansi. Hal tersebut yang mengakibatkan tidak berpengaruh likuiditas terhadap konservatisme akuntansi.
4. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Tinggi

rendahnya profitabilitas tidak berdampak bagi konservatisme akuntansi. Hal tersebut yang mengakibatkan tidak berpengaruh profitabilitas terhadap konservatisme akuntansi.

5. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Tinggi rendahnya ukuran perusahaan tidak berdampak bagi konservatisme akuntansi. Hal tersebut yang mengakibatkan tidak berpengaruh ukuran perusahaan terhadap konservatisme akuntansi.
6. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa struktur kepemilikan manajerial tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Tinggi rendahnya struktur kepemilikan manajerial tidak berdampak bagi konservatisme akuntansi. Hal tersebut yang mengakibatkan tidak berpengaruh struktur kepemilikan manajerial terhadap konservatisme akuntansi.

### **1.1. Saran**

Penelitian memiliki beberapa keterbatasan seperti dalam pengambilan sampel penelitian hanya menggunakan 35 perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi, dengan 35 sampel perusahaan dalam 3 tahun pengamatan dalam menguji hasil penelitian. Untuk peneliti selanjutnya yang menggunakan variabel penelitian konservatisme akuntansi diharapkan dapat mempertimbangkan beberapa hal sebagai berikut :

1. Peneliti selanjutnya disarankan untuk menambah jumlah sampel penelitian dengan jenis industri yang lain dan menambah periode penelitian sehingga diharapkan dapat menghasilkan hasil penelitian yang lebih baik.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan untuk menambah variabel independen yang digunakan seperti *dividen payout ratio*, *debt covenant*, *growth opportunities* dan risiko litigasi.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan untuk menggunakan banyak sumber untuk mencari laporan keuangan dan data keuangan perusahaan.

