

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis secara parsial dan simultan yang telah dilakukan maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut :

1. Struktur kepemilikan institusional berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap penerapan konservatisme akuntansi yang berarti bahwa setiap peningkatan pada struktur kepemilikan institusional, maka penerapan konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2012-2016 mengalami penurunan.
2. *Leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap penerapan konservatisme akuntansi yang berarti bahwa setiap peningkatan pada *leverage*, maka penerapan konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2012-2016 mengalami peningkatan juga.
3. Biaya politik yang diproksikan dengan ukuran perusahaan dilihat dari *sales growth* berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap penerapan konservatisme akuntansi yang berarti bahwa setiap peningkatan pada biaya politik, maka penerapan konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan

minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2012-2016 mengalami penurunan.

4. Biaya litigasi yang diprosikan dengan ukuran perusahaan dilihat dari *asset growth* berpengaruh positif tidak signifikan terhadap penerapan konservatisme akuntansi yang berarti bahwa setiap peningkatan pada biaya litigasi, maka penerapan konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2012-2016 mengalami peningkatan juga.
5. Struktur kepemilikan institusional, *leverage*, biaya politik, dan biaya litigasi secara simultan berpengaruh secara signifikan terhadap penerapan konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2012-2016.

## **5.2 Saran**

Berdasarkan kesimpulan di atas maka peneliti memberikan beberapa saran sebagai berikut:

1. Sebaiknya peneliti selanjutnya dapat membandingkan antara struktur kepemilikan yang terdiri atas struktur kepemilikan institusional, struktur kepemilikan manajerial dan struktur kepemilikan publik yang mempunyai pengaruh lebih besar terhadap penerapan konservatisme akuntansi,

2. Sebaiknya perusahaan harus mengurangi tingkat *leverage* sehingga dapat mencegah manajer menerapkan konservatisme pada pelaporan keuangannya.
3. Sebaiknya peneliti selanjutnya dapat menggunakan proksi lainnya untuk menghitung variabel biaya politik, agar dapat melihat perbandingan hasil penelitian dari proksi yang digunakan dalam penelitian ini.
4. Sebaiknya peneliti selanjutnya dapat menggunakan proksi lainnya untuk menghitung variabel biaya litigasi, agar dapat melihat perbandingan hasil penelitian dari proksi yang digunakan dalam penelitian ini.
5. Untuk penelitian selanjutnya disarankan untuk melakukan perluasan penelitian. Perluasan penelitian yang dimaksud adalah tidak hanya terbatas pada faktor-faktor dalam penelitian ini. Karena dalam penelitian ini secara bersamaan struktur kepemilikan institusional, *leverage*, biaya politik, dan biaya litigasi pengaruhnya sangat kecil terhadap penerapan konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2012-2016 yaitu sebesar 13,48% dan sisanya dipengaruhi oleh variabel lain.

## DAFTAR PUSTAKA

- Brilianti, Dinny Prastiwi. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi Perusahaan. *Accounting Analysis Journal 2 (3) (2013)*.
- Deviyanti, Dyahayu Artika. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme dalam Akuntansi (Studi ada Perusahaan Manufacture yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Skripsi*. Fakultas Ekonomika dan Bisnis. Universitas Diponegoro, Semarang. 2012.
- Dewi, Ni Kd Sri Lestari dan I Ketut Suryanawa. Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Leverage, dan Financial Distress Terhadap Konservatisme Akuntansi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana 7.1. 2014*.
- Ghozali, Imam. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Handojo, Irwanto. Sekelumit Konservatisme Akuntansi. *Media Bisnis*. September 2012.
- Harahap, Sofyan Syafri. 2011. *Teori Akuntansi*. Edisi Revisi. Guangzhou: PT Raja Grafindo Persada.
- Hati, Lia Alfiah Dinanar. Telaah Literatur Tentang Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ekonomi & Pendidikan, Volume 8 Nomor 2, November 2011*.
- Hellman, Niclas. *Accounting Conservatism under IFRS*. Department of Accounting, Stockholm School of Economics, Sweden. *Accounting in Europe* Vol. 5, No. 2, 71–100, 2007.

- Indrayati, Martha Rizki. Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris Terhadap Tingkat Konservatisme Akuntansi. *Skripsi*. Fakultas Ekonomi. Universitas Diponegoro, Semarang, 2010.
- Juanda, Ahmad. Pengaruh Risiko Litigasi dan Tipe Strategi terhadap Hubungan antara Konflik Kepentingan dan Konservatisme Akuntansi. *Simposium Nasional Akuntansi X*. Unhas Makassar 26-28 Juli 2007.
- \_\_\_\_\_. Kandungan Prinsip Konservatisme dalam Standar Akuntansi Keuangan Berbasis IFRS (International Financial Reporting Standard). *Jurnal Humanity*, ISSN: 0216-8995 Volume 7, Nomor 2, Juli 2012 : 24 – 34.
- Junaidi. Titik Persentase Distribusi t (d.f = 1-200). 2010.
- \_\_\_\_\_. Titik Persentase Distribusi f (Probabilita 0,05). 2010.
- \_\_\_\_\_. Tabel Durbin-Watson (DW),  $\alpha = 5\%$ .
- Lasdi, Lodovlcus. Pengujian Determinan Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Akuntansi Kontemporer, Vol. 1 No. 1, Januari 2009*.
- Ningsih, Euis. Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan dan Risiko Litigasi Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI). *Skripsi*. Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi. Universitas Negeri Padang. 2013
- Oktomegah, Calvin. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme pada Perusahaan Manufaktur di Bei. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi – Vol 1, No. 1, Januari 2012*.

- Resti. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi (Studi pada Perusahaan Manufacture yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2010). *Skripsi*. Fakultas Ekonomi. Jurusan Akuntansi. Universitas Hasanuddin, Makassar. 2012.
- Risdiyani, Fani dan Kusmuriyanto. Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi. *Accounting Analysis Journal 4 (3) (2015)*.
- Rudianto. 2012. *Pengantar Akuntansi. Konsep dan Teknik Penyusunan Laporan Keuangan Adaptasi IFRS*. Jakarta: Erlangga.
- Sugiyono. 2012. *Metode Penelitian Bisnis*. Cetakan Ke-16. Bandung: Alfabeta.
- \_\_\_\_\_. 2015. *Statistika Untuk Penelitian*. Cetakan Ke-26. Bandung: Alfabeta.
- Watts, RL. 2003. *Conservatism In Accounting Part I : Explanation and Implication*. Accounting Horizons, September 17 No 3, 207-221.
- \_\_\_\_\_. 2003. *Conservatism In Accounting Part II : Evidence and Research Opportunities*. Accounting Horizons, Desember Vol. 17 No. 4, 287-302.
- Wulandari, Dina Tri. Pengaruh Risiko Litigasi terhadap Konservatisme Akuntansi Sebelum dan Setelah Konvergensi IFRS pada Sektor Industri Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Skripsi*. Fakultas Ekonomi. Universitas Widyatama. Bandung, 2014.