

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1. Kesimpulan**

Berdasarkan hasil pengolahan, pengujian, dan analisis data yang telah dilakukan maka dapat diperoleh bukti empiris dan dapat ditarik kesimpulan bahwa *Investment opportunity set* dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan BUMN periode 2019-2021. Sedangkan kepemilikan manajerial berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan BUMN periode 2019-2021.

#### **5.2. Saran**

Adapun beberapa masukan bagi penelitian ini guna memperbaiki agar lebih baik dalam segi pengetahuan maupun pembahasan serta dapat dikembangkan lebih luas lagi untuk penelitian selanjutnya, maka saran yang diberikan antara lain sebagai berikut:

Diharapkan bagi penelitian selanjutnya untuk dapat menambahkan variabel atau proksi lainnya, sehingga dapat menambah variasi topik penelitian kedepannya. Selain itu, menggunakan periode yang lebih panjang dan terbaru sehingga hasil penelitian selalu dapat diperbarui. Menambahkan sampel lebih banyak lagi sehingga hasil penelitian dapat mempresentasikan pengaruh dari masing-masing variabel.

Bagi perusahaan BUMN yang terpilih sebagai sampel penelitian ini agar lebih memperhatikan kembali penerapan konservatisme akuntansi yang

masih rendah dilakukan, padahal menurut beberapa teori prinsip konservatisme akuntansi begitu penting untuk diterapkan sehingga perusahaan lebih berhati-hati dalam melaporkan suatu laporan keuangan.

### **5.3. Keterbatasan dan Implikasi**

#### **5.3.1. Keterbatasan**

Adanya beberapa keterbatasan tersebut akan diuraikan lebih jelas sebagai berikut.

Jumlah sampel dan data penelitian yang terbatas karena masih banyak perusahaan BUMN yang tidak memenuhi kriteria sampel penelitian yang telah ditentukan. Hasil penelitian mayoritas tidak berpengaruh tiap antar variabel, namun hanya terdapat satu variabel saja yang berpengaruh terhadap variabel dependen meskipun dipengaruhi dengan arah pengaruh yang negatif.

#### **5.3.2. Implikasi**

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis serta keterbatasan dalam penelitian ini, maka implikasi dari penelitian ini adalah sebagai berikut.

Berpengaruhnya kepemilikan manajerial terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan BUMN periode 2015-2019 diharapkan dapat memberi pengetahuan tentang keterkaitan yang sangat erat antara kepemilikan manajerial terhadap penerapan konservatisme akuntansi. Maka dari itu, hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan pertimbangan perusahaan saat melakukan pengambilan keputusan.

