

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Studi ini menguji pengaruh ukuran perusahaan, *leverage* dan *financial distress* terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2015–2019. Berdasarkan hasil studi yang telah dilakukan oleh peneliti maka kesimpulan studi ini adalah sebagai berikut :

1. Ukuran perusahaan memiliki pengaruh negatif terhadap konservatisme akuntansi. Perusahaan dengan ukuran yang kecil akan lebih cenderung menerapkan prinsip konservatif dalam pelaporan keuangannya karena untuk menghindari adanya biaya politis yang tinggi, biaya yang timbul akibat regulasi pemerintah serta penetapan pajak yang tinggi.
2. *Leverage* tidak memiliki pengaruh terhadap konservatisme akuntansi. Dalam pelaporan keuangan karena prinsip konservatisme itu sendiri merupakan suatu prinsip kehati-hatian untuk melakukan pelaporan keuangan yang membuat perusahaan akan menerapkan prinsip tersebut tidak dipengaruhi oleh besarnya tingkat hutang yang dimiliki oleh perusahaan.
3. *Financial distress* tidak memiliki pengaruh terhadap konservatisme akuntansi. Perusahaan yang sedang mengalami kesulitan keuangan maupun yang tidak mengalami kesulitan keuangan akan tetap selalu berhati-hati dalam menyampaikan laporan keuangannya dalam menghadapi lingkungan bisnis yang tidak menentu.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Beberapa keterbatasan dalam penelitian ini, yaitu, penelitian ini difokuskan pada perusahaan pertambangan, sehingga hasilnya belum dapat menggambarkan penerapan konservatisme secara keseluruhan dan didalam penelitian ini tidak semua perusahaan pertambangan terdaftar pada BEI periode 2015–2019.

5.3 Saran

Saran bagi penelitian selanjutnya:

1. Peneliti selanjutnya disarankan dapat mencari data dari sektor lainnya agar dapat membandingkan penerapan prinsip konservatisme akuntansi yang dilakukan oleh perusahaan di sektor yang lain, karena dalam penelitian ini hanya difokuskan pada perusahaan pertambangan.
2. Peneliti selanjutnya dapat menggunakan alat ukur lainnya dari *leverage* dan *financial distress* karena pada penelitian ini *leverage* dan *financial distress* tidak terbukti berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.
3. Peneliti selanjutnya dapat mengembangkan penelitian dengan memakai variabel lainnya yang belum digunakan dalam penelitian ini yang mungkin berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi, seperti kepemilikan manajerial, kepemilikan publik, intensitas modal, dan lain-lain.