

## BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN REKOMENDASI

### 5.1. Kesimpulan

Tujuan adanya penelitian ini ialah guna menguji sekaligus memperoleh fakta empiris terkait dampak dari struktur kepemilikan berupa *managerial ownership* dan *institutional ownership*. Serta dampak dari komite audit berupa *audit committee with financial expertise*, *audit committee with accounting background*, *audit committee with external auditor experiences*, dan *audit committee meetings* terhadap *internal control disclosure*. Berikut ini beberapa kesimpulan dari temuan dan pengkajian dari bab-bab sebelumnya terkait informasi yang didapat dalam menguji sampel perusahaan-perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia adalah seperti di bawah ini:

- a. Kepemilikan manajerial tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap pengungkapan pengendalian internal (PPI). (H<sub>1</sub> terbukti)
- b. Kepemilikan institusional memiliki pengaruh signifikan positif terhadap pengungkapan pengendalian internal (PPI). (H<sub>2</sub> terbukti)
- c. Komite audit yang mempunyai keahlian keuangan berpengaruh signifikan positif terhadap pengungkapan pengendalian internal (PPI). (H<sub>3</sub> terbukti)
- d. Komite audit yang memiliki latar belakang akuntansi tidak berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan pengendalian internal (PPI). (H<sub>4</sub> tidak terbukti)

e. Komite audit yang memiliki pengalaman sebagai eksternal auditor tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap pengungkapan pengendalian internal (PPI). ( $H_5$  tidak terbukti)

f. Pertemuan komite audit memiliki pengaruh signifikan positif terhadap pengungkapan pengendalian internal (PPI). ( $H_6$  terbukti)

## 5.2 Keterbatasan

Keterbatasan dalam penelitian yaitu sebagai berikut:

a. Adanya kemiripan antara variabel komite audit yang mempunyai keahlian keuangan dengan komite audit yang memiliki latar belakang akuntansi;

b. Penulis hanya mengambil dua (2) variabel kepemilikan serta empat (4) variabel komite audit dalam penelitian ini; dan

c. Terdapat elemen subjektivitas pada penentuan indeks pengungkapan.

## 5.3 Rekomendasi

Saran rekomendasi yang bisa penulis sampaikan pada penelitian di masa depan antara lain sebagai berikut:

a. Seperti diketahui bersama bahwa akuntansi dan keuangan ialah dua topik yang saling berkaitan. Jadi akan lebih baik untuk mengadakan penelitian kembali di masa depan dengan menyatukan kedua variabel menjadi komite audit yang mempunyai keahlian akuntansi keuangan. Sehingga pengukuran bisa dilakukan dengan memakai jumlah personil komite

audit dengan latar belakang akuntansi maupun jumlah anggota yang mempunyai keahlian akuntansi keuangan;

b. Penggunaan variabel kepemilikan yang lain dalam penelitian selanjutnya seperti kepemilikan asing dan kepemilikan publik. Serta variable komite audit seperti *audit committee gender diversity*, komite audit independen

dan jumlah member audit komite; dan

c. Pada penelitian selanjutnya di masa yang akan datang, akan lebih bagus apabila komponen subjektivitas yang terbentuk ketika ditentukannya

indeks pengungkapan bisa didiskusikan kepada para ahli dikarenakan penetapan indeks untuk indikator pada kelompok yang sama tentunya akan berbeda bagi masing-masing peneliti.