## BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN REKOMENDASI

## 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh variabel independen yaitu kepemilikan institusional, konsentrasi kepemilikan, dan sifat operasi perusahaan terhadap konservatisme. Sedangkan variabel kontrol yang digunakan adalah rasio hutang, skala perusahaan, pertumbuhan, dan MBV. Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan pada bab sebelumnya, maka diperoleh kesimpulan bahwa:

- 1. Variabel kepemilikan institusional menunjukkan adanya hubungan signifikan positif terhadap konservatisme akuntansi. Hasil ini konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Moghaddam, Amirzadeh, dan Heidari (2013) dan Nekounam *et al.* (2013). Hasil ini bertentangan dengan penelitian yang dilakukan oleh Kootanaee *et al.* (2013) dan Jarboui (2013).
- 2. Variabel konsentrasi kepemilikan menunjukkan adanya hubungan yang signifikan negatif terhadap konservatisme. Hasil ini bertentangan dengan penelitian yang dilakukan oleh oleh Cullinan *et al.* (2013) dan Nekounam *et al.* (2013).
- 3. Variabel sifat operasi perusahaan memiliki nilai signifikansi 0,0001 atau < 0,05. Hasil ini konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Moeinaddin *et al.* (2013).

## **5.2** Ketebatasan Penelitian

2.

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan antara lain:

- Keterbatasan sampel perusahaan karena periode penelitian yang digunakan adalah 5 tahun dengan periode waktu 2009 sampai dengan 2013.
  - Hasil uji koefisien determinasi (R²) menunjukkan angka *R Square* (R²) sebesar 0,90995 atau 90,9952% yang artinya variabel independen dapat menjelaskan variabel konservatisme akuntansi sebesar 90,9952% dan 9,0048% sisanya dijelaskan oleh faktor-faktor lainnya. Faktor-faktor lainnya dapat lebih berfokus pada karakteristik perusahaan seperti skala perusahaan, rasio hutang, dan pertumbuhan.
- 3. Masih minimnya literatur-literatur pendukung yang didapatkan mengenai pengaruh struktur kepemilikan terhadap keonservatisme akuntansi.

## 5.3 Rekomendasi Penelitian

Rekomendasi yang dapat diberikan oleh penulis sebagai bahan pertimbangan bagi penelitian selanjutnya, yaitu:

- 1. Memperluas sampel penelitian seperti menambah tahun penelitian dan membandingkan dua negara yang berbeda.
- 2. Para peneliti dapat menyelidiki ataupun meneliti faktor-faktor lain yang efektif pada tingkat konservatisme akuntansi.

