

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis variabel *institutional ownership* dan *foreign ownership* terhadap *accounting conservatism* dengan *political cost* sebagai variabel moderasi menggunakan sampel penelitian dari perusahaan perbankan yang terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan periode 2019-2022. Berdasarkan hasil analisis, maka dapat diambil simpulan untuk penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. *Institutional ownership* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *accounting conservatism*. Pada penelitian ini tidak berhasil membuktikan adanya pengaruh *institutional ownership* terhadap *accounting conservatism* pada perusahaan perbankan. Hal ini menunjukkan bahwa kepemilikan saham yang besar oleh institusional belum dapat menjadikan pihak institusional menjalankan dengan baik fungsi monitoring terhadap kinerja manajemen perusahaan untuk menjalankan prinsip konservatisme dalam penyusunan laporan keuangan, karena kepemilikan institusional bukan merupakan prediktor yang dapat mempengaruhi konservatisme akuntansi dalam suatu perusahaan.
2. *Foreign ownership* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *accounting conservatism*. Pada penelitian ini tidak berhasil membuktikan adanya pengaruh *foreign ownership* terhadap *accounting conservatism* pada perusahaan perbankan. Hasil tersebut mengindikasikan bahwa investor

asing dengan tingkat kepemilikan yang tinggi tidak memiliki insentif yang cukup untuk mengawasi manajer sehingga tidak mempengaruhi kualitas dalam penerapan *conservatism accounting*.

3. *Political cost* memperkuat pengaruh *institutional ownership* terhadap *accounting conservatism*. Hal ini dapat terjadi dikarenakan biaya politik yang menjadi kewajiban perusahaan terhadap pemerintah dipengaruhi oleh laporan keuangan, sehingga dengan tingkat *institutional ownership* yang tinggi tentu akan membuat pihak institusional lebih mengawasi kinerja manajemen dengan menerapkan *accounting conservatism* dalam menyusun laporan keuangan.
4. *Political cost* memperkuat pengaruh *foreign ownership* terhadap *accounting conservatism*. Hasil ini mengindikasikan bahwa kewajiban suatu perusahaan dengan melaporkan biaya politisnya terhadap pemerintah setempat dimana perusahaan dijalankan sangat dipengaruhi oleh laporan keuangan, tentu hal ini akan membuat *foreign ownership* yang menjadi pendatang akan lebih konservatif dalam mengawasi kinerja manajemen setempat.

5.2 Keterbatasan

Hanya menggunakan sampel penelitian perusahaan perbankan yang terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan pada periode tahun 2019-2021, karena peneliti ingin berfokus pada penerapan prinsip konservatisme akuntansi pada perusahaan perbankan.

5.3 Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, berikut beberapa saran dari penulis adalah sebagai berikut:

1. Saran Untuk Peneliti Selanjutnya :

- Diharapkan untuk penelitian selanjutnya menggunakan sektor perusahaan lain agar dapat digunakan sebagai komparasi untuk penelitian dimasa mendatang.
- Diharapkan untuk penelitian selanjutnya menggunakan elemen-elemen yang kemungkinan memiliki pengaruh terhadap penerapan konservatisme akuntansi guna mendapatkan hasil yang berbeda.

2. Saran Untuk Perusahaan :

- Perusahaan harus tetap konservatif dalam menyajikan laporan keuangan meskipun dengan tingkat kepemilikan institusional dan kepemilikan asing yang rendah.
- Perusahaan harus memperhatikan dampak dari penyajian laporan keuangan apabila tidak konservatif, termasuk dalam hal biaya politis.