

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Tujuan dilakukan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh *financial distress* terhadap hubungan antara pengungkapan laporan keberlanjutan dan konservatisme pada perusahaan manufaktur sub *sector Consumer Good Industry* selama tahun 2016, 2017 dan 2018. Dalam penelitian ini konservatisme diukur menggunakan proksi *Market to Book Ratio* (MTB). Berdasarkan hasil yang telah dilakukan diperoleh hasil sebagai berikut:

1. Pengaruh pengungkapan laporan keberlanjutan tidak signifikan terhadap konservatisme dengan menggunakan proksi MTB, hal tersebut dikarenakan banyak perusahaan yang kurang melakukan pengungkapan keberlanjutan dan masih belum adanya peraturan yang mengatur bahwa perusahaan wajib melakukan pengungkapan keberlanjutan
2. Pengaruh *financial distress* terhadap hubungan antara pengungkapan laporan keberlanjutan dan konservatisme tidak berpengaruh signifikan, hal tersebut dikarenakan kebanyakan dari sampel perusahaan tidak mengalami *financial distress* dan pengungkapan yang dilakukan perusahaan tidak terlalu banyak dimana rata-rata perusahaan hanya melakukan 6 pengungkapan

5.2 Keterbatasan Penelitian

Berdasarkan hasil penelitian, penelitian ini masih dari jauh sempurna karena terdapat keterbatasan yang dialami peneliti dalam melakukan penelitian, berikut adalah keterbatasan tersebut:

1. Analisis dalam penelitian ini hanya didasarkan pada data sekunder yaitu laporan keuangan tahunan yang telah diaudit, laporan keberlanjutan dan laporan tahunan, sehingga bias kemungkinan pada data pengungkapan keberlanjutan dapat terjadi disebabkan oleh

penilaian yang subjektivitas oleh peneliti dan hanya sedikit perusahaan yang melaporkan pengungkapan keberlanjutan secara terpisah.

2. Perusahaan manufaktur sub sector Good Consumer Industry hanya dilakukan selama 3 tahun
3. Laporan yang dibutuhkan berasal dari situs resmi dan BEI sehingga ketika laporan yang dibutuhkan ketika tahun 2016 sulit beberapa perusahaan sulit diakses baik di situs resmi maupun di BEI

5.3 Saran

Berdasarkan hasil penelitian, maka peneliti menyarankan untuk penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan sampel manufaktur seluruh sub sektor dalam periode pengamatan yang lebih lama agar menggeneralisir terjadinya konservatisme. Penelitian selanjutnya dapat memakai variabel independen lainnya yang dapat lebih menjelaskan lebih besar variasi variabel dependen, menggunakan proksi lain untuk mengukur konservatisme.