

BAB V

PENUTUP

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan tingkat kesulitan keuangan (*financial distress*) perusahaan terhadap konservatisme akuntansi. Penelitian ini merupakan penelitian sekunder dengan data populasi perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia berdasarkan ICMD dari tahun 2012-2014. Dari hasil *purposive sampling* diperoleh data 203 perusahaan yang dijadikan sampel pada penelitian ini. Penelitian ini diuji dengan analisis deskriptif, uji normalitas, dan analisis regresi linear berganda.

5.1. Kesimpulan

Konservatisme diartikan sebagai *Total Accruals* (TACC) dimana selisih antara laba bersih ditambah dengan depresiasi dikurangi arus kas dari aktivitas operasional, kemudian diukur dari *Operating Accruals* (OACC) dimana piutang usaha ditambah persediaan ditambah dengan biaya dibayar dimuka, dikurangi dengan utang usaha, dikurangi lagi dengan utang pajak. Dari hasil tersebut dikatakan bahwa NOACC sama dengan total hasil dari TACC dikurangi dengan total hasil OACC, untuk memastikan hasil NOACC yang negatif maka dikatakan menerapkan akuntansi konservatif. Berikut adalah hasil dari masing-masing pengujian:

1. Dalam uji statistik F menunjukkan bahwa model regresi Fit.

2. Secara individu variabel profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi.
3. Secara individu variabel likuiditas tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi.
4. Secara individu variabel tingkat kesulitan keuangan (*financial distress*) perusahaan berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi.
5. Berdasarkan uji normalitas menunjukkan bahwa dalam penelitian ini bebas dari bias dan dapat dikatakan data terdistribusi normal.

5.2. **Keterbatasan Penelitian**

Peneliti menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu penelitian ini memiliki keterbatasan-keterbatasan yang diharapkan mampu memberikan arahan bagi peneliti selanjutnya yang ingin melakukan penelitian serupa. Adapun keterbatasan dalam penelitian ini adalah:

1. Adanya residual data yang tidak terdistribusi normal, sehingga mengindikasikan adanya outlier, dan diolah sampai residual data menjadi normal.
2. Banyaknya data yang dioutlier sehingga banyak data yang tidak dianalisis lebih lanjut, yaitu sebanyak 152 data yang dihilangkan.
3. Hasil *R Square* sebesar 8,1% dan sisanya dipengaruhi oleh faktor lain selain profitabilitas, likuiditas, dan tingkat kesulitan keuangan (*financial distress*).

5.3. Saran

Adanya keterbatasan-keterbatasan tersebut, diharapkan untuk penelitian selanjutnya lebih luas dalam mengembangkan hasil penelitian ini dengan beberapa pertimbangan yang perlu diperhatikan. Oleh karena itu, saran yang dapat diberikan untuk peneliti selanjutnya yaitu:

- Untuk penelitian selanjutnya sebaiknya menggunakan pengukuran lain untuk konservatisme akuntansi seperti nilai pasar, pendekatan reaksi pasar atau pengukuran lainnya agar dapat dibandingkan.
- Pada penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel lain diluar penelitian ini untuk mengetahui pengaruhnya terhadap konservatisme akuntansi.
- Untuk penelitian selanjutnya dapat memperpanjang periode pengamatan, karena semakin lama interval waktu pengamatan, semakin besar kesempatan untuk memberikan gambaran hasil penelitian yang lebih maksimal.

DAFTAR RUJUKAN

- Afina Fathurahmi, Edi Sukarmanto, dan Sri Fadilah. 2014. "Pengaruh *Growth Opportunities* dan *Financial Distress* Terhadap *Conservatism Accounting* Pada Perusahaan Textile dan Garment Yang Terdaftar Di PT. Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014". *Jurnal Karya Ilmiah Universitas Islam Bandung*, Pp 21-27
- Anggita Langgeng Wijaya. 2012. "Pengukuran Konservatisme Akuntansi: Sebuah Literatur Review". *Jurnal Akuntansi dan Pendidikan*, Vol 1 No 1, Pp 100-105
- Azwir Nazir, Elfi Ilham, dan Yusniati. 2014. "pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Risiko Litigasi, Likuiditas, dan Political Cost Terhadap Konservatisme Akuntansi". *Jurnal Ekonomi Universitas Riau*, Vol 22 No 2, Pp 93-109
- Belkaoui, Ahmed Riahi. 2006. *Accounting Theory*. Buku 1 Edisi lima Jakarta: Salemba Empat
- _____. 2007. *Accounting Theory*. Buku 2 Edisi lima Jakarta: Salemba Empat
- Brigham, Eugene F., dan Joel F. Houston. 2001. *Manajemen Keuangan*. Edisi kedelapan. Jakarta: Erlangga
- Cynthia Sari dan Desi Adhariani. 2009. "Konservatisme Perusahaan di Indonesia dan Faktor-faktor yang Mempengaruhinya". *Simposium Nasional Akuntansi XII*, 4-7.
- Davidparsaoran. 2013. "Skandal Manipulasi Laporan Keuangan PT Kimia Farma. (<http://davidparsaoran.wordpress.com/2009/11/04/skandal-manipulasi-laporan-keuangan-pt-kimia-farma-tbk/>, diakses 24 April 2013).
- Dermawan Sjahrial. 2007. *Manajemen Keuangan* Jakarta: Mitra Wacana Media

Dini Lastari. 2013. "pengaruh *Growth Opportunities*, Risiko Litigasi dan Tingkat Kesulitan Keuangan Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan *Food and Beverages* di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2012".

Eko Widodo Lo. 2005. "Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi". *Simposium Nasional Akuntansi VIII*, Solo, Pp 396-440

Foroghi Dariush, Hadi Amiri, and Zahra Nokhbeh Fallah. 2013. "Corporate Governance and Conservatism" *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, Vol 3 No 4, Pp 61-71

Geimechi Gisu and Nasrin Khodabakshi. 2015. "Factors Affecting The Level of Accounting Conservatism in The Financial Statements of The Listed Companies in Tehran Stock Exchange". *International Journal of Accounting Research*, Vol 2 No 4, Pp 41-46

Gideon Setyo B. Boediono. 2005. "Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba dan Dampaknya pada Kualitas Laba". *Simposium Nasional Akuntansi 8 Solo*.

Givoly Dan and Carla Hayn. 2000. "The changing time-series properties of earnings, cash flows and accruals: Has financial reporting become more conservative?" *Journal of Accounting and Economics* 29 , 287-320.

Hery. 2009. *Teori Akuntansi* Jakarta: Kencana

Imam Ghozali. 2012. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 20*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Luciana Spica Almilia. 2003. "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kondisi *Financial Distress* Suatu Perusahaan yang Terdaftar di BEJ". *Simposium Nasional Akuntansi VI* , 546.

Mamduh M. Hanafi dan Abdul Halim. 2009. *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi keempat. Yogyakarta : UPP AMP YKPN.

Nathania Pramudita. 2012. “Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan Dan Tingkat Hutang Terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur Di BEI”. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, Vol 1 No 2, Pp 1-6

Ni Kd Sri Lestari Dewi dan I Ketut Suryanawa. 2014. “Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, *Leverage*, dan *Financial Distress* terhadap Konservatisme Akuntansi”. *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol 7 No 1, Pp 223-235

Penman Stephen, H., and Xiao-Jun Zhang. 2002. Accounting Conservatism, The Quality of Earnings, and Stock Returns. *The Accounting Review* Vol 77, No 2 (Apr., 2002), Pp 237-264

R. Agus Sartono. 1996. *Manajemen Keuangan: Teori dan Aplikasi*. Edisi ketiga Yogyakarta: BPF

Radyasinta Surya Pratanda Kusmuriyanto. 2014. “Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Likuiditas, Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi”. *Accounting Analysis Journal Universitas Negeri Semarang*, 3 (2) (2014), Pp 255-263

Ratna Wardhani. 2008. “Tingkat Konservatisme Akuntansi Di Indonesia Dan Hubungannya Dengan Karakteristik Dewan Sebagai Salah Satu Mekanisme Corporate Governance”. SNA 11: Ikatan Akuntan Indonesia

Setyaningsih Hesti. 2008. “Pengaruh Tingkat kesulitan Keuangan Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi”. *Jurnal Akuntansi dan Investasi*, Vol IX No 1, hal: 79-92

Sofyan Syafri Harahap. 2007. *Teori Akuntansi* Jakarta: PT. Rajagrafindo Persada

Shirly Limantauw. 2012. "Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris Sebagai Mekanisme *Good Corporate Governance* Terhadap Tingkat Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI". *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, Vol 1 No 1, Pp 48-52

Sugiyono. 2014. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R & D*. Bandung: Alfabeta

Suprihastini Eka dan Herlina Pusparini. 2007. "Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan dan Tingkat Hutang Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Jakarta Periode 2001-2005". *Jurnal Riset Akuntansi*, Vol. 6 No 1, hal: 79-92

Utami, Rena Ftriana. 2011. "Influence Risk Of The Ligation And The Financial Distress Company's Accounting Conservatism". *Jurnal Universitas Komunikasi Indonesia*

Watts Ross, L., dan Jerold L. Zimmerman. 1986. "*Positive Accounting Theory*". New Jersey: Prentice-Hall, Inc.

Yogie Ramadhoni. 2014. "Pengaruh Tingkat Kesulitan Perusahaan, Risiko Litigasi, Struktur Kepemilikan Manajerial dan *Debt Covenant* Terhadap Konservatisme Akuntansi". *JOM Fekon*, Vol 1 No 2

Yuliani Diah Saputri. 2013. "Faktor-faktor yang Memepngaruhi Pilihan Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi". *Accounting Analysis Journal Universitas Negeri Semarang*, 2 (2) (2013), Pp 191-198

Zaki, E., Bah, R., and Rao, A. 2011. "Assessing probabilities of financial distress of banks in UAE". *International Journal of Managerial Finance* Vol 7 No 3 , 305

www.idx.co.id