

## **BAB V**

### **PENUTUP**

Penelitian ini merupakan penelitian sekunder dengan menggunakan data populasi perusahaan yang *listing* di Bursa Efek Indonesia berdasarkan informasi dari ICMD tahun 2012 dan 2013. Sampel yang diteliti adalah perusahaan manufaktur yang *listing* di Bursa Efek Indonesia berdasarkan informasi dari ICMD tahun 2012 dan 2013. Dari hasil *purposive sampling* diperoleh data 193 perusahaan. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, keberadaan komite audit, rapat komite audit dan *leverage* diuji dengan regresi linear berganda menggunakan dua model yaitu pengukuran konservatisme laba rugi komprehensif dan konservatisme laba rugi tahun berjalan. pada tingkat signifikan lima persen (0,05).

#### **5.1 Kesimpulan**

Konservatisme diartikan sebagai selisih antara laba bersih sebelum depresiasi dikurangi dengan arus kas operasi dibagi dengan total aset dan dikalikan dengan negatif satu untuk memastikan bahwa nilai yang positif mengindikasikan konservatisme yang lebih tinggi, sehingga semakin nilainya besar menuju positif artinya perusahaan semakin konservatif. Laba bersih yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan laba bersih komprehensif dan laba rugi tahun berjalan. Dengan kata lain terdapat dua model regresi dalam penelitian

ini dengan dua pengukuran yang berbeda dari variabel dependen namun menggunakan pengukuran yang sama untuk variabel independennya.

Konservatisme akuntansi yang terjadi pada tahun 2012 dan 2013 menggunakan laba rugi komprehensif memiliki rata-rata sebesar -0,0167. Dari dua tahun pengamatan diperoleh nilai minimum sebesar -0,29 berasal dari PT. Steel Pipe Industri of Indonesia pada tahun 2012 dan maksimum sebesar 0,36 berasal dari PT. Intraco Penta pada tahun 2013. Sedangkan konservatisme akuntansi menggunakan laba rugi tahu berjalan tahun 2012 dan 2013 memiliki rata-rata sebesar 0,0248. Secara keseluruhan ketika menggunakan laba rugi tahun berjalan nilai minimum konservatisme sebesar -0,25 berasal dari PT. Steel Pipe Industri of Indonesia pada tahun 2012 dan maksimum sebesar 0,36 berasal dari PT. Intraco Penta pada tahun 2013.

Berikut adalah hasil dari masing-masing pengujian:

- a. Berdasarkan hasil uji normalitas menunjukkan bahwa dua model dalam penelitian ini bebas dari bias dan dapat dikatakan data terdistribusi secara normal dengan nilai sig. kolmogorov smirnov 0,200 pada model pertama dan model kedua yang nilainya berada di atas 0,05.
- b. Berdasarkan analisis uji model (uji F) menunjukkan bahwa model pertama dalam penelitian ini yaitu dari persamaan regresi kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, keberadaan komite audit, rapat komite audit, dan *leverage* terhadap konservatisme akuntansi menggunakan laba rugi komprehensif dikatakan fit berdasarkan tingkat signifikansi di bawah 0,05 dengan nilai 0,023. Begitu juga model kedua dalam penelitian ini yaitu dari

persamaan regresi kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, keberadaan komite audit, rapat komite audit, dan *leverage* terhadap konservatisme akuntansi menggunakan laba rugi tahun berjalan dikatakan fit berdasarkan tingkat signifikansi di bawah 0,05 dengan nilai 0,030.

- c. Berdasarkan uji koefisien determinasi, nilai *adjusted R square* sebesar 0,042 pada model pertama yang bermakna bahwa variabel dependen dapat dijelaskan oleh variabel independen sebesar 4,2% sedangkan sisanya 95,8% dipengaruhi oleh faktor lain diluar penelitian ini. Sedangkan nilai *adjusted R square* sebesar 0,038 pada model kedua yang bermakna bahwa variabel dependen dapat dijelaskan oleh variabel independen sebesar 3,8% sedangkan sisanya 96,2% dipengaruhi oleh faktor lain diluar penelitian ini misalnya ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, dan profitabilitas.
- d. Berdasarkan hasil analisis regresi (uji-t) menunjukkan bahwa pada model pertama kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial dan rapat komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi menggunakan laba rugi komprehensif. Sedangkan variabel keberadaan komite audit dan *leverage* berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi menggunakan laba rugi komprehensif. Hasil uji t pada model kedua dalam penelitian ini menunjukkan bahwa variabel kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial dan rapat komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi menggunakan laba rugi tahun berjalan. Sedangkan variabel keberadaan komite audit dan *leverage* berpengaruh

signifikan terhadap konservatisme akuntansi menggunakan laba rugi tahun berjalan. Hal ini dapat kita simpulkan bahwa meskipun telah terjadi konvergensi IFRS mulai dari tahun 2012, penggunaan konservatisme tetap dipertahankan pada aspek-aspek tertentu.

## **5.2 Keterbatasan Penelitian**

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan. Adapun keterbatasan dalam penelitian ini adalah:

- Sedikitnya rentang waktu penelitian yaitu tahun 2012 dan 2013. Hal ini terjadi karena Indonesia baru melakukan konvergensi standar tahun 2012.
- Konservatisme akuntansi dalam penelitian ini hanya menggunakan ukuran akrual sehingga tidak dapat dibandingkan ketika menggunakan satu ukuran.

## **5.3 Saran**

- Peneliti selanjutnya agar dapat memperbaiki keterbatasan tersebut dengan menambah waktu periode penelitian
- Untuk penelitian selanjutnya agar menggunakan pengukuran lain untuk konservatisme seperti ukuran pasar atau pengukuran yang lainnya supaya lebih dapat diperbandingkan.

## DAFTAR RUJUKAN

- Angga Alfian dan Arifin Sabeni. 2013. "Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Pemilihan Konservatisme Akuntansi". *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol 2 No 3, Pp 1-10.
- Anggita Pitasari dan Aditya Septiani. 2014. "Analisis Pengaruh Struktur Corporate Governance terhadap Tingkat Kepatuhan Pengungkapan Konvergensi IFRS pada Laporan Laba rugi Komprehensif". *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol 3 No 2, Pp 1-9.
- Arief Sugiono., Yanuar N.S., dan Synthia M.K. 2010. *Akuntansi dan Pelaporan Keuangan untuk Bisnis Skala Kecil dan Menengah*. Jakarta: Grasindo.
- Calvin Oktomegah. 2012. "Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme pada Perusahaan Manufaktur di BEI". *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi* , Pp 36-42.
- Dahlia Sari. 2004. "Hubungan Antara Konservatisme Akuntansi dengan Konflik Bondholders-Shareholders Seputar Kebijakan Dividen dan Peringkat Obligasi". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. Pp 63-68.
- Dariush F., Hadi A., Zahra N., 2013. "The Effects of Strong Corporate Governance Mechanisms on Financial Reporting Conservatism of Companies Listed in Tehran Stock Exchange". *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*. Vol 3 No 4, Pp 61-71.
- Desak Gede Aristiyani dan I Putu Wirawati. 2013. "Pengaruh Debt to Total Assets, Dividen Payout Ratio dan Ukuran Perusahaan pada Konservatisme Akuntansi Perusahaan MANufaktur di BEI". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol 3 No 3, Pp 216-230.
- Dinny Prastiwi Brilianti. 2013. "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi Perusahaan". *Accounting Analysis Journal*, Vol 2 No 3. Pp 268-275.
- Fuad. 2012. "Dampak Konservatisme Akuntansi dan Struktur Kepemilikan terhadap Relevansi Informasi Akuntansi". *Jurnal Akuntansi dan Auditing* , Vol 9 No 1, Pp 1-96.

- Hamonangan Siallagan dan Mas'ud Machfoedz. 2006. "Mekanisme *Good corporate governance*, kualitas laba dan nilai perusahaan". *Simposium Nasional Akuntansi Padang*, Vol 9 No 13.
- Imam Ghozali. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 19*. Semarang: Penerbit Universitas Diponegoro.
- Intan Soraya dan Puji Harto. 2014. "Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Manajemen Laba dengan Kepemilikan Manajerial sebagai Variabel Pemoderasi". *Diponegoro Journal of Accounting* , Vol 3 No 3, Pp 1-11.
- Juliansyah Noor. 2010. "*Metode Penelitian Skripsi, Tesis, Disertasi, dan Karya Ilmiah*". Jakarta: Kencana Prenada Media Group.
- Jill Solomon. 2007. "*Corporate Governance and Accountability second edition*". England: John Willey & Sons, Ltd.
- Jumratul Haryani, dan I. Dewa Nyoman W., 2014. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Penerapan International Financial Reporting Standard dan Kepemilikan Publik pada Uudit Delay". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* , Vol 6 No 1, Pp 63-78.
- Luciana Spica Almilia, dan Meliza Silvy. 2006. "Analisis Kebijakan Dividen dan Kepemilikan Manajerial dengan Teknik Analisis Multinomial Logit". *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*. Vol 6 No 1, Pp 1-19.
- Luthfiany Hikmah. 2013. "Analisis Perbedaan Prinsip konservatisme Akuntansi dalam Penerapannya di IFRS". *Accounting Analysis Journal*. Vol 2 No 3, Pp 330-336.
- Muhammad Arief Effendi. 2009. *The Power of Good corporate governance Teori dan Implikasi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nathania Pramudita. 2012. "Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan dan Tingkat Hutang Terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Mannufaktur 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.

- Norma Ferdiana. 2012. "Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Pertambangan di BEI". *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, Vol 1 No 2, Pp 11-15.
- Nur Indriantoro dan Bambang Supomo, 2002. *Metode Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen*. Yogyakarta: BPFEE-Yogyakarta.
- Reny Dyah Retno M., dan Denies P., 2012. "Pengaruh Good corporate governance dan pengungkapan Corporate Social Responsibility terhadap Nilai Perusahaan". *Jurnal Nominal*, Vol 1 No 1, Pp 84-103.
- Oktadella, Dewanti dan Zulaikha. 2010. "Analisis Corporate Governance terhadap Integritas Laporan Keuangan". *E-journal*. Universitas Diponegoro, Semarang.
- Robert Jao dan Gagaring Pagalung. 2012. "Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur Indonesia". *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, Vol 8 No 1, Pp 1-9
- Sherly Noviana Harahap. 2012. "Peranan Struktur Kepemilikan, Debt covenant, dan Growth Opportunities terhadap Konservatisme Akuntansi". *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, Vol 1 No 2, Pp 69-73.
- Sugeng Pamudji dan Aprillya Trihartati. 2009. "Pengaruh Independensi dan Efektivitas Komite Audit Terhadap Manajemen Laba". *Jurnal Dinamika Akuntansi*, Vol 2 No 1, Pp 21-29.
- Sugiarto. 2009. *Struktur Modal, Struktur Kepemilikan Perusahaan, Permasalahan Keagenan dan Informasi Asimetri*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Thomas S. Kaihatu. 2006. "Good corporate governance dan Penerapannya di Indonesia". *Jurnal Manajemen dan Kewirausahaan*, Vol 8 No 1, Pp 1-9.
- Vinola Herawaty. 2008. "Peran Praktek Corporate Governance sebagai Moderating Variable dari Pengaruh Earning Management terhadap Nilai Perusahaan". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol 10 No 2, Pp 97-108