

BAB V

PENUTUP

Penelitian ini dilakukan yang bertujuan untuk menguji apakah ukuran perusahaan, rasio *leverage*, dan intensitas modal berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2012–2014. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan berdasarkan pertimbangan menggunakan kriteria tertentu dalam penelitian. Berdasarkan hasil dari seleksi kriteria data awal sampel sebanyak 123 sampel dan setelah dilakukan analisis data ekstrim (*outlier*) menjadi 72 sampel. Alat uji yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik dan uji regresi linear berganda dengan *software* SPSS 16 *for windows*. Setelah dilakukan analisis maka didapatkan kesimpulan, keterbatasan, implikasi serta saran bagi peneliti selanjutnya apabila akan meneliti dengan topik penelitian yang sama.

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data dan pengujian hipotesis yang telah dilakukan maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi.
2. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa rasio *leverage* tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

3. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa intensitas modal tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

5.2 **Keterbatasan**

Beberapa keterbatasan dalam penelitian ini yaitu antara lain:

1. Keterbatasan rentang waktu penelitian yang tergolong sedikit, yaitu tahun 2012–2014. Hal ini terjadi karena Indonesia baru menerapkan adopsi penuh IFRS pada tahun 2012.
2. Keterbatasan dalam memperoleh data yang dibutuhkan, dimana terdapat beberapa perusahaan yang tidak mempublikasikan laporan tahunan secara konsisten, dan terdapat perusahaan yang tidak mencantumkan informasi mengenai variabel yang dibutuhkan oleh peneliti.
3. Keterbatasan pada variabel dependen yang hanya menggunakan rumus ukuran akrual oleh Givoly dan Hayn (2000), sehingga tidak dapat diperbandingkan ketika menggunakan satu ukuran.

5.3 **Saran**

Berdasarkan keterbatasan yang telah diuraikan di atas, penelitian ini jauh dari kata sempurna. Maka daripada itu, saran dapat digunakan untuk dilakukan pada penelitian selanjutnya agar didapatkan hasil yang baik serta pengetahuan yang lebih banyak lagi. Saran dari peneliti sekarang untuk peneliti selanjutnya yaitu sebagai berikut:

1. Pada penelitian selanjutnya agar dapat menambahkan rentang waktu periode penelitian.

2. Pada penelitian selanjutnya agar dapat menggunakan lebih banyak sumber informasi dalam memperoleh data yang dibutuhkan, sehingga diharapkan dapat memenuhi kebutuhan informasi yang diperlukan selama penelitian.
3. Pada penelitian selanjutnya agar menggunakan ukuran lain untuk konservatisme seperti ukuran pasar atau pengukuran lainnya sehingga lebih dapat diperbandingkan.



DAFTAR RUJUKAN

- Alfian, A., & Sabeni, A. 2013. "Analisis Faktor–Faktor yang Berpengaruh terhadap Pemilihan Konservatisme Akuntansi". *Diponegoro Journal of Accounting*, 123–132.
- Chariri, A., & Ghozali, I. 2007. *Teori Akuntansi*. Edisi Ketiga. Semarang.
- Choi, F. D., & Mueller, G. G. 1999. *Akuntansi Internasional*. Buku 2–2/E.
- Dewi, N. H. U. 2015. "Adaptability Fair Value Accounting at The Public Company in Indonesia". *International Journal of Social Sciences*, 1(2), pp.a–b.
- Diniyanti, A. 2010. "Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen, Konflik Bondholder–Shareholder dan Biaya Politis terhadap Kebijakan Akuntansi Konservatif Perusahaan". *Doctoral Dissertation*, Universitas Sebelas Maret.
- Farida, L. E., & Sirajudin. 2011. "Tinjauan terhadap Konvergensi IFRS (International Financial Reporting Standarts) dengan PSAK (Pedoman Standar Akuntansi Keuangan) di Indonesia". *INTEKNA*, 11(1).
- Ghazali, I. 2013. *Aplikasi Analisa Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Givoly, D., & Hayn, C. 2000. "The Changing Time–Series Properties of Earnings, Cash Flows and Accruals: Has Financial Reporting Become More Conservative?". *Journal of Accounting and Economics*, 29(3), 287–320..
- Gujarati, D. N. 2003. *Basic Econometrics*. 4th.
- Hardinsyah, W. P. dan Daljono, 2013. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Rasio Leverage, Intensitas Modal, dan Likuiditas Perusahaan terhadap Konservatisme Perusahaan (Studi pada perusahaan yang belum menggunakan IFRS)". *Diponegoro Journal of Accounting*, Edition Vol. 2 No. 3.
- Hellman, N. 2007. "Accounting Conservatism Under IFRS". *Accounting in Europe*, 5(2), 71–100.
- Immanuela, I. 2009. "Adopsi Penuh dan Harmonisasi Standar Akuntansi Internasional". *Jurnal Ilmiah Widya Warta*, 33(1), 69–75.

- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. 1976. "Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure". *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Kiryanto., & Edy Suprianto. 2006. "Pengaruh Moderasi Size terhadap Hubungan Laba Konservatisme dengan Neraca Konservatisme". *Simposium Nasional Akuntansi IX*. Hal. 3–7. Padang.
- Lafond, R., & Watts, R. 2006. "The Information Role of Conservative Financial Statements". *SSRN Electronic Paper Collection*.
- Mustakini, J. H. 2000. *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*. Edisi Kedua. Yogyakarta: BPFE.
- Pramudita, N. 2012. "Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan dan Tingkat Hutang terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur di BEI". *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 1(2), 1–6.
- Priambodo, M. S., & Purwanto, A. 2015. "Analisis Faktor–Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Konservatisme Perusahaan–Perusahaan di Indonesia". *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(4).
- Rahmawati, F., MU'ID, D. U. L., & Mu'id, D. 2010. "Pengaruh Karakteristik Dewan sebagai Salah Satu Mekanisme Corporate Governance terhadap Konservatisme Akuntansi di Indonesia". *Doctoral Dissertation* (Universitas Diponegoro).
- Saputri, Y. D. 2013. "Faktor–faktor yang Mempengaruhi Pilihan Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi". *Accounting Analysis Journal*, 2(2).
- Sari, C., & Adhariani, D. 2009. "Konservatisme Perusahaan di Indonesia dan Faktor–Faktor yang Mempengaruhinya". *Simposium Nasional Akuntansi XII*, 1–26.
- Sugiyono, D. 2015. *Statistika untuk Penelitian*. Bandung: CV Alfabeta.
- Sukriya, D. 2013. "Analisis Pilihan Perusahaan terhadap Akuntansi Konservatif (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)".
- Watts, R. L. 2003. "Conservatism in Accounting part I: Explanations and Implications". *Accounting Horizons*, 17(3), 207–221.
- Watts, R. L. 2003. "Conservatism in Accounting part II: Evidence and Research Opportunities". *Accounting Horizons*, 17(4), 287–301.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. 1986. "Positive Accounting Theory".

Williams, J. R., et al. 2015. *Financial Accounting*, Asia Global Edition, 2/e. London: McGraw–Hill.

Wirahardja, R.I., 2010. *Adopsi IAS 41 dalam Rangkaian Konvergensi IFRS di Indonesia*. Ikatan Akuntansi Indonesia.

Yustina, R. 2013. “Pengaruh Konvergensi IFRS dan Mekanisme Good Corporate Governance terhadap Tingkat Konservatisme Akuntansi”. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 1(2).

Zmijewski, M. E., & Hagerman, R. L. 1981. “An Income Strategy Approach to The Positive Theory of Accounting Standard Setting/Choice”. *Journal of Accounting and Economics*, 3(2), 129-149.

