

BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan, hasil penelitian ini dapat disimpulkan sebagai berikut :

- a. Konservatisme berpengaruh negatif signifikan terhadap asimetri informasi, hal ini karena semakin tinggi tingkat konservatisme dalam laporan keuangan, maka semakin rendah asimetri informasi yang muncul antara manajer dengan investor luar.
- b. Konservatisme dengan manajemen laba dalam penelitian ini negatif signifikan karena konservatisme merupakan salah satu faktor penting dalam mengurangi biaya keagenan serta meningkatkan kualitas laporan keuangan. Salah satu cara yang dapat dilakukan untuk mencegah manipulasi laporan keuangan atau manajemen laba adalah dengan memilih metode akuntansi konservatif.

5.2. Keterbatasan

Keterbatasan penelitian ini antara lain: data yang digunakan sebagai sampel masih sangat kurang. Menggunakan data yang lebih banyak mungkin dapat menghasilkan penelitian yang lebih akurat, masih terdapat jenis pengukuran konservatisme dan asimetri informasi yang tidak digunakan dalam penelitian ini, Penelitian ini

belum mengakomodasi perusahaan pada kelompok jasa keuangan dan investasi.

5.3. Saran

Penelitian selanjutnya dapat menggunakan jenis pengukuran konservatisme dan asimetri lainnya, menambah data, menambah periode pengujian, atau dengan menguji jenis industri lain seperti bank dan lembaga keuangan untuk hasil yang lebih baik.

DAFTAR PUSTAKA

- Ahmed, A., dan Scott Duellman, 2007, Evidence on The Role of Accounting Conservatism in Corporate Governance, (<http://papers.ssrn.com>, diunduh 8 September 2012).
- _____, Billing, B.K., Morton, R.M., Stanford Harris, M, 2002, The Role of Accounting Conservatism in Mitigating Bondholders-Shareholder Conflicts over Dividend Policy and in Reducing Debt Cost, *The Accounting Review*, 77 (4), p: 867-890.
- Basu, S, 1997, The Conservatism Principle and The Asymmetric Timeliness of Earnings, *Journal of Accounting and Economics*, 24, p:3-37.
- Beaver, W. H., dan S. G. Ryan, 2000, Biases and Lags in Book Value and Their Effects on the Ability of the Book-to-Market Ratio to Predict Book Return on Equity, *Journal of Accounting Research*, 38, No. 1, p: 127-148.
- Dechow, P.M., Richard. G. Sloan, dan Amy P. Sweeney, 1995, Detecting Earnings Management, *The Accounting Review*, 70, p: 193-225.
- Fischer, M., dan K. Rosenzweig: 1995, Attitudes of Students and Accounting Practitioners Concerning the Ethical Acceptability of Earnings Management, *Journal of Business Ethics*, 14, p: 433-444.
- Fuad, 2005, Simultanitas dan “Trade-Off” Pengambilan Keputusan Finansial dalam Mengurangi Konflik Keagenan: Peran dari Corporate Ownership, *Symposium Nasional Akuntansi 8 Makassar*.
- Givoly, D., C. Hayn, 2002, Rising Conservatism: Implications for Financial Analysis, *Financial Analysis Journal*, 58, p: 56-74.

- _____, 2000, The Changing Time-Series Properties of Earnings, Cash Flows and Accruals: Has Financial Reporting Become More Conservative?, *Journal of Accounting and Economics*, 29, p: 287-320.
- Ghozali, I., dan C., Anis, 2007, *Teori Akuntansi*, Semarang: Universitas Diponegoro.
- Haniati, S., dan Fitriany, 2010, Pengaruh Konservatisme terhadap Asimetri informasi dengan Menggunakan Beberapa Model Pengukuran Konservatisme, *Simposium Nasional Akuntansi 13 Purwokerto*.
- Healy, P. M., dan J. M. Wahlen, 1999, A Review of the Earnings Management Literature and its Implications for Standard Setting, *Accounting Horizons*, 13, p: 365–383.
- HM, Jogyanto, 2008, *Metodologi Penelitian Sistem Informasi: Pedoman dan Contoh Melakukan Penelitian di Bidang Sistem Teknologi Informasi*, Yogyakarta: Penerbit ANDI.
- Juanda, A., 2007, Pengaruh Risiko Litigasi dan Tipe Strategi terhadap Hubungan antara Konflik Kepentingan dan Konservatisme Akuntansi, *Simposium Nasional Akuntansi 10 Makassar*.
- _____, 2007, Perilaku Konservatif Pelaporan Keuangan dan Risiko Litigasi Pada Perusahaan Go Publik di Indonesia, *Naskah Publikasi Penelitian Dasar Keilmuan*, Universitas Muhammadiyah Malang.
- Kanagaretnam, K., R. Mathieu, and M. Shehata, 2009, Usefulness of Comprehensive Income Reporting in Canada, *Journal of Accounting and Public Policy*, 28, p: 349-365.

- Kaszniak, Ron, 1999, On The Association between Voluntary Disclosure and Earning Management, *Journal of Accounting Research*, 37 (1).
- Kiryanto, dan Edy Suprianto, 2006, Pengaruh Moderasi Size terhadap Hubungan Laba Konservatisme dengan Neraca Konservatisme, *Simposium Nasional Akuntansi 9 Padang*.
- Lafond, Ryan., Watts, R.L, 2006, The Information Role of Conservative Financial Statements, (<http://papers.ssrn.com>, diunduh 10 September 2012).
- Mayangsari, S., dan Wilopo, 2002, Konservatisme Akuntansi, Value Relevance dan Discretionary Accruals: Implikasi Model Feltham-Ohlon (1996), *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, September: 291-310.
- M.F. McNichols, 2000, Research Design Issues in Earnings Management Studies, *Journal of Accounting and Public Policy*, 19, p: 313-345.
- Nasution, M., dan Doddy Setiawan, 2007, Pengaruh Corporate Governance terhadap Manajemen Laba di Industri Perbankan Indonesia, *Simposium Nasional Akuntansi 10 Makassar*.
- Rahmawati, Yacob Suparno, dan Nurul Qomariyah, 2006, Pengaruh Asimetri Informasi terhadap Praktik Manajemen Laba pada Perusahaan Perbankan Publik yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta, *Simposium Nasional Akuntansi 9 Padang*.
- Safiq, M., 2010, Kepemilikan Manajerial, Konservatisme Akuntansi, dan Cost Of Debt, *Simposium Nasional Akuntansi 13 Purwokerto*.
- Sarwono, J., 2012, *Metode Riset Skripsi: Pendekatan Kuantitatif (Menggunakan Prosedur SPSS)*, Jakarta: PT Elex Media Komputindo.

- Schipper, Katherine, 1989, *Comentary Katherine on Earnings Management*, Accounting Horizon.
- Suwardjono, 2005, *Teori Akuntansi Perekeyasaan Pelaporan Keuangan*, Yogyakarta: BPFY Yogyakarta.
- Penman, S. H, 2001, *Financial Statement Analysis and Security Valuation*, Boston: McGraw-Hill.
- _____, dan X. Zhang, 2002, Accounting Conservatism, the Quality of Earnings, and Stock Returns, *The Accounting Review*, 77, No. 2, p: 237-264.
- Ujiyantho, M., dan Bambang Agus Pramuka, 2007, Mekanisme Corporate Governance, Manajemen Laba, dan Kinerja Keuangan, *Simposium Nasional Akuntansi 10 Makassar*.
- Veronica, S., dan Yanifi Bachtiar, 2003, Hubungan Antara Manajemen Laba Dengan Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan, *Simposium Nasional Akuntansi 6 Surabaya*.
- Watts, R. L, 2003a, Conservatism in Accounting Part I: Explanations and Implications, *Accounting Horizons*, 17, No. 3, p: 207-221.
- _____, 2003b, Conservatism in Accounting Part II: Evidence and Research Opportunities, *Accounting Horizons*, 17, No. 4, p: 287-301.
- _____, dan J.L. Zimmerman, 1986, *Positive Accounting Theory*, New York: Prentice-Hall.
- Widodo, E., 2005, Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi, *Simposium Nasional Akuntansi 8 Makassar*.
- Wisnumurti, A., 2010, Analisis Pengaruh Corporate Governance terhadap Hubungan Asimetri Informasi dengan Praktik

Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI), *Skripsi*, Universitas Diponegoro Semarang.

Wolk, H.I., M.G. Tearney, dan J.L. Dodd, 2001, *Accounting Theory: A Conceptual and Institutional Approach*, Fifth Edition, Ohio: South-Western College Publishing.

Zhang, Jieying, 2007, The Contracting Benefits of Accounting Conservatism to Lenders and Borrowers, *Journal of Accounting and Economics*, 45, p: 27-54.