

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan analisis dan pembahasan, maka didapatkan hasil simpulan sebagai berikut:

1. *Size* berpengaruh positif terhadap Konservatisme Akuntansi. Hal ini mengindikasikan bahwa total aset yang dimiliki oleh perusahaan yang akan menunjukkan besar kecilnya ukuran suatu perusahaan akan berdampak terhadap konservatisme akuntansi yang dilakukan oleh perusahaan tersebut. Ini dikarenakan perusahaan besar cenderung melakukan tindakan konservatisme akuntansi dibandingkan perusahaan kecil.
2. *Intensity* berpengaruh positif terhadap Konservatisme Akuntansi. Hal ini mengindikasikan bahwa total aset dan penjualan yang dimiliki oleh perusahaan yang akan menunjukkan besar kecilnya ukuran modal perusahaan akan berdampak terhadap konservatisme akuntansi yang dilakukan oleh perusahaan tersebut. Ini dikarenakan perusahaan besar cenderung melakukan tindakan konservatisme akuntansi dibandingkan perusahaan kecil demi menarik minat investor.
3. *Debt* berpengaruh negatif terhadap Konservatisme Akuntansi. Hal ini mengindikasikan bahwa total hutang yang dimiliki oleh perusahaan tidak berdampak terhadap konservatisme akuntansi yang dilakukan oleh perusahaan.

5.2. Keterbatasan

Dalam penelitian ini terdapat keterbatasan sebagai berikut:

- a. Variabel dependen yang dijelaskan oleh variabel independen sangat kecil yaitu 6,2%.
- b. Mekanisme Konservatisme Akuntansi dalam penelitian ini hanyaterbatas pada variabel *Size*, *Intensity* dan *Debt* saja.

5.3. Saran

Berdasarkan keterbatasan-keterbatasan tersebut, maka peneliti yang akan datang disarankan penelitian selanjutnya perlu dilakukan dengan menggunakan periode yang lebih panjang serta menambah *mekanisme Konservatisme Akuntansi* lain, seperti *leverage*, *ROA*.

DAFTAR PUSTAKA

- Basu, S., 1997, *The conservatism principle and the asymmetric timeliness of earnings*, *Journal of Accounting & Economics* 24 (December): 3-37.
- Commanor, William S. and Wilson, A., 1967, *Advertising Market Structure and Performance*, *Review of Economics and Statistic*, XLIX-4, November, 4230 – 440.
- Dwi, Y, A, S, F., 2007, Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Penilaian Ekuitas Perusahaan Dimoderasi oleh *Good Corporate Governance*, SSRN.
- Ghozali, L, 2006, Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2009. *Standar Akuntansi Keuangan: Per 1 Juli 2009*. Jakarta : Salemba Empat.
- Jensen, M., and W, Meckling, 1976, *Theory of the firm: managerial behavior, agency costs and ownership structure*, *Journal of Financial Economics* 3, 305-360.
- Kim, Yangseon., Caixing Liu dan S. Ghon Rhee., 2003, *The effects of Size on Earnings Management*, *Social Science Research Network Electronic Paper Collection* (<http://papers.ssrn.com>, diunduh 15 maret 2013).

- Lara, Garcia et al, 2007, *Accounting Conservatism and Corporate Governance*.journal of Accounting and Economic, SSRN, page 16-18.
- Lo, Eko. W. 2005, Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi, *Simposium Nasional Akuntansi VIII*, 396-440.
- Safiq, M., 2010, Kepemilikan Manajerial Konservatisme Akuntansi dan *Cost of Debt*, Makalah dipresentasikan dalam Simposium Nasional Akuntansi XIII.
- Sari, C., dan Adhariani, D., 2008, Konservatisme Perusahaan di Indonesia dan Faktor-Faktor yang mempengaruhinya, Makalah dipresentasikan dalam Simposium Nasional Akuntansi XII.
- Santoso, S., 2012, Buku Latihan SPSS Statistik Parametrik, PT Elex Media Komputindo Gramedia, Jakarta.
- Suwardjono., 2010, *Teori Akuntansi Perekayasa Pelaporan Keuangan*, edisi ke-3, Jogjakarta : BPFY-Yogyakarta.