

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan dalam penelitian ini, maka dapat ditarik simpulan bahwa mekanisme *corporate governance*, berupa komisaris independen berpengaruh positif signifikan terhadap konservatisme akuntansi perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2009-2011. Hal ini menunjukkan bahwa dengan adanya komisaris independen, maka dapat meningkatkan efektivitas dewan dalam mengawasi kinerja manajemen perusahaan dalam menjalankan prinsip konservatisme sehingga lebih berhati-hati dalam penyusunan laporan keuangan.

Hasil penelitian untuk hipotesis kedua menunjukkan bahwa mekanisme *corporate governance*, berupa kepemilikan manajerial tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2009-2011. Tidak signifikannya variabel kepemilikan manajerial dalam penelitian mungkin terjadi karena belum terlaksananya fungsi monitoring dalam proses pelaporan keuangan.

Hasil penelitian untuk hipotesis ketiga menunjukkan bahwa mekanisme *corporate governance*, berupa kepemilikan institusional berpengaruh negatif signifikan terhadap konservatisme akuntansi perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2009-2011. Hal ini menunjukkan bahwa semakin besar

kepemilikan saham oleh investor institusional dalam struktur kepemilikan perusahaan, maka proses monitoring yang dilakukan terhadap pihak manajemen perusahaan akan menurun.

Hasil penelitian untuk hipotesis keempat menunjukkan bahwa mekanisme *corporate governance*, berupa komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2009-2011. Hal ini mungkin terjadi karena keberadaan komite audit kurang efektif dalam memonitor pihak manajemen untuk meningkatkan penerapan konservatisme akuntansi dalam proses pelaporan keuangan perusahaan.

5.2. Keterbatasan

Penelitian ini hanya menggunakan perusahaan manufaktur, sehingga hasil penelitian tidak dapat digunakan untuk menggeneralisasi seluruh sektor industri karena tiap sektor industri memiliki karakteristik yang berbeda. Keterbatasan lain dalam penelitian ini adalah pengukuran konservatisme akuntansi hanya menggunakan satu macam pengukuran, yaitu dengan *earning/accrual measures*. Selain itu, penelitian ini hanya menggunakan periode pengamatan yang pendek, yaitu hanya 3 tahun.

5.3. Saran

Berdasarkan keterbatasan-keterbatasan dalam penelitian ini, saran yang dapat diberikan kepada peneliti selanjutnya adalah sebagai berikut:

- a. Dapat menggunakan sampel tidak hanya pada perusahaan manufaktur tetapi dapat dikembangkan dengan mengambil sampel dari sektor industri lainnya.
- b. Dapat menggunakan pengukuran lain dari konservatisme akuntansi agar mendapatkan hasil yang lebih komprehensif.
- c. Diharapkan dapat menambah rentang waktu penelitian dengan mengambil periode pengamatan yang lebih panjang.
- d. Diharapkan dapat menambahkan atau menggunakan variabel lain yang berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi, seperti ukuran perusahaan, kualitas laba, atau *financial distress*.

DAFTAR PUSTAKA

- Anggraini, F., dan I. Trisnawati, 2008, Pengaruh Earnings Management terhadap Konservatisme Akuntansi, *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 10, No. 1, April: 23-36.
- Bahaudin, A.A., dan P. Wijayanti, 2011, Mekanisme Corporate Governance terhadap Konservatisme Akuntansi di Indonesia, *Dinamika Sosial Ekonomi*, Vol. 7, No. 1, Mei: 86-101.
- Bernawati, Y., dan L. Asfianti, 2011, Good Corporate Governance Mechanism, Accounting Conservatism, and Corporate Performance, *Jurnal Ekonomika*, Vol. 4, No. 1, Juni: 19-24.
- Boediono, G.S.B., 2005, Kualitas Laba: Studi Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Dampak Manajemen Laba dengan Menggunakan Analisis Jalur, *Simposium Nasional Akuntansi VIII*, Solo, September: 172-194.
- Fala, D.Y.A., 2007, Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Penilaian Ekuitas Perusahaan Dimoderasi oleh Good Corporate Governance, *Simposium Nasional Akuntansi X*, Makassar, Juli: 1-23.
- Fitriany, S.H., 2010, Pengaruh Konservatisme Terhadap Asimetri Informasi dengan Menggunakan Beberapa Model Pengukuran Konservatisme, *Simposium Nasional Akuntansi XIII*, Purwokerto, Oktober: 1-28.
- Forum for Corporate Governance in Indonesia, 2003, *Peranan Dewan Komisaris dan Komite Audit dalam Pelaksanaan Corporate Governance (Tata Kelola Perusahaan)*, Jilid II, (<http://www.fcgi.or.id>, diunduh 30 Agustus 2012).

- Ghozali, I., 2006, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*, Semarang: Badan Penerbit UNDIP, ISBN 979.704.300.2
- Hardiningsih, P., 2010, Pengaruh Independensi, Corporate Governance, dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan, *Kajian Akuntansi*, Vol. 2, No. 1, Februari: 61-76.
- Haryanto, D., 2009, Krisis Finansial Global Suatu Telaah terhadap Teori Krisis, (<http://www.fiskal.depkeu.go.id>, diunduh 28 Oktober 2012).
- Herawaty, A., 2007, Analisis Pengaruh Independensi, Mekanisme Corporate Governance, dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan, *Simposium Nasional Akuntansi X*, Makassar, Juli: 26-28.
- Keputusan Ketua Badan Pelaksana Pasar Modal, 2004, Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit, (<http://www.bapepam.go.id>, diunduh 30 Agustus 2012).
- Komite Nasional Kebijakan Corporate Governance, 2006, Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia, (<http://www.fcgi.or.id>, diunduh 30 Agustus 2012).
- Lasdi, L., 2009, Pengujian Determinasi Konservatisme Akuntansi, *Jurnal Akuntansi Kontemporer*, Vol. 1, No. 1, Januari: 1-20.
- Nasution, M., dan D. Setiawan, 2007, Pengaruh Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba di Industri Perbankan Indonesia, *Simposium Nasional Akuntansi X*, Makassar, Juli: 1-20.

- Rustiarini, N.W., 2010, Pengaruh Corporate Governance pada Hubungan Corporate Social Responsibility dan Nilai Perusahaan, *Simposium Nasional Akuntansi XIII*, Purwokerto, Oktober: 1-24.
- Suwardjono, 2005, *Teori Akuntansi Perencanaan Pelaporan Keuangan*, Edisi Ketiga, Yogyakarta: BPF.
- Ujiyanto, M.A., dan B.A. Pramuka, 2007, Mekanisme Corporate Governance, Manajemen Laba dan Kinerja Keuangan, *Simposium Nasional Akuntansi X*, Makassar, Juli: 1-26.
- Wardhani, R., 2008, Tingkat Konservatisme Akuntansi di Indonesia dan Hubungannya dengan Karakteristik Dewan sebagai Salah Satu Mekanisme Corporate Governance, *Simposium Nasional Akuntansi XI*, Pontianak, Juli: 1-26.