

## **BAB 5**

### **Simpulan, Keterbatasan Dan Saran**

#### 1.1 Simpulan

Penelitian ini menguji antara pengaruh *Effective Tax Rate*, Ukuran Perusahaan (*Size*) dan *Leverage* terhadap Konservatisme Akuntansi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2017. Berdasarkan dari hasil analisis dan pembahasan yang telah dilakukan dalam bab sebelumnya maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut :

##### 1. *Effective Tax Rate*

Dari hasil penelitian yang dilakukan ini bahwa *Effective Tax Rate* berpengaruh yang negatif. Pada hakekatnya, dengan adanya *effective tax rate* (tarif pajak) adalah untuk menciptakan kepatuhan dalam melaksanakan kewajiban perpajakannya. Hal ini dikarenakan perusahaan mempunyai tujuan khusus dalam perencanaan pajaknya yaitu ketika mengalami penurunan maka perusahaan akan tetap membuat pajaknya tidak lebih bayar.

##### 2. Ukuran Perusahaan

Dari hasil uji ini menunjukkan bahwa Ukuran perusahaan mempunyai pengaruh yang negatif terhadap konservatisme akuntansi. Karena pada umumnya perusahaan besar lebih cenderung sensitif termasuk perihal akuntansi konservatif karena perusahaan besar memiliki kemungkinan adanya biaya politis yang tidak diingankan.

##### 3. *Leverage*

Tinggi rendahnya tingkat *leverage* yang dimiliki oleh perusahaan tidak mempengaruhi konservatisme akuntansi. Hal ini dikarenakan prinsip konservatisme ini akan selalu dilakukan untuk menghadapi perekonomian yang tidak pasti, oleh karena itu tinggi rendahnya tingkat hutang perusahaan tidak mempengaruhi penerapan konservatisme akuntansi.

#### 1.2 Keterbatasan

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yaitu :

1. Penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur sebagai objek penelitian, sehingga hasil penelitian tidak dapat digeneralisasi untuk seluruh sektor karena tiap sektor memiliki karakteristik yang berbeda-beda.
2. Penelitian ini menggunakan 3 variabel independen, dari ketiga variabel tersebut ada 2 variabel yang berpengaruh negatif dan salah satunya signifikan sedangkan variabel yang ketiga berpengaruh positif tetapi tidak signifikan, sehingga diduga

masih ada variabel independen lainnya yang dimungkinkan berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

3. Penelitian ini menggunakan periode pengamatan 3 tahun, sehingga belum dapat menggambarkan perilaku perusahaan terkait konservatisme akuntansi.

### 1.3 Saran

Dengan adanya keterbatasan penelitian maka peneliti selanjutnya perlu dilakukan perbaikan agar hasilnya menjadi lebih baik maka untuk penelitian selanjutnya perlu mengubah studi empiris yang dilakukan, menambahkan jumlah sampel, menambah variabel lain yang mempengaruhi konservatisme akuntansi. Berdasarkan keterbatasan yang ada, maka saran yang dapat diberikan kepada peneliti selanjutnya adalah sebagai berikut:

1. Dapat menggunakan sampel selain perusahaan manufaktur, agar dapat melihat pengaruh variabel terkait di industri lain terhadap praktik konservatisme akuntansi.
2. Diharapkan dapat menambah rentang waktu penelitian dengan mengambil periode pengamatan yang lebih panjang agar lebih menangkap fenomena konservatisme akuntansi yang dilakukan perusahaan.
3. Dapat menggunakan variabel independen Effective Tax Rate lainnya seperti Insentif pajak untuk menguji apakah berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

## Daftar Pustaka

- Apriani, M (2015). Faktor -Faktor Yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI (2008 – 2011). Faculty of Economics Riau University, Pekanbaru, Indonesia
- Deviyanti. (2012). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme dalam Akuntansi (Studi Perbandinga pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI). Universitas Diponegoro Semarang
- Fahmi, I. (2013). Analisis Laporan Keuangan. Bandung: Alfabeta
- Fernandes, J, Yusra, I., & Hadya, R.,. (2017). Likuiditas , Financial Leverage , dan Prediktabilitas Beta: Pendekatan Fowler and Rorke Sebagai Metode Koreksi Beta. Jurnal Benefita, 2(1), 81–91.
- Firmasari, D (2016). Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Financial Distress* Terhadap Konservatisme Akuntansi. Universitas Airlangga Surabaya
- Givoly, D. dan Hayn, C. (2002). “Rising Conservatism: Implication for Financial Analysis.” *Financial Analists Journal*, 56-74.
- Hadya, R., Begawati, N., & Yusra, I. (2017). Analisis Efektivitas Pengendalian Biaya, Perputaran Modal Kerja, dan Rentabilitas Ekonomi Menggunakan Regresi Data Panel. *Jurnal Pundi*, 1(3), 1–35.
- Harahap, S. (2015). Analisis Kritis atas Laporan Keuangan. Jakarta : PT. Raja Grafindo Persada.
- Hartono, W., (2015). Partial Least Square (PLS). Penerbit Andi. Yogyakarta.
- I, Yusra,. (2016). Kemampuan Rasio Likuiditas dan Solvabilitas dalam Memprediksi Laba Perusahaan: Studi Empiris pada Perusahaan Telekomunikasi yang Terdaftar di Bursa

Janrosi, Viola Syukrina E (2018), Analisis pengaruh Leverage , Ukuran Perusahaan,dan Profitabilitas Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Perbankan. *Jurnal Benefita 3 Universitas Putera Batam, Indonesia*

Kasmir (2012). Analisis Laporan Keuangan. PT. Rajagrafindo Persada. Jakarta

Kieso, Donald E, Jerry J Weygandt dan Terry D Warfield. 2008. Akuntansi Intermediate. Jakarta: Penerbit Erlangga

Kurnaisih, S (2013). Pengaruh *Return On Assets, Leverage, Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada *Tax Avoidance*. Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi. Universitas Udayana

Kurniawan, Alexis (2013), Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya

Merina, Insentif Pemerintah (Tax Incentives) Dan Faktor Non Pajak Terhadap Konservatisme Akuntansi Perusahaan Perbankan Di Indonesia.

[http://www.academia.edu/22681037/Fitri\\_pajak](http://www.academia.edu/22681037/Fitri_pajak)

Nugroho, Y (2012). Konservatisme Akuntansi Terhadap Teori Keagenan

Okatavia, M (2016). Faktor Yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI. Jurnal Pendidikan Ekonomi PIPS FKIP Unila. Bandar Lampung

Oktomegah, C (2012). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Pada Perusahaan Manufaktur di BEI

- Qiyara, C (2016). *Bagaimana cara perusahaan menghindari pajak dan bagaimana mengetahui dan mengukurnya*. Didapat dari <https://qiyaraconsulting.wordpress.com/2016/06/10/bagaimana-cara-perusahaan-menghindari-pajak-dan-bagaimana-mengetahui-dan-mengukurnya/> 25 Oktober 2018 Pukul 09:00 WIB
- Raharja, N., & Amelia, S. (2015). Pengaruh Insentif Pajak dan Faktor Non-Pajak terhadap Konservatisme Akuntansi Perusahaan Manufaktur Terdaftar di BEI. *In Prosiding Simposium Nasional Perpajakan 4*. Universitas Trunojoyo.
- Resti (2012). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2010). Skripsi. Universitas Hasanuddin: Makassar.
- Rusydi, K (2017), Pajak dan Konservatisme Akuntansi. Universitas Brawijaya. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma JAMAL Volume 8 Nomor 1*
- Ruch, G.W., dan Taylor, G. (2015). *Accounting Conservatism : A Review of the Literature*. *Journal of Accounting Literature*, 34, 17–38. <https://doi.org/10.1016/j.acclit.2015.02.001>
- Sawir, A. (2012). Analisis Kinerja Keuangan dan Perencanaan Keuangan Perusahaan. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama
- Savitri, E. (2016). Konservatisme Akuntansi Cara Pengukuran, Tinjauan Empiris dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya (Buku 2)
- Shackelford D., dan Shevlin, T. (2001). Empirical Tax Research in Accounting: A Discussion. *Journal of Accounting and Economics*, 31(1–3), 389–403. [https://doi.org/10.1016/S0165-4101\(01\)00021-0](https://doi.org/10.1016/S0165-4101(01)00021-0)
- Shella., Handayani., dan Hidayat. (2014). Pengaruh Analisis Leverage Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Listing di BEI Tahun 2010-2012) *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB)/ Vol. 8 No. 1*

Sterling, R.R. (1970). *Theory of the Measurement of Enterprise Income*, (Scholars Book Co)

Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: PT Alfabet.

Trisnawati., Agoes., Sukrisno., dan Estralita. (2014). *Akuntansi Perpajakan (Edisi 3)*, Jakarta, Salemba Empat

Undang-Undang No 11 Tahun 2016 tentang Pengampunan Pajak (UU Pengampunan Pajak)  
: Kasindo Utama

Undang-Undang No. 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (KUP): Penerbit Graha Ilmu

Undang-undang No 36 Tahun 2017 mengatur tentang pengenaan pajak penghasilan (PPh).  
Penerbit Legality

Watts R.L., (2013). *Conservatism in Accounting Part 1 : Explanation and Implication*.  
*Accounting Horizons* 17 (3): 207- 221.

Wicaksono, W.S (2013). *Uji Empiris Pengaruh Faktor-Faktor Konservatisme Akuntansi Dalam Perpajakan*. Universitas Fakultas Ekonimika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang

Wijaya, Y.C (2015), *Pengaruh Perencanaan Pajak dan Faktor Non Pajak Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI Periode 2008-2010*. Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya

Ysu, Y (2015) *Pengertian ukuran perusahaan*  
<http://pustakateori.blogspot.com/2015/08/pengertian-ukuran-perusahaan.html> Oktober  
2018 Pukul : 16.00 WIB

Yuliarti, D (2017) Pengaruh leverage, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, Ukuran Dewan Komisaris, Dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi. Universitas Negeri Semarang

Zulkarnain, F (2015), Teori dalam Konservatisme Akuntansi