

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh karakteristik dewan komisaris sebagai mekanisme *good corporate governance* terhadap tingkat konservatisme akuntansi. Berdasarkan hasil pengujian yang telah dilakukan, dapat disimpulkan bahwa proporsi komisaris independen tidak berpengaruh signifikan terhadap tingkat konservatisme akuntansi. Hal ini disebabkan karena pengawasan dari dewan komisaris independen yang kurang optimal sebagai alat pengawasan manajemen, selain itu keberadaan komisaris independen hanya untuk memenuhi ketentuan formal atau regulasi saja tetapi tidak untuk menegakkan *good corporate governance*.

Kepemilikan saham oleh komisaris yang terafiliasi berpengaruh negatif signifikan terhadap tingkat konservatisme akuntansi. Arah negatif yang dihasilkan dapat disebabkan oleh adanya kecenderungan komisaris dengan kepemilikan ekuitas tinggi akan memilih untuk menggunakan tingkat konservatisme yang lebih rendah, untuk menghindari penurunan harga saham.

Profitabilitas dan *leverage* sebagai variabel kontrol berpengaruh positif signifikan terhadap tingkat konservatisme akuntansi. Semakin tinggi tingkat profitabilitas dan *leverage* perusahaan, semakin tinggi pula tingkat konservatisme akuntansi.

5.2 Keterbatasan

Keterbatasan penelitian ini yaitu:

1. Penelitian ini hanya menggunakan ukuran akrual dalam menghitung tingkat konservatisme akuntansi.
2. Penelitian ini menggunakan dua karakteristik dewan komisaris, yaitu proporsi komisaris independen dan kepemilikan saham oleh komisaris terafiliasi.
3. Profitabilitas dan *leverage* sebagai variabel kontrol menunjukkan hasil yang signifikan.

5.3 Saran

Berdasarkan hasil penelitian terdapat beberapa saran untuk penelitian serupa di masa yang akan datang, yaitu:

1. Menggunakan ukuran lain dalam menghitung konservatisme seperti ukuran pasar, agar dapat dibandingkan lebih jelas.
2. Menambahkan beberapa variabel karakteristik dewan komisaris lain sebagai variabel independen.
3. Memasukkan profitabilitas dan *leverage* sebagai variabel independen karena berpengaruh secara signifikan terhadap tingkat konservatisme akuntansi.

DAFTAR PUSTAKA

- Ahmed, A.S., dan S. Duellman, 2007, Accounting Conservatism and Board of Director Characteristics: An Empirical Analysis. *Journal of Accounting and Economics*. Vol. 43 Issues 2-3. July: 411-437.
- Andayani, T.D., 2010, Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba. *Skripsi*. Universitas Diponegoro.
- Dewi, A.A.A.R., 2004, Pengaruh Konservatisme Laporan Keuangan terhadap Earnings Response Coefficient. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Vol. 7 No. 2.
- Forum for Corporate Governance in Indonesia, 2006, Peranan Dewan Komisaris dan Komite Audit dalam Pelaksanaan Corporate Governance (Tata Kelola Perusahaan). <http://www.fcgi.or.id>, diunduh 8 September 2011.
- Ghozali, I., 2006, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Indrayati, M.R., 2010, Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Skripsi*, Universitas Diponegoro.
- Indriantoro, N. dan Supomo, B., 2009, *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen*. Edisi Pertama. Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.
- Jensen, M.C., dan W.H. Meckling, 1976, Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership

Structure. *Journal of Financial Economics*. Vol. 3 No. 4. October: 305-360.

- Lara, J.M., Osma, B.G., dan Penalva, F., 2008, Board of director's characteristics and conditional accounting conservatism: Spanish evidence. *European Accounting Review*. Vol. 16 No. 4. December: 727-755.
- Mayangsari, S., dan Wilopo, 2002, Konservatisme Akuntansi, Value Relevance, dan Discretionary Accruals: Implikasi Empiris Model Feltham-Ohlson (1996). *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Vol. 5 No. 3.
- Pranata, Y., 2007, Pengaruh Penerapan Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Skripsi*, Universitas Islam Indonesia.
- Purwandari, I. W., 2011, Analisis Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Praktek Manajemen Laba (Earning Management). *Skripsi*, Universitas Diponegoro.
- Rahmawati, F., 2010, Pengaruh Karakteristik Dewan sebagai Salah Satu Mekanisme Corporate Governance Terhadap Konservatisme Akuntansi di Indonesia. *Skripsi*, Universitas Diponegoro.
- Suaryana, A., 2008, Pengaruh Konservatisme Laba terhadap Koefisien Respon Laba. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, Vol. 3 No. 1.
- Suwardjono, 2010, *Teori Akuntansi Perekayasaan Pelaporan Keuangan Edisi Ketiga*. Yogyakarta: BPFY-Yogyakarta.

- Trilaksana, C., 2009, Pengaruh Dewan Komisaris dan Komite Audit sebagai Mekanisme Corporate Governance Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Skripsi*, Universitas Diponegoro.
- Wardhani, R., 2008, Tingkat Konservatisme Akuntansi di Indonesia dan Hubungannya dengan Karakteristik Dewan sebagai Salah Satu Mekanisme Corporate Governance. *Symposium Nasional Akuntansi XI*, Pontianak:AKPM 2.
- Watts, R. L., 2003, Conservatism in Accounting Part I:Explanation and Implications. *Working Paper*, Simon School of Business University of Rochester.