

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan maka dapat disimpulkan bahwa perencanaan pajak, ukuran perusahaan, dan *growth opportunities* berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Sedangkan *leverage* dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2008-2010.

Perencanaan pajak berpengaruh signifikan negatif terhadap konservatisme akuntansi, berarti apabila perencanaan pajak meningkat maka konservatisme akuntansi menurun. Hal ini diduga perusahaan mempunyai tujuan khusus dalam perencanaan pajaknya yaitu ketika mengalami penurunan maka perusahaan akan tetap membuat pajaknya tidak lebih bayar. Ukuran perusahaan berpengaruh signifikan positif terhadap konservatisme akuntansi. Hal ini dikarenakan ukuran perusahaan manufaktur rata-rata besar sehingga semakin besar ukuran atau aset perusahaan maka semakin besar biaya politis yang akan dibayar dan cenderung menerapkan prinsip akuntansi konservatif yang dapat mengurangi nilai laporan laba untuk mengurangi besarnya biaya politis. *Growth opportunities* berpengaruh signifikan positif terhadap konservatisme akuntansi, hal ini menunjukkan bahwa perusahaan yang bertumbuh dapat dilihat dari rasio *market to book value of equity* sehingga terdapat

cadangan tersembunyi yang digunakan untuk investasi, oleh karena itu perusahaan yang konservatif identik dengan perusahaan yang tumbuh.

Leverage tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Hal ini dikarenakan bahwa kreditor tidak terlalu mengawasi penyelenggaraan operasi dan akuntansi perusahaan sehingga membuat semakin besar kepercayaan kreditor untuk memberikan pinjaman. Semakin tinggi utang yang dimiliki perusahaan mendorong manajer untuk menyajikan laporan keuangan yang cenderung tidak konservatif. Kepemilikan manajerial tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Hal ini dikarenakan kepemilikan manajerial yang relatif kecil menimbulkan permasalahan agensi muncul semakin besar sehingga permintaan atas laporan keuangan yang bersifat konservatif akan semakin meningkat.

5.2. Keterbatasan

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yaitu:

- a. Penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur sebagai objek penelitian, sehingga hasil penelitian tidak dapat digeneralisasi untuk seluruh sektor industri karena tiap sektor industri memiliki karakteristik yang berbeda.
- b. Penelitian ini menggunakan lima variabel independen, namun hanya terbukti tiga variabel yang berpengaruh signifikan,

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

- c. Penelitian ini menggunakan periode pengamatan 3 tahun, sehingga belum dapat menggambarkan perilaku perusahaan terkait konservatisme akuntansi.
- d. Kepemilikan manajerial dalam penelitian ini terbukti tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi karena rata-rata kepemilikan manajerial di Indonesia sangat kecil.

5.3. Saran

Berdasarkan keterbatasan yang ada, maka saran yang dapat diberikan kepada peneliti selanjutnya adalah sebagai berikut:

- a. Dapat menggunakan sampel selain perusahaan manufaktur, agar dapat melihat pengaruh variabel terkait di industri lain terhadap praktik konservatisme akuntansi.
- b. Diharapkan dapat menggunakan variabel lain yang berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi, misal kepemilikan institusional.
- c. Diharapkan dapat menambah rentang waktu penelitian dengan mengambil periode pengamatan yang lebih panjang agar lebih menangkap fenomena konservatisme akuntansi yang dilakukan perusahaan.
- d. Dapat menggunakan variabel independen kepemilikan lainnya seperti kepemilikan institusional untuk menguji apakah berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

DAFTAR PUSTAKA

- Alfian, A., dan A. Sabeni, 2013, Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Pemilihan Konservatisme Akuntansi, *Journal of Accounting*, Vol.2, No.3, Mei: 1-10.
- Anggraini, F., dan I. Trisnawati, 2008, Pengaruh Earning Management terhadap Konservatisme Akuntansi, *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 10, No.1, April: 23-36.
- Cornett, M. M., J. Marcuss, Saunders, dan H. Tehranian, 2006, Earnings Management, Corporate Governance and True Financial Performance, (<http://papers.ssrn.com/>, diunduh 2 Oktober 2014).
- Dewi, R., 2004, Pengaruh Konservatisme Laporan Keuangan terhadap Earnings Respon Coefficient, *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Vol. 7, No. 2, Mei: 207-223.
- Dwimulyani, S., 2010, Konservatisme Akuntansi dan Sengketa Pajak Penghasilan, Jakarta: *Simposium Nasional Akuntansi XIII*, Purwokerto, September.
- Fala, D., 2007, Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Penilaian Ekuitas Perusahaan Dimoderasi oleh Good Corporate Governance, *Simposium Nasional Akuntansi X*, Jakarta, Oktober.
- Fatmariyani, 2013, Pengaruh Struktur Kepemilikan, Debt Covenant dan Growth Opportunities Terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di

BEI, *Skripsi Dipublikasikan*, Padang: Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri.

Ghozali, I., 2013, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Gideon, 2005, Studi Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Dampak Manajemen Laba dengan Menggunakan Analisis Jalur, *Simposium Nasional Akuntansi 8*, Yogyakarta, Oktober.

Hendrianto, 2012, Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan dan Konservatisme Akuntansi di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, Vol.1, No.3, Mei: 62-66.

Ikatan Akuntan Indonesia, 2013, *Standar Akuntansi Keuangan*, Jakarta: Salemba Empat.

Indrayati, M. R., 2010, Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris terhadap Konservatisme Akuntansi, *Skripsi Dipublikasikan*, Diponegoro: Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro.

Isnanta, 2008, Pengaruh Corporate Governance dan Struktur Kepemilikan terhadap Manajemen Laba dan Kinerja, *Skripsi Dipublikasikan*, Yogyakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia.

Juanda, A., 2007, Pengaruh Risiko Litigasi dan Tipe Strategi terhadap Hubungan Antara Konflik Kepentingan dan Konservatisme Akuntansi, *Simposium Nasional Akuntansi 10*, Makasar, Oktober.

- Kieso, D. E., J. J. Weygandt, dan T. D. Warfield, 2011, *Intermediate Accounting*, USA: John Wiley and Sons.
- Lo, E. W., 2005, Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan dan Konservatisme Akuntansi, *Simposium Nasional Akuntansi VIII*, Solo, Oktober.
- Pernanda, D., dan Arniati, 2013, Perencanaan Pajak dalam Rangka Penghematan Pembayaran Pajak Terutang Studi Kasus pada PT. GL HI-TECH Indonesia, (<http://p2m.polibatam.ac.id/>, diunduh 26 November 2014).
- Raharja, N., dan A. Sandra, 2013, Pengaruh Insentif Pajak dan Faktor Non Pajak terhadap Konservatisme Akuntansi Perusahaan Manufaktur Terdaftar di BEI, *Simposium Nasional Perpajakan IV*, Jakarta, September.
- Rahmawati, F., 2010, Pengaruh Karakteristik Dewan Sebagai Salah Satu Mekanisme Corporate Governance terhadap Konservatisme Akuntansi di Indonesia, *Skripsi Dipublikasikan*, Diponegoro: Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Sari, C., dan D. Adhariani, 2009, Konservatisme Akuntansi dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya, *Simposium Nasional Akuntansi XII*, Denpasar, September.
- Setyani, D. W., 2012, Pengaruh Pemasaran terhadap Volume Penjualan dan Dampaknya pada Laba Bersih (Studi Kasus Pada CV Dewi Nugraha Tasikmalaya), *Skripsi Dipublikasikan*, Tasikmalaya: Fakultas Ekonomi Universitas Siliwangi.

- Suprihastini, E., dan H. Pusparini, 2007, Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan dan Tingkat Hutang Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta Periode 2001-2005, *Jurnal Riset Akuntansi Aksioma*, Vol. 6, No.1, Juni: 80-92.
- Susiana, dan A., Herawaty, 2007, Analisa Pengaruh Independensi, Mekanisme Corporate Governance, Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan, *Simposium Nasional Akuntansi*, Vol. 10, No.1, Juli: 1-31.
- Sutrisno, 2009, *Manajemen Keuangan, Teori, Konsep dan Aplikasi*, Edisi Pertama, Cetakan Ketiga, Ekonisia: Yogyakarta.
- Suwardjono, 2010, *Teori Akuntansi Perekayasaan Pelaporan Keuangan*, Edisi Ketiga, Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.
- Ulfah, Y., 2013, Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak terhadap Praktik Manajemen Laba, *Simposium Nasional Perpajakan*, Vol. 4, No. 1, Januari:1-8.
- Pemerintah Republik Indonesia, 2000, Undang-Undang Nomor 17, tentang *Pajak Penghasilan*.
- _____, 2007, Undang-Undang Nomor 28, tentang *Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan*.
- _____, 2008, Undang-Undang Nomor 36, tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang No.17 Tahun 2000 tentang Pajak Penghasilan.
- 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.

Wicaksono, W. S., 2012, Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pilihan Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi, *Journal of Accounting*, Vol. 1, No. 1, April: 1-12.

Widya, 2005, Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pilihan Perusahaan terhadap Akuntansi Konservatisme, *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Vol. 8, No. 2, April: 138-157.

Wijaya, A. L., 2012, Pengukuran Konservatisme Akuntansi: Sebuah Literatur Review, *Jurnal Akuntansi dan Pendidikan*, Vol. 1, No. 1, Oktober: 100-105.

Wijaya, M., dan D. Martani, 2011, Praktik Manajemen Laba Perusahaan dalam Menanggapi Penurunan Tarif Pajak Sesuai UU. No. 36 Tahun 2008, *Simposium Nasional Akuntansi 14*, Banda Aceh, Juli.

Yin, Q. J., dan A. Cheng, 2004, Earnings Management of Profit Firms and Loss Firms in Response to Tax Rate Reductions, *Review of Accounting and Finance*, Vol. 3, No. 1, Juli: 67-92.