

## **BAB 5**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Simpulan**

Berdasarkan pengujian regresi logistik yang dilakukan, dapat ditarik simpulan sebagai berikut:

1. Hasil pengujian regresi logistik menunjukkan terbukti bahwa variabel struktur kepemilikan (SK) dan kontrak utang (UT) mempengaruhi konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur.
2. Sementara untuk variabel pertumbuhan (GROWTH) hasil pengujian regresi logistik menunjukkan bahwa tidak terbukti dapat mempengaruhi konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur.

#### **5.2 Keterbatasan Penelitian**

Terdapat beberapa hal yang menjadi keterbatasan penelitian ini, yaitu:

- a. Penelitian ini hanya menggunakan 3 variabel independen, yaitu struktur kepemilikan, *debt covenant*, dan *growth opportunities*.
- b. Sampel perusahaan yang diambil hanya perusahaan manufaktur saja, sehingga tidak dapat dilakukan generalisasi untuk semua jenis industri.
- c. Jangka waktu data laporan keuangan yang digunakan. Penelitian ini menggunakan data dari tahun 2008 sampai dengan tahun 2010.

#### **5.3 Saran**

Saran yang dapat diajukan untuk penelitian selanjutnya yaitu:

1. Penelitian ini belum memasukkan faktor-faktor lain yang diduga dapat mempengaruhi konservatisme akuntansi, seperti ukuran perusahaan, litigasi, dan biaya politis (*political cost*), sehingga untuk penelitian selanjutnya diharapkan untuk menambahkan variabel-variabel tersebut.
2. Analisis data yang dilakukan hanya menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI, sehingga untuk penelitian selanjutnya agar menggunakan perusahaan lain selain manufaktur atau menguji keseluruhan jenis perusahaan.
3. Peneliti selanjutnya diharapkan menambah periode penelitiannya menjadi 5 tahun sehingga dapat lebih melihat kecenderungan dalam jangka panjang.

## DAFTAR PUSTAKA

- Almilia, L.S., 2005, Pengujian Size Hypothesis dan Debt/Equity Hypothesis yang Mempengaruhi Tingkat Konservatisme Laporan Keuangan Perusahaan dengan Teknik Analisis Multinomial Logit, *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 7, No. 1, April.
- FASB, 1983, Statement of Financial Accounting Concepts, No. 2, *Qualitative Characteristics of Financial Information*, Stamford, CT: FASB.
- Ghozali, I., 2006, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*, Edisi keempat, Badan Penerbit Universitas Diponegoro (BPUD), Semarang.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2009. *Standart Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Setyaningsih, H., 2008, Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi, *Jurnal Akuntansi dan Investasi*, Vol. 9, No. 1, Januari 2008: 62-74.
- Kieso, E. D., Weygandt, J.J., dan Warfield, T.D., 2007, *Akuntansi Intermediate*, Penerjemah Wibowo, Herman, Binarupa Akasara, Jakarta.
- Lo, E.W., 2006, Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi, *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Vol. 9, No. 1, Januari: 87-114.

Mayangsari, S., dan Wilopo, 2002, Konservatisme Akuntansi, Value Relevance dan Discretionary Accruals: Implikasi Empiris Model Feltham-Ohlon, *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Vol. 5, No. 3, September: 291-310.

Sari, C., dan Desi, A., 2009, Konservatisme Perusahaan di Indonesia dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya, *Simposium Nasional Akuntansi XII*, Palembang, November.

Subramanyam, K. R., dan Wild J. J., 2010, *Analisis Laporan Keuangan*, edisi kesepuluh, Jakarta, Salemba Empat.

Wahidahwati, 2002, Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Institusional pada Kebijakan Hutang Perusahaan: Sebuah Perspektif Theory Agency, *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Vol. 5, No. 1, Januari: 1-16.

Widya, 2005, Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pilihan Perusahaan Terhadap Akuntansi Konservatif, *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Vol. 8, No. 2, Mei: 138-157.