

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Dari hasil penelitian dan pembahasan yang digunakan sesuai dengan tujuan hipotesis yang dilakukan dengan analisis regresi linier sederhana maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut :

Konservatisme memiliki pengaruh negatif terhadap prediktabilitas laba, hasil penelitian ini mendukung penelitian dari Penman dan Zhang (2000), Suaryana (2008), dan Basu (1997) yang menyatakan bahwa perusahaan yang menerapkan prinsip konservatisme pada laporan keuangannya cenderung untuk mencerminkan "berita buruk" (*bad news*) lebih cepat dibandingkan "berita baik" (*good news*), sehingga laba menjadi berfluktuasi dan menyebabkan daya prediksi laba menjadi rendah.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki kelemahan, yakni penelitian ini hanya menggunakan data perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI, sehingga generalisasi hasil penelitian dibatasi hanya pada perusahaan manufaktur yang menjadi anggota sampel penelitian. Hasil penelitian tidak dapat diterapkan pada perusahaan selain manufaktur dan pada periode diluar yang digunakan dalam penelitian ini.

5.3. Saran

Penelitian ini membuktikan bahwa konservatisme berpengaruh negatif terhadap kemampuan memprediksi laba masa depan (prediktabilitas laba). Berdasarkan hasil penelitian tersebut, penelitian berikutnya juga dapat menambahkan faktor-faktor lain, seperti *corporate governance*, karena menurut Watts (2003) semakin kuat *corporate governance* suatu perusahaan, cenderung untuk menerapkan praktik akuntansi yang menurunkan laba. Selain itu, juga dapat menambahkan faktor-faktor yang mempengaruhi pelaporan laba seperti kualitas audit dan audit tenur.

DAFTAR PUSTAKA

- Basu, S. 1997. The Conservatism Principle and The Asymmetric Timeliness of Earnings. *Journal of Accounting and Economic* 24, hal. 3-37.
- Collins, Khotari, Sloan and Shanken. 1994. Lack of timeliness and noise as explanations for the low contemporaneous return-earnings association. *Journal of Accounting and Economics* 18, hal. 289-324.
- Dewi, Ratna. A. A. A. 2003. Pengaruh Konservatisme Laporan Keuangan terhadap *Earnings Response Coefficient*. *Simposium Nasional Akuntansi VI*, hal. 507-525, Surabaya.
- Ghozali Imam. 2006. Aplikasi Analisis Multivariate dengan SPSS, *Cetakan Keempat*, Badan Penerbit Universitas Diponegoro, Semarang.
- Jang, Sugiarto dan Siagian. 2007. Faktor-faktor yang memengaruhi Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur di BEJ. *Jurnal Akuntabilitas* Vol. 6 No. 2, hal. 142-149, Jakarta.
- Irmawati, D. 2010. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Kemampuan Memprediksi Laba dengan Model Collins, *et. al.* (1994). *Skripsi, Universitas Diponegoro*.
- Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). 2009. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Penman, S. H. dan X. J. Zhang. 2000. Accounting Conservatism, The Quality of Earnings, and Stock Return. *The Accounting Review*, Vol.77.
- Suaryana, A. 2008. Pengaruh Konservatisme Laba terhadap Koefisien Respon Laba. *Simposium Nasional Akuntansi XI* hal. 1-18, Bali.

- Watts. 2003. Conservatism in Accounting Part I: Explanations and Implications. *Journal of Accounting Horizons* Vol. 17, No. 3, hal. 201-221.
- Widya. 2004. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pilihan Perusahaan terhadap Akuntansi Konservatif. *Dipresentasikan di Simposium Nasional Akuntansi 7 di Denpasar, Bali.*