

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, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut :

1. Konflik kepentingan memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Hal ini dikarenakan untuk dapat meredam atau mereduksi konflik kepentingan kreditor-investor di dalam perusahaan adalah dengan menerapkan dan menggunakan akuntansi konservatif. Penggunaan akuntansi yang konservatif dapat meningkatkan efektivitas dari kontrak antara pihak-pihak dalam perusahaan maupun dengan luar perusahaan. Laba dan aktiva yang konservatif akan dapat membatasi risiko terjadinya pembayaran dividen berlebih dan distribusi aktiva dalam perusahaan sehingga dapat meredam terjadinya konflik kreditor-investor. Oleh karena itu, di dalam perusahaan yang terdapat potensi konflik kreditor-investor yang tinggi akan cenderung menerapkan akuntansi yang konservatif. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi intensitas terjadinya konflik kepentingan dalam perusahaan, maka semakin tinggi kecenderungan penerapan konservatisme akuntansi.
2. Interaksi antara konflik kepentingan dan risiko litigasi memiliki pengaruh positif dan tidak signifikan terhadap konservatisme

akuntansi. Hal ini menunjukkan bahwa risiko litigasi tidak memoderasi hubungan antara konflik kepentingan dengan konservatisme akuntansi. Hal ini mungkin dikarenakan masih lemahnya peraturan dan penegakan hukum di Indonesia, yang berakibat pada lemahnya antisipasi manajer terhadap risiko litigasi, terutama yang berkaitan dengan tuntutan litigasi oleh investor dan kreditor.

3. Tipe strategi memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap hubungan antara konflik kepentingan dan konservatisme akuntansi. Tipe strategi memoderasi (menguatkan) hubungan antara konflik kepentingan dengan konservatisme akuntansi. Hal ini menunjukkan bahwa strategi perusahaan untuk dapat meningkatkan pertumbuhannya akan memperkuat hubungan positif antara konflik kepentingan dan konservatisme akuntansi. Hal ini dikarenakan pada perusahaan yang menerapkan strategi untuk mendapatkan rata-rata pertumbuhan penjualan dan laba perusahaan yang tinggi, membutuhkan dana yang cukup besar pula untuk membiayai ekspansi atau investasinya. Oleh karena itu, perusahaan akan cenderung menggunakan hutang sebagai sumber dana eksternalnya. Hal ini dapat memperbesar risiko terjadinya konflik kreditor-investor dalam perusahaan sehingga manajemen pun akan memilih akuntansi yang lebih konservatif untuk menghindari konflik kreditor-investor tersebut.

5.2. Keterbatasan

Hasil dari penelitian ini mempunyai keterbatasan, yaitu :

1. Penelitian ini menggunakan sampel dari perusahaan manufaktur yang ada di Indonesia sehingga hasil penelitian tidak dapat digunakan secara umum untuk industri lain di Indonesia.
2. Penelitian ini menggunakan konflik kepentingan dan hanya mempertimbangkan risiko litigasi serta konflik kepentingan terhadap konservatisme akuntansi.

5.3 Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dijelaskan di atas, maka saran-saran yang dapat diberikan adalah sebagai berikut :

1. Penelitian selanjutnya sebaiknya menggunakan sampel selain perusahaan manufaktur dan lebih diperluas untuk seluruh sektor perusahaan yang ada pada Bursa Efek Indonesia sehingga hasil penelitian mampu menggambarkan keadaan di Indonesia.
2. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambah variabel lain atau mempertimbangkan faktor lainnya yang diduga akan berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi, misalnya ukuran perusahaan, kualitas laba, kualitas auditor, struktur kepemilikan manajerial, dan lainnya.
3. Penelitian selanjutnya dapat menambah periode penelitian dengan tahun setelah tahun 2012 untuk memperoleh hasil penelitian yang lebih akurat.

DAFTAR PUSTAKA

- Ahmed, A.S., B. Billing, M.S. Haris, dan R.M. Morton, 2002, The Role of Accounting Conservatism in Mitigating Bondholder-Shareholder Conflicts over Dividens Policy and In Reducing Debt Costs, *The Accounting Review*, Vol. 77, No. 4, Oktober: 867-890.
- Almilia, L.S., 2005, Pengujian Size Hypothesis dan Debt/Equity Hypothesis yang Mempengaruhi Tingkat Konservatisme Laporan Keuangan Perusahaan dengan Tehnik Analisis Multinomial Logit, *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 7, April.
- Deviyanti, D.A., 2012, Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme dalam Akuntansi: Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia, *Skripsi*, Semarang: Universitas Diponegoro.
- Dewi, A.A.A.R., 2003, Pengaruh Konservatisme Laporan Keuangan terhadap Earnings Response Coeffisient, *Simposium Nasional Akuntansi VI*, Surabaya.
- Diniyanti, A., 2010, Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen, Konflik *Bondholder-Shareholder* dan Biaya Politik Terhadap Kebijakan Akuntansi Konservatif Perusahaan, *Skripsi*, Surakarta: Universitas Sebelas Maret.
- Fatmariyani, 2013, Pengaruh Struktur Kepemilikan, Debt Covenant dan Growth Opportunities terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia), *Skripsi*, Padang: Universitas Negeri Padang.
- Ghozali, I., 2011, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*, Edisi 5, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Habee, A.H., dan J. Hartono, 2001, Studi terhadap Pengukuran Kinerja Akuntansi Perusahaan Prospektor dan Defender dan hubungannya dengan harga saham : Analisis dengan Pendekatan Life Cycle Theory, *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Vol. 4, No. 1, Januari: 111-132.
- Haniati, S., dan Fitriany, 2010, Pengaruh Konservatisme terhadap Asimetri Informasi dengan Menggunakan Beberapa Model Pengukuran Konservatisme, *Simposium Nasional Akuntansi XIII*, Purwokerto
- Haryono, S., 2005, Struktur Kepemilikan dalam Bingkai Teori Keagenan, *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, Vol. 5, No. 1, Februari: 63-71.
- Hellman, N., 2007, Accounting conservatism under IFRS, (<http://www.scribd.com/doc/59800794/Conservatism-Under-Ifrs>, diunduh 28 Oktober 2013).
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2009, *Standar Akuntansi Keuangan*, Jakarta: Salemba Empat.
- Istiningtyas, R.A., 2013, Analisis Pengaruh Free Cash Flow, Leverage, Profitability, Risk, Growth dan Firm Size Terhadap Dividend Payout Ratio (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang listing di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2007-2011), *Skripsi*, Semarang: Universitas Diponegoro.
- Juanda, A., 2007, Pengaruh Risiko Litigasi dan Tipe Strategi Terhadap Hubungan Antara Konflik Kepentingan dan Konservatisme Akuntansi, *Simposium Nasional Akuntansi X*, Makassar
- _____, 2007, Perilaku Konservatif Pelaporan Keuangan dan Risiko Litigasi Pada Perusahaan Go Publik di Indonesia, *Naskah Publikasi Penelitian Dasar Keilmuan*, Malang: Universitas Muhammadiyah.

- _____, 2008, Analisis Tipologi dan Strategi dalam Menghadapi Risiko Litigasi pada Perusahaan Go Publik di Indonesia, *Naskah Publikasi Penelitian Dasar Keilmuan*, Malang: Universitas Muhammadiyah.
- Kiryanto., dan E. Supriyanto, 2006, Pengaruh Moderasi Size Terhadap Hubungan Laba Konservatisme dengan Neraca Konservatisme, *Simposium Nasional Akuntansi IX*, Padang.
- Lee, J., 2010, The Role of Accounting Conservatism in Firms' Financial Decisions, Kellogg School of Management Northwestern University.
- Nasih, M., dan R. Hudaya, 2011, Konservatisme Akuntansi dan Konflik *Bondholder-Shareholder* pada Perusahaan Non Keuangan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia, *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, Vol. 22, No.3, Desember: 193-202.
- Ningsih, E., 2013, Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan dan Risiko Litigasi Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI), *Skripsi*, Padang: Universitas Negeri Padang.
- Nugroho, D.A., 2012, Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, *Debt Covenant*, Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan, Dan Risiko Litigasi Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2008-2010), *Skripsi*, Semarang: Universitas Diponegoro.
- Priyono, B.S., L. Liana, dan K. Indrianingrum, 2013, Pemoderasian Model Sosial Pada Pengaruh Implementasi Strategi Terhadap Kinerja Organisasional, Tesis, Program Pascasarjana Fakultas Manajemen, Semarang: Universitas Stikubank.
- Resti, 2012, Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi (Studi pada Perusahaan

Manufacture yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2010), *Skripsi*, Makassar: Universitas Hasanuddin.

- Saputri, Y.D., 2013, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pilihan Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi, *Accounting Analysis Journal*: 191-198.
- Sari, C., dan D. Adhariani, 2009, Konservatisme Perusahaan di Indonesia dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya, *Simposium Nasional Akuntansi XII*, Palembang.
- Sari, D., 2004, Hubungan Antara Konservatisme Akuntansi dengan Konflik Bondholders-Shareholders Seputar Kebijakan Dividen dan Peringkat Obligasi, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol. 1, No. 2, Desember: 63-88.
- Supriyanto, E., dan Falikhatun, 2008, Pengaruh Tangibility, Pertumbuhan Penjualan dan Ukuran Perusahaan terhadap Struktur Keuangan, *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 10, No. 1, April: 13-22.
- Widyasari, P.A., Z. Fanani, K. Prasetyo, dan E. Mustikasari, 2012, *Accounting Conservatism: Evidence from Financial Distress, Litigation Risk and Business Strategy*, Surabaya: Universitas Airlangga.