

BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan maka dapat ditarik simpulan sebagai berikut:

- a. Kesulitan keuangan dapat dikatakan meningkatkan penerapan konservatisme akuntansi. Semakin tinggi kesulitan keuangan yang dihadapi perusahaan maka semakin tinggi konservatisme akuntansi yang dilakukan oleh manajer.
- b. Utang perusahaan dapat dikatakan tidak terbukti mengurangi penerapan konservatisme akuntansi. Utang perusahaan tidak mempengaruhi karena perusahaan memiliki angka DER lebih dari 100% dimana jika perusahaan yang konservatif memiliki angka DER maksimal bernilai 100%.
- c. Risiko litigasi dapat dikatakan tidak terbukti meningkatkan penerapan konservatisme akuntansi. Risiko litigasi tidak mempengaruhi karena aset perusahaan mengalami perkembangan positif dari tahun ke tahun dimana tidak berpotensi litigasi bagi perusahaan sehingga manajer tidak melakukan konservatisme akuntansi.

5.2. Keterbatasan

Keterbatasan penelitian ini yaitu jumlah sampel yang digunakan cukup kecil dibandingkan beberapa penelitian terdahulu. Periode pengamatan yang relatif pendek yaitu tahun 2007-2010.

5.3. Saran

Berdasarkan simpulan penelitian maka saran yang dapat diberikan adalah sebagai berikut:

a. Bagi peneliti selanjutnya

1. Penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel-variabel lain (seperti ukuran perusahaan, pengontrakan, *political cost*, intesitas modal, struktur kepemilikan, dan lainnya) atau mengganti proksi variabel yang akan digunakan untuk memperkuat temuan empiris sehingga hasil penelitian selanjutnya lebih tepat dan akurat.
2. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan sampel yang lebih banyak dengan menambah atau memperluas objek penelitian maupun periode penelitian yang digunakan. Untuk penelitian selanjutnya disarankan menggunakan perusahaan yang terdaftar di BEI secara keseluruhan sehingga hasil penelitian yang diperoleh lebih valid.

b. Bagi kreditor dan investor

Sehubungan dengan kesulitan keuangan yang dihadapi oleh perusahaan, penyelenggaraan konservatisme akuntansi yang dilakukan oleh manajer dapat digunakan untuk mengukur posisi

perusahaan dalam persaingan industri sehingga dapat membantu pengambilan keputusan investasi selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Anggraini, F., dan Ira T., 2008, Pengaruh *Earning Management* terhadap Konservatisme Akuntansi, *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 10, No. 1, April: 23-36.
- Bambang, 2007, Terjadi Perang Harga Antar Operator Telekomunikasi, (<http://www.antaraneews.com>, diunduh 11 Januari 2011).
- Belkoui, A. R, 2004, *Accounting Theory*, 5th Edition, USA: Thomson.
- Brigham, E. F., dan Joel F. H., 2004, *Dasar-dasar Manajemen Keuangan*, Edisi Kesepuluh, Buku Kedua, Terjemahan oleh Ali Akbar Yulianto, 2006, Jakarta: Salemba Empat.
- Dewi, R., 2004, Pengaruh Konservatisme Laporan Keuangan terhadap *Earnings Response Coefficient*, *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Vol. 7, No. 2, Mei: 207-333.
- Fachrudin, K. A., 2008, Kesulitan Keuangan Perusahaan: Sebab Akibat Prediksi Tata Kelola Peluang Survive Antisipasi Rekomendasi, Medan: USU Press, (www.google.com, diunduh 12 Januari 2011)
- Ghozali, I., 2009, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*, Cetakan Keempat, Semarang: Undip.
- Horngren, C.T., Walter T. Harisson, dan Linda Smith Bamber, 2005, *Akuntansi*, Edisi Keenam, Jilid Satu, Terjemahan oleh Barlian Muhamad, 2006, Jakarta: Indeks.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2009, *Standar Akuntansi Keuangan*, Revisi per 1 Juli 2009, Jakarta: Salemba Empat.

- Juanda, A., 2007, Perilaku Konservatif Pelaporan Keuangan dan Risiko Litigasi pada Perusahaan Go Publik di Indonesia, *Naskah Publikasi Penelitian Dasar Keilmuan*, Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Malang.
- Kieso, D. E., Jerry J. W., dan Terry, D. W., 2010, *Intermediate Accounting*, 13th edition, John Wiley & Sons.
- Lasdi, L., 2009, Pengujian Determinan Konservatisme Akuntansi, *Jurnal Akuntansi Kontemporer*, Vol. 1, No. 1, Januari: 1-20.
- Lo, Eko W., 2005, Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi, *Simposium Nasional Akuntansi VIII*, Solo, September: 396-440.
- Sawir, A., 2001, *Analisis Kinerja Keuangan dan Perencanaan Keuangan Perusahaan*, Jakarta: Gramedia.
- Setyaningsih, 2008, Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi, *Jurnal Akuntansi dan Investasi*, Vol. IX, No. 1, Januari: 62-74.
- Subramanyam, K. R., dan John J. W., 2008, *Analisis Laporan Keuangan*, Edisi 10, Buku Satu, Terjemahan oleh Dewi Yanti, 2010 Jakarta: Salemba Empat.
- Suharli, 2005, Teori Akuntansi Positif: Studi Lanjut Perkembangan Teori Akuntansi, *Balance*, Vol. 2, No.1, Maret: 71-83.
- Suprihastini, E, dan Herlina P., 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.
- Suwardjono, 2008, *Teori Akuntansi: Perekayasa Pelaporan Keuangan*, Edisi Ketiga, Yogyakarta: BPFE.

Syamsuddin, L., 2001, *Manajemen Keuangan Perusahaan*, Edisi Baru, Cetakan Keenam, Jakarta: Raja Grafindo Persada.