



BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN



Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis atas penelitian yang telah dilakukan pada bab sebelumnya, maka penulis dapat menarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Insentif pajak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.
2. *Earnings pressure* berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.
3. Tidak terdapat cukup bukti bahwa *leverage* berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.
4. *Earning bath* berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.
5. Tidak terdapat cukup bukti bahwa ukuran perusahaan (*size*) berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.
6. *Growth opportunities* berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

B. Saran

Berdasarkan hasil pengolahan data, penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan antara lain sebagai berikut:

1. Keterbatasan sampel yang digunakan tidak dari berbagai sektor industri karena hanya terbatas pada perusahaan manufaktur yang tidak mengalami kerugian selama periode penelitian dengan jumlah saham yang disetor di BEI di bawah 40%.
2. Perhitungan untuk konservatisme hanya menggunakan model akrual saja sehingga kurang dapat diperbandingkan.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



3. Pada pengujian koefisien determinasi (*R Square*), nilai *R Square* sebesar 0.217 atau 21.7% menunjukkan model atau variabel independen yang digunakan kurang tepat sehingga pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen masih sangat kecil.

Berdasarkan hasil analisis dan kesimpulan yang telah diuraikan serta mengingat adanya keterbatasan dalam penelitian ini, maka dikemukakan saran-saran sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya:
 - a. Menggunakan beberapa pengukuran lain seperti pengukuran Watts, Penman and Zhang, Beaver and Ryan untuk mengukur konservatisme akuntansi dengan menggunakan *earning/stock return relation measure* atau *net asset measure*. Proksi konservatisme terbaik yang dapat menjelaskan tingkat konservatisme secara komprehensif belum diketahui sehingga pada penelitian selanjutnya dapat meneliti proksi mana yang paling baik dan akurat.
 - b. Menggunakan sampel yang tidak hanya terbatas pada perusahaan manufaktur saja namun untuk semua perusahaan dan pada kepemilikan saham publik yang diperdagangkan di BEI di atas dan di bawah 40%.
 - c. Menggunakan proksi-proksi lain untuk ukuran perusahaan seperti *price to book value*, *size* dengan logaritma total penjualan dan *leverage* diukur dengan membagi total utang dengan total ekuitas.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

2. Bagi investor:

Investor dapat mempertimbangkan faktor perpajakan dan non perpajakan, salah satunya seperti pertumbuhan perusahaan (*growth opportunities*) yang mempengaruhi penerapan konservatisme akuntansi dalam pengambilan keputusan untuk berinvestasi dan berhati-hati untuk menanamkan modalnya kembali jika melihat pertumbuhan perusahaan yang semakin menurun.

3. Bagi manajer:

Agar lebih cermat dan bijak dalam menghadapi segala permasalahan yang terjadi terutama yang berhubungan dengan penerapan praktik akuntansi yaitu salah satunya adalah konservatisme akuntansi dengan tidak melakukan penyimpangan yang berkenaan dengan ancaman ketentuan hukum yang berlaku.