

## **BAB V**

### **KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN**

#### **A. Kesimpulan**

Berdasarkan hasil analisis dengan menggunakan sampel sebanyak 21 perusahaan selama periode pengamatan tahun 2004-2007 dengan data observasi pada perusahaan yang memilih menerapkan akuntansi optimis sebanyak 26 dan perusahaan yang memilih menerapkan akuntansi konservatif sebanyak 58 dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut

1. Komisaris independen tidak berpengaruh signifikan terhadap probabilitas perusahaan menerapkan akuntansi secara konservatif.
2. Kepemilikan manajerial berpengaruh positif dan signifikan terhadap probabilitas probabilitas perusahaan menerapkan akuntansi secara konservatif, artinya semakin besar kepemilikan manajerial maka semakin besar probabilitas perusahaan menerapkan akuntansi konservatif.
3. Keberadaan komite audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap probabilitas perusahaan menerapkan akuntansi secara konservatif, artinya perusahaan yang memiliki komite audit cenderung lebih memilih menerapkan akuntansi konservatif.
4. Ukuran dewan komisaris berpengaruh positif dan signifikan terhadap probabilitas perusahaan menerapkan akuntansi secara konservatif, artinya semakin banyak anggota dewan komisaris maka semakin besar probabilitas perusahaan menerapkan akuntansi konservatif.

5. Pengujian terhadap variabel kontrol menunjukkan hanya pertumbuhan perusahaan yang tidak berpengaruh signifikan terhadap probabilitas perusahaan menerapkan akuntansi secara konservatif. Sedangkan kepemilikan institusional, ukuran perusahaan, profitabilitas dan leverage masing-masing berpengaruh positif dan signifikan terhadap probabilitas perusahaan menerapkan akuntansi secara konservatif.

## **B. Keterbatasan**

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan, yaitu :

1. Pengukuran konservatisme dalam penelitian ini hanya menggunakan ukuran akrual.
2. Penelitian ini belum mempertimbangkan faktor efektivitas dewan dalam mengimplementasikan *corporate governance* di perusahaannya.

## **C. Saran**

Berdasarkan hasil penelitian dan kesimpulan di muka dapat diberikan saran-saran sebagai berikut:

1. Ukuran tingkat konservatisme dapat dikembangkan dengan menggunakan *C-Score* dan *ratio market to book value*.
2. Penelitian selanjutnya perlu menambahkan faktor efektivitas dewan dalam mengimplementasikan *corporate governance*.