BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN REKOMENDASI

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh antara total accruals, discretionary accruals, nondiscretionary accruals, dan income smoothing terhadap konservatisme dalam sistem akuntansi di Bursa Efek Indonesia. Dari hasil penelitian tersebut dapat disimpulkan bahwa:

- 1. Total accruals berpengaruh signifikan negatif terhadap konservatisme.

 Hasil tersebut sama dengan penelitian Fard et al. (2011) yang menyatakan bahwa hubungan antara total accruals dan konservatisme adalah signifikan negatif.
 - Discretionary accruals tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme dan hasilnya adalah negatif. Hasil tersebut berbeda dengan penelitian Dewi (2004), Anggraini dan Trisnawati (2008), Jackson dan Liu (2010), dan Valipour, Talebnia, dan Javanmard (2011) yang menyatakan bahwa discretionary accruals berpengaruh signifikan positif terhadap konservatisme. Selain itu, hasil tersebut juga berbeda dengan penelitian Molenaar (2009) dan Fard et al. (2011) yang menyatakan bahwa hubungan antara discretionary accruals dan konservatisme adalah signifikan negatif.
 - Nondiscretionary accruals berpengaruh signifikan negatif terhadap konservatisme. Hasil tersebut berbeda dengan penelitian Katz (2006), Dunbar et al. (2007), Chen, Thomas, dan Yun (2007), Anggraini dan

3.

Trisnawati (2008), Lasdi (2008), dan Molenaar (2009) yang menyatakan bahwa *nondiscretionary accruals* berpengaruh signifikan positif terhadap konservatisme. Namun hasil tersebut sama dengan penelitian Fard *et al.* (2011) yang menyatakan bahwa hubungan antara *nondiscretionary accruals* dan konservatisme adalah signifikan negatif.

Income smoothing berpengaruh tidak signifikan terhadap konservatisme dan hasilnya adalah negatif. Hasil tersebut berbeda dengan penelitian Gassen, Fulbier, dan Sellhorn (2006), Valipour, Talebnia, dan Javanmard (2011), serta Almeida *et al.* (2012) yang menyatakan bahwa *income smoothing* berpengaruh signifikan positif terhadap konservatisme.

5.2 Keterbatasan

4.

1.

2.

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah:

- Hasil uji *R-Square* yang kecil menunjukkan masih terdapat variabel dan faktor lain yang dapat menjelaskan variabel dependen yang belum diketahui.
- Banyak perusahaan di Bursa Efek Indonesia yang tidak mengunggah data laporan keuangan yang telah diaudit secara lengkap sehingga data yang diperlukan tidak dapat ditemukan.
- Teori, referensi, jurnal, dan literatur-literatur pendukung yang digunakan dalam penelitian ini masih sedikit dan terbatas sehingga kesimpulan dalam penelitian ini kurang baik.

Jangka waktu penelitian relatif pendek jika dibandingkan dengan penelitian yang lain. 5.3 Rekomendasi Rekomendasi atau saran terhadap penelitian ini adalah: 1. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat memperbanyak teori-teori pendukung yang dapat dijadikan pembanding dalam rangka pengambilan kesimpulan sehingga hasil yang didapatkan menjadi lebih baik. 2. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambah variabel lain yang dianggap memiliki pengaruh signifikan terhadap variabel dependen dan dapat menjelaskan variabel dependen tersebut. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat memperpanjang jangka waktu penelitian agar dapat mencerminkan distribusi variabel independen dan variabel dependen yang digunakan dalam penelitian.