

Hak Cipta Diindungi 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 atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

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

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil pengujian yang telah dilakukan oleh penulis untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan dan potensi kesulitan keuangan perusahaan terhadap konservatisme akuntansi dengan dimoderasi oleh leverage, maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi. Berdasarkan hipotesis biaya politis menyatakan bahwa semakin besar biaya politis yang dihadapi perusahaan, maka semakin cenderung manajer memilih prosedur akuntansi yang melaporkan laba yang lebih rendah. Ukuran perusahaan digunakan sebagai proksi biaya politis berdasarkan asumsi bahwa perusahaan besar lebih sensitif secara politis dan beban politisnya akan lebih besar dari pada perusahaan kecil. Biaya politis salah satunya adalah pajak yang menjadi kewajiban suatu perusahaan. Perusahaan besar cenderung mempunyai laba yang besar, sehingga kewajiban perpajakannya akan semakin besar pula. Oleh karena itu, untuk mengurangi kewajiban perpajakannya, perusahaan akan berusaha untuk menangguhkan laba periode sekarang ke periode mendatang. Sehingga semakin besar suatu perusahaan, maka penerapan konservatismenya akan bertambah.
2. *Leverage* tidak mampu memperkuat atau memperlemah pengaruh ukuran perusahaan terhadap konservatisme akuntansi. Perusahaan besar cenderung mempunyai laba yang besar, sehingga kewajiban perpajakannya akan

semakin besar pula. Oleh karena itu, untuk mengurangi kewajiban perpajakannya, perusahaan akan berusaha untuk menangguhkan laba periode sekarang ke periode mendatang. Sehingga semakin besar suatu perusahaan, maka penerapan konservatismenya akan bertambah, tetapi hal tersebut tidak diperkuat ketika nilai leverage perusahaan yang tinggi, yang artinya kemampuan perusahaan untuk menutupi utang dengan modal pemilik rendah, untuk memberikan keyakinan kepada kreditur terkait dengan perjanjian utang maka perusahaan akan cenderung optimis untuk memberikan keyakinan kepada kreditur bahwa mereka tidak akan melakukan tindakan pelanggaran kontrak utang.

3. Potensi kesulitan keuangan berpengaruh negatif terhadap konservatisme akuntansi. Perusahaan yang memiliki potensi atas terjadinya kesulitan keuangan yang tinggi akan menganggap manajer sebagai pihak yang paling bertanggung jawab karena kualitas manajer tersebut dianggap buruk. Keadaan itu akan berimbas pada keinginan para pemegang saham untuk mengganti manajer Atas dasar ancaman tersebut maka tingkat konservatisme akuntansi suatu perusahaan akan diturunkan oleh manajer sebagai pihak yang mengelola perusahaan.

4. *Leverage* tidak mampu memoderasi pengaruh potensi kesulitan keuangan terhadap konservatisme akuntansi. Perhitungan rumus potensi kesulitan keuangan perusahaan menggunakan rasio-rasio tertentu, termasuk juga rasio *leverage*, maka dari itu variabel potensi kesulitan keuangan sudah melibatkan rasio utang terhadap modal dalam pengaruhnya pada konservatisme

Hak Cipta Diindungi 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 atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

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

akuntansi. Dan *leverage* sebagai variabel bebas juga tidak memiliki pengaruh terhadap konservatisme akuntansi,

5.2 Saran

Berdasarkan hasil dan pembahasan serta kesimpulan pada penelitian ini, adapun saran-saran yang dapat diberikan dalam penelitian ini, yaitu:

1. Para investor, calon investor, serta kreditur diharapkan mampu menyimak laporan keuangan tahunan yang dipublikasikan di Bursa Efek Indonesia agar mampu mengetahui kualitas laba perusahaan di dalam pengambilan keputusan. Di samping itu, motivasi dalam berinvestasi sebaiknya tidak semata-mata bersifat spekulatif, namun diupayakan agar lebih rasional dengan mempertimbangkan aspek fundamental perusahaan seperti hasil analisis rasio keuangan perusahaan.
2. Hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai masukan dan bahan pertimbangan supaya dapat lebih mengembangkan dan memperluas lingkup penelitian sehingga dapat lebih mengungkap fenomena konservatisme akuntansi manufaktur sektor industri dasar dan kimiayang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).
3. Penelitian selanjutnya diharapkan mampu memperluas objek penelitian baik dari segi bidang usaha, periode penelitian, maupun jumlah variabel penelitiannya dan menggunakan variabel lain sebagai variabel moderasi yang dapat memperkuat atau memperlumah variabel independennya.

Hak Cipta Diindungi 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 atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

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