

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji ada tidaknya pengaruh *Earnings Management* terhadap pilihan manajer untuk menerapkan akuntansi konservatif pada perusahaan di Bursa Efek Indonesia (BEI). Berdasarkan pengujian hipotesis yang telah dilakukan, kesimpulan hasil penelitian yang diperoleh adalah:

1. *Earnings Management* yang ditandai dengan adanya laba meningkat berpengaruh terhadap pilihan manajer untuk menggunakan akuntansi konservatif pada perusahaan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI).
2. *Earnings Management* yang ditandai dengan adanya laba menurun berpengaruh terhadap pilihan manajer untuk menggunakan akuntansi konservatif pada perusahaan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI).

B. Saran dan Keterbatasan

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan antara lain:

1. Pengujian hanya dilakukan pada tiga periode waktu yang terbatas yaitu periode 2007 sampai dengan periode 2009 sehingga hasil penelitian ini tidak dapat digunakan untuk melihat kecenderungan dalam jangka panjang hanya melihat kecenderungan dalam tiga tahun kedepan.
2. Penggunaan sampel yang tidak dilakukan secara acak tetapi dengan metode *purposive sampling* sehingga temuan ini tidak dapat digeneralisasi.

Adapun saran yang dapat disampaikan atas temuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan baik itu untuk menentukan kebijakan-kebijakan maupun untuk menentukan jumlah dan waktu investasi di pasar modal.
2. Diharapkan pengujian yang akan datang menggunakan periode waktu yang lebih panjang.
3. Penelitian selanjutnya disarankan agar dapat menggunakan proksi selain *net asset measure*, seperti *accrual measure* dan *earnings* atau *stock return relation measure* dalam pengukuran konservatisme akuntansi untuk membedakan apakah *earnings management* yang diukur dengan proksi lain dapat berpengaruh terhadap penggunaan akuntansi konservatif.