

berbagai kebijakan akuntansi yang akan mereka ambil, hal ini untuk mencoba memastikan bahwa ketidakpastian dan risiko yang inheren dalam lingkungan bisnis sudah cukup dipertimbangkan.

## 6.2 Saran

1. Dalam penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur sebagai sampel, sehingga tidak dapat digeneralisasikan pada jenis perusahaan seperti perbankan, transportasi atau telekomunikasi. Oleh karena itu, disarankan untuk penelitian selanjutnya menggunakan sampel seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) secara general.
2. Penelitian ini hanya mengamati periode yang relatif pendek yaitu 5 tahun. Maka disarankan untuk penelitian selanjutnya mengamati periode penelitian yang lebih panjang agar diperoleh hasil yang berbeda dengan hasil penelitian sebelumnya.
3. Penggunaan kurs yang ada, hendaknya menggunakan kurs tengah BI per periode. Karena dalam penelitian ini, sebagian kecil laporan keuangan menggunakan mata uang dolar dan dalam penelitian ini menggunakan perkiraan kurs akhir tahun.

**DAFTAR PUSTAKA**

- Atiqah. 2008. *Corporate Governance, Pengungkapan Sukarela, dan Asimetri Informasi*. Jakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Basu, S. 1997. The Conservatism Principle and the Asymmetric Timeliness of Earnings. *Journal of Accounting and Economics*. (Vol. 24) p: 3-37
- Boediono, SB., Gideon. 2005. Kualitas Laba: Studi Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Dampak Manajemen Laba dengan Menggunakan Analisis Jalur. *Makalah Simposium Nasional Akuntansi VIII*. Solo, 15-16 September
- Dwiputro, Dibyo. 2010. *Hubungan Antara Konservatisme Akuntansi dengan Konflik Antara Pemegang Saham dan Kreditur Terkait Kebijakan Deviden pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia*. Depok: Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia
- Faisal. Analisis Agency Cost, Struktur Kepemilikan dan Mekanisme Corporate Governance. *Makalah Simposium Nasional Akuntansi VII*. Denpasar-Bali, 2-3 Desember, Hal: 197-208
- Givoly, D., Hayn, C., 2000. The Changing Time-Series Properties of Earnings, Cash Flows and Accruals: Has Financial Reporting Become More Conservative?. *Journal of Accounting and Economics*. 29: 287-320
- Haniati, Sri dan Fitriany. 2010. Pengaruh Konservatisme Terhadap Asimetri Informasi Dengan Menggunakan Beberapa Model Pengukuran Konservatisme. *Simposium Nasional Akuntansi XIII*. Purwokerto
- Hastuti, Theresia, Dwi. 2005. Hubungan Antara Good Corporate Governance dan Struktur Kepemilikan dengan Kinerja Keuangan. *Makalah Simposium Nasional Akuntansi VIII*. Solo, 15-16 September

- Jensen, M., dan W. Meckling. 1976. Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency, and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*: 305-360
- Kanagaretman, Kiridaran., Lobo. G.J., Whalen D.J. 2007. Does good corporate governance reduce information asymmetry around quarterly earnings announcements?. *Journal of Accounting and Public Policy*. 26: 497-522
- Khomsiyah. 2007. Makalah Seminar: Evaluasi *Penerapan Good Corporate Governance di Indonesia*. Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi UK.Petra, Surabaya
- Lafond, Ryan., Watts, R.L. 2006. The Information Role of Conservative Financial Statements. *The Accounting Review* :447-478
- Penman, S. H., dan X. J. Zhang. 2002. Accounting Conservatism: The Quality of Earnings and Stock Returns. *The Accounting Review*. 77 (2): 237-264
- Scott, William R., 2000. *Financial Accounting Theory*. Second Edition. Canada: Prentice Hall
- Ujiyantho, Muh. Arief, dan Bambang Agus Pramuka. 2007. Mekanisme Corporate Governance, Manajemen Laba dan Kinerja Keuangan. *Makalah Simposium Nasional Akuntansi X*. Makassar, 26-28 Juli.
- Wardhani, Ratna. 2008. Tingkat Konservatisme Akuntansi Di Indonesia Dan Hubungannya Dengan Karakteristik Dewan sebagai Salah Satu Mekanisme Corporate Governance. *Simposium Nasional Akuntansi*. Pontianak
- Watts, R, 2003, Conservatism in Accounting: Explanations and Implications, *Accounting Horizon (September)*: 207-221