

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan pada hasil analisis dan pembahasan pada bagian sebelumnya, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut :

1. Tidak ada perbedaan tingkat ERC antara kelompok perusahaan konservatif dengan kelompok perusahaan optimis yang diukur dengan model Givoly dan Hayn, Zhang, Kasznik dan Beaver dan Ryan.
2. Ada perbedaan tingkat ERC antara kelompok perusahaan konservatif dengan kelompok perusahaan optimis dimana ERC perusahaan konservatif lebih tinggi dibandingkan ERC perusahaan optimis yang diukur dengan model Basu.

5.2. Keterbatasan

Penelitian ini memiliki keterbatasan yaitu jumlah sampel yang terbatas karena sedikitnya jumlah perusahaan yang konsisten melaporkan laporan keuangan tepat waktu selama 4 tahun berturut-turut.

5.3. Saran

Penelitian mendatang dapat menambahkan periode pengamatan yang lebih panjang untuk melihat persistensi konservatisme yang dilakukan oleh perusahaan.