

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perbedaan tingkat manajemen laba pada perusahaan manufaktur sebelum Konvergensi IFRS pada tahun 2011 dan sesudah Konvergensi IFRS pada tahun 2012. Variable yang digunakan dalam penelitian ini adalah manajemen laba, laba bersih, ROA. Penelitian ini menganalisis sampel yang terdiri dari 95 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2011-2012 untuk memperoleh buktin mengenai perbedaan tingkat manajemen laba pada perusahaan manufaktur sebelum dan sesudah Konvergensi IFRS.

Komponen penelitian utama dari penelitian ini adalah laporan keuangan perusahaan yang telah dibuat dan diaudit yang berakhir per 31 Desember pada tahun 2011 dan 2012. Pada penelitian ini peneliti menggunakan uji beda *Paired Sample T-Test Dan Wilcoxon Test*.

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan , maka hasil dari penelitian tersebut dapat ditarik menjadi sebuah kesimpulan sebagai berikut:

1. “Ada perbedaan manajemen laba perusahaan sebelum dan sesudah konvergensi IFRS pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia ”.
2. “Ada perbedaan laba bersih perusahaan sebelum dan sesudah konvergensi IFRS pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia”.
3. “Tidak ada perbedaan ROA perusahaan sebelum dan sesudah konvergensi IFRS pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia ”

## **5.2 Keterbatasan Penelitian**

Pada penelitian yang telah dilakukan ini terdapat beberapa keterbatasan yang dapat mempengaruhi dari hasil penelitian, diantaranya:

1. Pengambilan sampel penelitian hanya menggunakan perusahaan di sektor manufaktur dan tahun penelitian yang digunakan hanya 2 tahun.
2. Pencarian jurnal sebagai acuan atau penelitian terdahulu yang berhubungan atau bahkan sama dengan penelitian yang dilakukan ini sedikit sulit.

### 1.3 Saran

Berdasarkan hasil penelitian ada beberapa saran yang tujukan oleh peneliti kepada beberapa pihak yang bersangkutan dalam penelitian yang telah dilakukan ini :

#### 1. Bagi Pihak Internal Perusahaan

Penulis mengharapkan bagi pihak perusahaan untuk lebih mempermudah dalam melaporan laporan keuangan perusahaan. Serta terus memperbaharui kebijakan-kebijakan akuntansi yang dipakai sesuai dengan konvergensi IFRS sehingga kualitas laporan keuanagn perusahaan akan menjadi lebih baik yang nantinya tidak ada yang dirugikan dari penganalisan dalam pengambilan keputusan dikemudian hari.

#### 2. Bagi Pihak Eksternal Perusahaan (Pemangku Kepentingan)

Penulis menghimbau agar lebih berhati-hati dan selalu menganalisis data terutama tingkat manajemen laba sebelum melakukan investasi terhadap suatu perusahaan. Hal itu bertujuan agar tingkat pengambilan keputusan dapat bermanfaat untuk jangka panjang di masa yang akan datang.

#### 3. Bagi Peneliti Selanjutnya

Saran bagi peneliti yang akan melakukan penelitian dengan judul yang sama, yaitu dengan memperbarui dan menambah tahun sampel penelitian, menambah jumlah variabel dalam penelitian, menambah jumlah sampel penelitian atau melakukan penelitian pada sampel perusahaan sektor non manufaktur.

## DAFTAR RUJUKAN

- Achmad Komarudin, Atmini Sari, dan Subekti Imam. 2007. “ Investigasi motivasi dan Strategi Manajemen Laba pada Perusahaan Publik di Indonesia “. *Jurnal Tema*. Volume 8 No 1. Pp 37 – 55.
- Agnes Utari Widyaningdyah. 2001. “ Analisis Faktor – faktor yang Berpengaruh Terhadap Earnings Management pada Perusahaan Go Public di Indonesia “. *Jurnal Akuntansi & Keuangan* . November Vol. 3 No. 2.
- Barth, M. E ., Landsman, W. R & Lang, M. 2008. International Accounting Standards and Accounting Quality. *Journal of Accounting Research*, 46, 467 – 498.
- Cahyati Ari Dewi. 2011. “ Peluang Menejemen Laba Pasca Konvergensi IFRS : Sebuah Tinjauan Teoritis dan Empiris “. *Jurnal Akuntansi dan Ekonomi*. Vol 2 No 1.
- Cai, Lei., Asheq, R. dan Courtenay, S. 2008. “ The Effect of IFRS and its Enforcement on Earnings Management: An International Comparison”. Massey University. Avaliabel at :( <http://ssrn.com/abstract=1473571>)
- Christiantie Jane dan Christiawan Yulius Jogi. 2013. “ Analisis Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance* dan Reputasi KAP terhadap Aktivitas Manajemen Laba “. *Jurnal Business Accounting Review*. Vol 1 2013.
- Choi, Frederick D.S and Gary K. Meek. 2010. International Accounting. Buku 1. Salemba Empat. Jakarta.
- Fischer, M dan K Rosenzweig. 1995. “ Attitudes of Students and Accounting Practitioners Concerning the Ethical Acceptability of Earnings Management “. *Journal of Business Ethics*. 14 : 434 – 444.
- Hendriksen, E.S dan M.F, Van Breda. 1992.”Accounting Theory, 5<sup>th</sup>. Edition. Homewood Illinois : Irwin
- Imam Ghozali. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Edisi . Semarang : Badan Penerbit UNDIP
- Indriyanto, Nur & Bambang Supomo. 1999. *Metodologi Penelitian Bisnis*, Edisi Pertama. Yogyakarta : BPFE Yogyakarta.
- Jensen, Michael C. dan W.H. Meckling. 1976. “Theory of The Firm: Managerial Behavior Agency Cost and Ownership Structure.” *Journal Of Financial Economics*, Vol. 3, h. 305-360
- Khotari, S.P., Leone, A, and Wasley, C. 2005. “ Performance Matched Discretionary Accrual Measure”
- Lestari Yona Octiani. 2013. “ Konvergensi International Financial Reporting Standards ( IFRS ) dan Manajemen Laba di Indonesia “. *Jurnal Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang ( El – Muhasabah )*.
- Nafiah Zumrotun. 2013. “Manajemen laba ditinjau dari sudut pandang prektisi dan akademis”. *Jurnal STIE Semarang*. Vol 5 N0 2. Edisi Junmi 2013
- Rahmawati, Qomariyah Nurul, Suparno Yacob. 2006. “ Pengaruh Asimetri Informasi terhadap Praktik Manajemen Laba pada Perusahaan Perbankan Publik yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta “. *SNA IX Padang*.

- Ratley James D. 2012. " Report To The Nations ". USA : Asosociation of Certified Fraud Examiners. Inc.
- Richardson, V.J.1998. "Information Asymmetry and Earnings Management : Some Evidence". <http://www.ssrn.com>.
- Rohaeni Dian, Aryati Titik. 2012. "Pengaruh Konvergensi IFRS Terhadap Income Smoothing Dengan Kualitas Audit Sebagai Variable Moderasi".Jurnal dan Prosiding SNAA Simposium Nasional Akuntansi
- Rudra Titas and Road Diamond Harbour. 2012. " Does IFRS Influence Earnings Management ? Evidence from India ". *Journal of Management Research*. Vol 4 No 1.
- Santy Prima, Tawakal, dan Ponto Grace. D. 2012. " Pengaruh Adopsi IFRS Menejemen Laba pada Perusahaan Perbankan di Bursa Efek Indonesia ". *Jurnal Akuntansi Universitas Hasanuddin Makasar*.
- Scot, William R. 2009. *Financial Accounting Theory* 5<sup>th</sup> Edition.: Prentice Hall International . A Simon and Schuster Company. Canada : Ontario
- Wang Ying and Campbell Michael. 2012. " Earnings Management Comparison : IFRS vs China GAAP ". *Journal Collage of Business, Montana State University – Billings, Billings, MT, USA*. Vol 8 No 1.