

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini menganalisa sampel yang terdiri dari 59 perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia periode 2006 – 2010 untuk memperoleh bukti mengenai hubungan faktor-faktor yang berpengaruh terhadap praktik manajemen laba.

1. Sesuai dengan hipotesis, bahwa *debt to equity ratio* berpengaruh terhadap praktik manajemen laba. Dimana *debt to equity* yang tinggi mengindikasikan bahwa perusahaan tersebut menggunakan praktik manajemen laba yang tinggi.
2. Sesuai dengan hipotesis, bahwa *return on asset* berpengaruh terhadap praktik manajemen laba. Dimana *return on asset* semakin tinggi maka akan semakin besar terjadinya praktik manajemen laba.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran tentang analisis *current ratio*, *debt to equity ratio*, ukuran perusahaan dan *return on asset* terhadap praktik manajemen laba.

Adapun keterbatasan-keterbatasan penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Perhitungan *discretionary accrual* yang berbeda membuat perbedaan hasil dengan penelitian terdahulu.
2. Kelengkapan data yang diperlukan dalam pengujian ini dirasa kurang. Terdapat perbedaan komponen perhitungan variabel independen dengan peneliti terdahulu.

5.3 Saran

Dengan melihat keterbatasan yang dikemukakan diatas maka penulis menyadari tidak ada penelitian yang sempurna. Untuk itu saran-saran yang membangun untuk penelitian ini akan diajukan oleh penulis adalah sebagai berikut :

- 1 Untuk periode pengamatan hendaknya melakukan penelitian dengan jangka periode yang lama.
- 2 Menambahkan jenis perusahaan, tidak hanya manufaktur saja.
- 3 Penelitian ini dapat diperluas dengan menambahkan variabel independen yang diduga berpengaruh terhadap manajemen laba.
- 4 Penelitian selanjutnya hendaknya menggunakan metode penentuan Discretionary Accrual yang berbeda, sehingga dapat melihat adanya manajemen laba dengan sudut pandang yang berbeda.

DAFTAR RUJUKAN

DAFTAR RUJUKAN

- Astuti, Dewi Saptantinah Puji. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Motivasi Manajemen Laba di Seputar Right Issue. Universitas Slamet Riyadi Surakarta.
- Dechow, P.M., R.G. Sloan and A.P Sweeney. 1995. Detecting Earning Management, *The Accounting Review*, Vol 70, No. 2, hal 193-225.
- Ghozali, Imam. 2007. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Edisi I.Semarang: Badan Penerbit Univ. Diponegoro
- Halim, Julia dkk. 2005. Pengaruh Manajemen Laba pada Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang termasuk dalam Indeks LQ-45. *Simposium Nasional Akuntansi VIII*. Solo 15-16 September 2005
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2007. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta : Salemba Empat.
- Khomsiyah dan Susanti. 2003. Pengungkapan, Asimetri Informasi dan Cost of Capital. *Simposium Nasional Akuntansi VI*. Surabaya 16-17 Oktober 2003.
- Kim, Y., Caixing L and S.G Rhee. 2003. The Effect of Firm Size on Earning Management.
- Lobo, Gerald J. dan Jian Zhou 2001. Disclosure Quality And Earnings Management. *Social Science Research Network Electronic Paper Collection*.
- Nur Indiantoro dan Bambang Soepomo. 1999. *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen*. Edisi Pertama. Yogyakarta:BPFE.
- Rachmawati, Yacob Suparno dan Nurul Qomariyah. 2006. Pengaruh Asimetri Informasi Terhadap Praktik Manajemen Laba Pada Perusahaan Perbankan Publik yang Terdaftar Di Bursa Efek Jakarta. *Simposium Nasional Akuntansi IX*. Padang 23-26 Agustus 2006.
- Scott, William R. 2009. *Financial Accounting Theory*. New Jersey: Prentice Hall Inc.
- Sugiri, Slamet. 1998. Earnings Management : Teori, Model, dan Bukti Empiris. *Telaah*.

- Sulistiawan, Dedhy., et al. 2011. *Creative Accounting*. Jakarta: Salemba Empat.
- Trueman, B., and S. Titman. 1998. An Explanation for Accounting Income Smoothing. *Journal of Accounting Research* 26, supplement, 127-139.
- Utami, wiwik. 2005. "Pengaruh Manajemen Laba terhadap Biaya Modal Ekuitas (Studi pada Perusahaan Publik Sektor Manufacture)". *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*. Vol 9, No 2, Mei 2005, Hal 179-199
- Veronica, Sylvia NPS dan Yanivi S. Bachtiar. 2003. Hubungan antara Manajemen Laba dengan Pengungkapan Laporan Keuangan. *Simposium Nasional Akuntansi VI*. Surabaya 16-17 Oktober 2003.
- Watts, Ross L. dan Zimmerman. 1986. *Positive Accounting Theory*. USA : Prentice Hall.
- Widyastuti, Tri. 2009. "Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Kinerja Keuangan Terhadap Manajemen Laba: Studi Pada Perusahaan Manufacture di BEI". *Jurnal Maksi*. Vol 9, No. 1 Januari 2009, Hal 30 - 41
- .