

BAB 5

KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh karakteristik dewan komisaris (dewan komisaris independen, ukuran dewan komisaris dan masa jabatan dewan komisaris) terhadap manajemen laba. Sampel penelitian yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2017. Berdasarkan hasil penelitian data dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Berdasarkan hasil analisis diketahui bahwa dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Hal ini menunjukkan bahwa bahwa besarnya tingkat dewan komisaris independen dalam perusahaan tidak semuanya bertindak secara independen dalam melakukan pengawasan karena di batasi oleh berbagai kebijakan yang diberikan pemegang saham mayoritas. Sehingga akan mengalami kesulitan dalam menerapkan dan melaksanakan *good corporate governance* untuk meminimalisir praktik manajemen laba.
2. Berdasarkan hasil analisis diketahui bahwa ukuran dewan komisaris berpengaruh negatif terhadap manajemen laba. Hal ini menunjukkan bahwa semakin banyaknya jumlah dewan komisaris dalam perusahaan maka tindakan manajemen laba dapat diminimalisir karena pengawasan dan sering memberikan nasihat kepada dewan direksi lebih banyak. Pengawasan tersebut dijalankan agar tindakan manajemen laba dapat diminimalisir sehingga para investor tetap percaya untuk melakukan penanaman modal terhadap perusahaan.
3. Berdasarkan hasil analisis diketahui bahwa masa jabatan dewan komisaris tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Hal ini menunjukkan bahwa lamanya masa jabatan dewan komisaris tidak dapat mengecilkan praktik manajemen laba. Dewan komisaris tidak selalu menggunakan pengalaman

dan pengetahuannya selama menjabat untuk meminimalisir praktik manajemen laba.

5.2 Keterbatasan

Terdapat beberapa keterbatasan dalam penelitian ini :

1. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang hanya menggunakan tiga tahun pengamatan (2015-2017)
2. Variabel independennya hanya menggunakan dewan komisaris independen, ukuran dewan komisaris dan masa jabatan dewan komisaris.

5.3 Saran

Berdasarkan hasil penelitian ini terdapat beberapa saran yang diperlukan:

1. Berdasarkan hasil pengujian koefisien determinasi yang menunjukkan bahwa terdapat variabel-variabel lain yang dapat menjelaskan pengaruh terhadap manajemen laba. Maka dari itu disarankan untuk penelitian selanjutnya untuk menggunakan variabel-variabel lain.
2. Menambah tahun penelitian agar hasil penelitian lebih bagus.
3. Diharapkan menambah jumlah perusahaan, tidak hanya perusahaan manufaktur

DAFTAR PUSTAKA

- Abbasi, E., dan Qomi, A. (2017). The effect of the characteristic of board of directors on real earnings management. *International Journal of Finance and Managerial Accounting*, 2(6), 57-69.
- Amelia, W., dan Hernawati, E. (2016). Pengaruh komisaris independen, ukuran perusahaan, profitabilitas terhadap manajemen laba. *10*(1).
- Badan Pusat Statistik. (2017). *Perkembangan indeks produksi industri manufaktur 2015-2017*. Didapatkan dari <https://www.bps.go.id/publication/download>.
- Dwiharyadi, A. (2017). Pengaruh keahlian akuntansi dan keuangann komite audit dan dewan komisaris terhadap manajemen laba. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia* 14(1), 75-93.
- Fadzila, N. S. B. M. (2017). Board of directors characteristics and earnings management of family owned companies. *International Journal of Accounting and Business Management*. 5(2), 68-83.
- Ghosh, A., Marra, A., dan Moon, D. (2010). Corporate boards, audit committees, and earnings management: pre-and post-SOX evidence. *Journal of Business Finance and Accounting*, 37(9-10), 1145-1176.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete dengan Program IBM SPSS 23* (edisi ke-8). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Inaam, Z., dan Khamoussi, H. (2016). Audit committee effectiveness, audit quality and earnings management: a meta-analysis. *International Journal of Law and Management*, 58(2), 179-196.
- Khaiyat, D. (2015). Indikasi manajemen laba melalui akrual diskresioner pada perusahaan telekomunikasi di bursa efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi (JAK)*, 10-23.
- Krisitiani, K.E., Sulindawati, N. L. G. E., dan Herawati, N. T. (2014). Pengaruh mekanisme corporate governance dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. *Jurnal SI Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, 2(1).
- Mahiswara, R., dan Nugroho, P. I. (2014). Pengaruh mekanisme corporate governance, ukuran perusahaan, dan leverage terhadap manajemen laba dan kinerja keuangan.
- Maulia, S. T. (2014). *Pengaruh usia, pengalaman, dan pendidikan dewan komisaris terhadap kualitas laporan keuangan*. (Program Sarjana Fakultas Ekonomika

dan Bisnis Universitas Diponegoro). Didapat dari <http://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/6230>.

- Restu, M., Yuliandri, W. S., dan Nurbaiti, A. (2017). Pengaruh ukuran dewan komisaris, proporsi dewan komisaris independen, dan ukuran komite audit terhadap pengungkapan corporate social responsibility disclosure. *Proceeding of Management*, 4(3), 2742-2749.
- Setiawan, D. (2018). Karakteristik Dewan Komisaris dan Manajemen Laba: Bukti Pada Peristiwa Penawaran Saham Perdana. *Jurnal Siasat Bisnis*, 22(2), 164-181.
- Sulistiawan., Dedhy., Januarsi., Yeni., Alvia., dan Liza. (2011). Creative accounting mengungkapkan manajemen laba dan skandal akuntansi. Jakarta: salemba empat.
- Sumanto, B., Aswori., dan Kiswanto. (2014). Pengaruh kepemilikan institusional dan ukuran dewan komisaris terhadap manajemen laba. *Accounting Analysis Journal*, 3(1), 44-51.
- Taco, C., dan Ilat, V. (2016). Pengaruh earning power, Komisaris Independen, Dewan Direksi, Komite Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal EMBA*, 4(4), 873-884.
- Thesarani, J. (2016). *Pengaruh ukuran dewan komisaris, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, dan komite audit terhadap struktur modal perusahaan*. (skripsi universitas brawijaya).
- Wijaya, A. (2010, februari 15). ICW ungkap manipulasi penjualan batu bara grup bakrie. *Tempo.co*.
- Yogi, L. M. D. P., dan Damayanthi, I. G. A. E. (2016). Pengaruh arus kas bebas, capital adequacy ratio, dan good corporate governance pada manajemen laba. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(2), 1056-1085.