

BAB 4

SIMPULAN

Dari Pembahasan pada bab sebelumnya, ada beberapa faktor yang mendorong manajemen untuk melakukan *earnings management*, antara lain:

1. Motivasi, manajemen akan melakukan *earnings management* karena adanya motivasi dan kesempatan; asimetri informasi, asimetri informasi yang terjadi antara manajer dan pemegang saham sebagai pengguna laporan keuangan menyebabkan pemegang saham tidak dapat mengamati seluruh kinerja dan prospek perusahaan secara sempurna; insentif, ketidaksamaan insentif antara manajer dan pemegang saham akan menyebabkan manajer menggunakan fleksibilitas yang diperbolehkan; *discretionary accruals*, Jumlah akrual yang tercermin dalam perhitungan laba terdiri dari *discretionary* dan *nondiscretionary accruals*;
2. Rasio hutang, perusahaan yang memiliki rasio hutang tinggi akibat besarnya jumlah hutang dibandingkan dengan aktiva yang dimiliki perusahaan, diduga melakukan manajemen laba karena perusahaan terancam defaults yaitu tidak dapat memenuhi kewajiban pembayaran utang pada waktunya, selain itu manajemen laba juga dapat disebabkan karena manajer diberi keleluasaan untuk memilih metode akuntansi yang akan digunakan dalam mencatat dan mengungkapkan informasi keuangan, motivasi untuk mengurangi pajak penghasilan merupakan motivasi yang paling jelas untuk melakukan manajemen laba, dan yang terakhir faktor lain yang

menyebabkan manajemen melakukan manajemen laba adalah untuk mengurangi gejolak laba yang terlalu tinggi dan untuk meningkatkan harga saham.



DAFTAR KEPUSTAKAAN

- Anthony R., N., dan V. Govindarajan, 2003, **Sistem Pengendalian Manajemen**, Buku 2, Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Chariri, A dan I Gozali, 2003, **Teori Akuntansi**, Edisi Revisi, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gumanti., A.T., 2000, **Earnings Management: Suatu Telaah Pustaka**, Jurnal Ekonomi Akuntansi, Vol.2, No.3, p.284-293.
- Juniarti dan Corolina, 2005, **Analisa Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Perataan Laba (*Income Smoothing*) Pada Perusahaan-Perusahaan *Go Public***, Jurnal Ekonomi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Surabaya: Universitas Kristen Petra.
- Sugiri, 1998, **Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap *Earnings Management* Pada Perusahaan *Go Public* Di Indonesia**, Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol.6., No.2, November, hal.106-122.
- Suwardjono, 2005, **Teori Akuntansi : Perekayasa Laporan Keuangan**, Edisi ketiga, Yogyakarta: BPFE.
- Widyaningdyah, A. U., 2001, **Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap *Earnings Management* Pada Perusahaan *Go Public* Di Indonesia**, Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol.3., No.2., November:89-91.
- Wild, J., K.R. Subramanyam, dan R. Hasley, 2005, **Analisis Laporan Keuangan**, Edisi 8, Buku Satu, Jakarta: Penerbit Salemba Empat.