

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh manajemen laba terhadap terjadinya kecurangan dalam laporan keuangan. Variabel yang diuji meliputi arus kas operasi abnormal dan biaya diskresi abnormal. Arus kas operasi abnormal terbukti tidak berpengaruh terhadap terjadinya kecurangan dalam laporan keuangan. Biaya diskresi abnormal juga terbukti tidak berpengaruh terhadap terjadinya kecurangan dalam laporan keuangan. Dari hasil penelitian yang telah dilakukan maka dapat disimpulkan bahwa manajemen laba riil melalui arus kas abnormal rendah dan biaya diskresi rendah tidak memiliki pengaruh terhadap terjadinya kecurangan dalam laporan keuangan.

5.2 Keterbatasan

Penyusunan penelitian ini tidak luput dari keterbatasan. Adapun keterbatasan dalam penyusunan penelitian ini adalah :

1. Kurangnya sampel perusahaan yang termasuk ke dalam sektor manufaktur menyebabkan variabel biaya produksi abnormal tidak dapat digunakan untuk memprediksi manajemen laba riil.

2. Sampel penelitian yang diperoleh hanya berjumlah 22 untuk perusahaan yang terindikasi melakukan kecurangan dalam laporan keuangan dan perusahaan *matching sample* berjumlah 22, sehingga kurang dapat menunjukkan hasil yang sesuai dengan penelitian milik Roychowdhury (2006).
3. Dalam penelitian ini *matching samples* sulit untuk diperoleh datanya, sehingga dalam menentukan *matching samples* dalam penelitian ini hanya menggunakan 1 jenis industri saja.

5.3 Saran

Saran untuk penelitian berikutnya adalah sebagai berikut :

1. Untuk memperbanyak sampel penelitian dapat disertakan perusahaan yang juga melakukan *restatement* karena kesalahan penyajian dalam laporan keuangan.
2. Dapat memasukkan variabel biaya produksi abnormal untuk dapat memperoleh hasil manajemen laba riil yang lebih baik.
3. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan *matching samples* yang sesuai dengan kriteria dan dapat ditambahkan variabel kontrol.

DAFTAR PUSTAKA

- Otoritas Jasa Keuangan. KEP-431/BL/2012, www.ojk.go.id.
- Ansar, Muhammad, (2012). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Publik di Indonesia. Tesis, Undip
- Arens, Alvin. A., Randal J Elder dan Mark S. Beasley., 2011, *Jasa Audit dan Assurance Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*, Salemba Empat: Jakarta
- Aryani, Dwi Septa., 2011, Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia, *Jurnal Ekonomi dan Informasi Akuntansi (JENIUS)*, Vol. 1, No. 2, Mei: 200-220.
- Association of Certified Fraud Examiners. 2012. Report to The Nations on Occupational Fraud and Abuse.
- Belkaoui, Ahmed Riahi., 2006, *Teori Akuntansi*. Buku 1 edisi kelima, Salemba Empat: Jakarta.
- Ghozali, I., 2007, *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*, Cetakan IV, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hernawan., 2010, Analisis Penelusuran Transaction Fraud dalam Perencanaan Pelaporan Keuangan, *Jurnal Ekonomi, Bisnis, dan Kewirausahaan*, Vol. 1, No. 2: 82-97.
- Ikatan Akuntan Indonesia., Pernyataan Standar Auditing, 2005.
- Januarsi, Yeni., 2012, Peran Auditor Spesialis Industri dalam Mengurangi Manajemen Laba Akrual dan Manajemen Laba Real pada Perioda sebelum dan setelah Keputusan Menteri Keuangan NO.423/KMK.06/2002, *Simposium Nasional Akuntansi 12*, Palembang.

- Lestari, Yona Octiani., 2005, Fenomena Earnings Management sebagai Suatu Kecurangan, *El Muhasaba JA*, Vol. 1, No. 2.
- Miloud, Tarek., 2014, Earnings Management and Initial Public Offerings : An Empirical Analysis, *The Journal of Applied Business Research*, Vol. 30, No. 1, Februari: 117-134.
- Primanita dan Setiono., 2006, Manajemen Laba : Konsep, Bukti Empiris dan Implikasinya, *SINERGI Kajian Bisnis dan Manajemen*, Vol. 8, No. 1, Januari: 43-51
- Puspatrisnanti, Tifani., Fitriany., 2014, Analisis Hubungan Manajemen Laba dan Fraud dalam Laporan Keuangan, *Simposium Nasional Akuntansi 17*, Mataram.
- Roychowdhury, Sugata., 2006, Earnings Management trough Real Activities Manipulation, *Journal of Accounting and Economics 42*: 335-370
- Scoot, William. R., 2011, *Financial Accounting Theory*, 6th edition, Prentice Hall.
- Setiawan, Thomas Julianto dan Jenjang Sri Lestari., 2014, Pengaruh Kualitas Audit Terhadap real Earnings Management pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia, *Jurnal Ekonomi Akuntansi: halaman 1-17*.
- Sulistiyanto, Sri., 2008, *Manajemen Laba Teori dan Model Empiris*.Grasindo, Indonesia.
- Trinawati, Rina., Wiyadi, dan Noer Sasongko., 2012. Pengukuran Manajemen Laba : Pendekatan Terintegrasi, *Simposium Nasional Akuntansi*.
- Wijayanti, Herlina., Irwandi, Soni Agus., Ahmar, Nurmala., 2014, Pengaruh Manajemen Laba Riil terhadap Kinerja Perusahaan dengan Pendekatan Arus Kas Operasi, *Jurnal Economia*, Vol. 10, No. 1, April: 11-23.

Xu, Randall Zhaohui., Taylor, Gary K., Dugan, Michael T., 2007,
Review of Real Earnings Management Literature, *Journal of
Accounting Literature*, Vol. 26: pg 195-228.