

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan Penelitian

Berdasarkan hasil penelitian yang telah disajikan di Bab 4, dapat disimpulkan bahwa manajer perusahaan di Indonesia tidak terbukti melakukan manajemen laba menggunakan *classification shifting* melalui *discontinued operations* atau dengan kata lain hipotesis penelitian ini ditolak. Hal tersebut dapat dibuktikan melalui adanya hubungan positif antara variabel *discontinued operations* pada tahun t dengan variabel *unexpected change in core earnings* pada tahun $t+1$ pada hasil regresi persamaan 3b. Selain itu, peneliti juga tidak menemukan bukti bahwa manajer memanfaatkan pelaporan akun *discontinued operations* untuk melakukan manajemen laba baik dengan pola *income increasing* maupun *income decreasing*. Hasil penelitian ini sejalan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Edwin (2012), namun tidak sejalan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Barua, dkk. (2010).

Manajer perusahaan di Indonesia tidak terbukti melakukan manajemen laba menggunakan *classification shifting* melalui *discontinued operations*, karena adanya metode lain yang dapat digunakan oleh manajer untuk melakukan manajemen laba, seperti manajemen laba akrual maupun manajemen laba riil. Selain itu, perusahaan di Indonesia masih jarang melaporkan akun *discontinued operations* pada laporan laba rugi perusahaan. Hal tersebut menyebabkan akun *discontinued operations* masih jarang pula

digunakan sebagai sarana manajemen laba menggunakan *classification shifting*.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki dua keterbatasan. Pertama, keterbatasan penelitian ini terletak pada salah satu model regresi, yaitu persamaan 4b yang tidak terbebas dari masalah multikolonieritas. Hasil tersebut menunjukkan bahwa ada korelasi antar variabel independen. Kedua, jumlah sampel penelitian ini terbatas. Hal tersebut disebabkan oleh sedikitnya perusahaan di Indonesia yang melaporkan akun *discontinued operations*.

5.3. Saran

Berdasarkan keterbatasan yang ada, maka peneliti menyampaikan saran untuk penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan topik ini. Saran pertama adalah peneliti selanjutnya memperluas objek penelitian pada seluruh perusahaan, bukan pada perusahaan manufaktur saja. Saran kedua adalah peneliti selanjutnya menambah periode pengambilan sampel agar mendapatkan jumlah sampel yang lebih banyak.

DAFTAR PUSTAKA

- Barua, A., S. Lin, dan A.M. Sbaraglia, 2010, Earnings Management Using Discontinued Operation. *The Accounting Review*. Vol. 85, No. 5, Agustus: 1485:1509.
- Boediono, G.SB., 2005, Kualitas Laba: Studi Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Dampak Manajemen Laba dengan Menggunakan Analisis Jalur. *Makalah Simposium Nasional Akuntansi VIII*, Solo.
- Edwin, 2012, Analisis Pengaruh Manajemen Laba Menggunakan Operasi yang Dihentikan terhadap Core Earnings pada Perusahaan di Indonesia Periode Tahun 2002-2011, *Skripsi Tidak Dipublikasikan*, Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Komunikasi Universitas Bina Nusantara.
- Ghozali, I., 2013, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ibrahim, S., L. Xu, dan G. Rogers, 2011, Real and Accrual-Based Earnings Management and Its Legal Consequences. *Accounting Research Journal*. Vol. 24, No. 1: 50-78.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2012, *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*, Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- McVay, S.E., 2006, Earnings Management Using Classification Shifting: An Examination of Core Earnings and Special Items. *The Accounting Review*. Vol. 81, No. 3, Mei: 501-531.
- Murwaningsari, E., 2007, Pengaruh Corporate Governance terhadap Nilai Perusahaan dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Intervening (Studi pada Perusahaan Manufaktur di BEJ). *The 1st Accounting Conference*, Depok.

- Pratama, F., V., dan Rahmawati, 2007, The Influence of Special Items to Core Earnings in Earnings Management at Manufacturing Companies Listed in Jakarta Stock Exchange. *The Journal of Accounting, Management, and Economics Research*. Vol. 7, No. 2, Juli: 159-178.
- Rahmawati, Y. Suparno, dan N. Qomariyah, 2006, Pengaruh Asimetri Informasi terhadap Praktik Manajemen Laba pada Perusahaan Perbankan Publik yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta. *Makalah Simposium Nasional Akuntansi IX*, Padang.
- Ratmono, D., 2010, Manajemen Laba Riil dan Berbasis Akrua: Dapatkah Auditor yang Berkualitas Mendeteksinya. *Makalah Simposium Nasional Akuntansi XIII*, Purwokerto.
- Sekaran, U., tanpa tahun, *Metodologi Penelitian untuk Bisnis*, Edisi 4 Buku 2, Terjemahan oleh Kwan Men Yon, 2006, Jakarta: Salemba Empat.
- Scott, W.R., 2012, *Financial Accounting Theory*, Edisi 6, Toronto: Pearson Canada.
- Subekti, I., A. Wijayanti, dan K. Akhmad, 2010, The Real and Accruals Earnings Management: Satu Perspektif dari Teori Prospek. *Makalah Simposium Nasional Akuntansi XIII*, Purwokerto.
- Subramanyam, K., R., dan J.J. Wild, 2009, *Analisis Laporan Keuangan*, Edisi 10 Buku 1, Terjemahan oleh Dewi Yanti, 2013, Jakarta: Salemba Empat.
- Winarno, W.W., 2011, *Analisis Ekonometrika dan Statistika dengan EViews*, Edisi 3, Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan STIM YKPN Yogyakarta.

- Wulandari, S., dan I.W. Kusuma, 2011, Mendeteksi Manajemen Laba dengan Menggunakan Classification Shifting: Pengujian Core Earnings dan Extraordinary Items (Studi Empiris di Negara-Negara ASEAN). *Makalah Simposium Nasional Akuntansi XIV*, Aceh.
- Yasa, G.W., 2010, Pemingkatan Obligasi Perdana sebagai Pemicu Manajemen Laba: Bukti Empiris dari Pasar Modal Indonesia. *Makalah Simposium Nasional Akuntansi XIII*, Purwokerto.