

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil pengujian pada penelitian ini beserta analisis pengaruh strategi bisnis dan persaingan pasar terhadap manajemen laba, dapat diuraikan kesimpulan sebagai berikut:

1. Strategi Biaya Kepemimpinan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Hal ini membuktikan bahwa strategi ini mampu mempertahankan margin laba perusahaan dengan memangkas beberapa biaya operasional perusahaan dan strategi biaya kepemimpinan ini unggul dalam memenangkan harga, dapat disimpulkan bahwa strategi ini bisa menopang margin laba perusahaan, sehingga perusahaan kurang termotivasi untuk melakukan manajemen laba karena strategi ini unggul dalam beberapa hal yang dapat meningkatkan margin labanya tanpa harus melakukan manajemen laba.
2. Strategi Diferensiasi tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Hal ini membuktikan bahwa strategi ini perusahaan bisa mematok harga premium pada produknya dan strategi ini juga memiliki daya tawar yang kuat dibanding pemasok sehingga tingkat laba pada strategi ini tinggi. Dengan itu, perusahaan akan kurang termotivasi untuk melakukan manajemen laba karena perusahaan dengan strategi diferensiasi lebih unggul margin labanya.
3. Persaingan pasar tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Hal ini membuktikan bahwa persaingan pasar menurunkan derajat asimetri informasi yang dimana prinsipal dan agen cenderung konsisten. Dalam penurunan derajat asimetri informasi yang terjadi, maka akan mengurangi tingkat manajemen laba.

5.2. Keterbatasan

Adapun keterbatasan dalam penelitian ini, yaitu:

1. Penelitian ini memiliki variabel independen yang sedikit yaitu 2 variabel (Strategi Bisnis dan Persaingan Pasar) sehingga saat melakukan pengujian statistik F, awal hasilnya menjadi tidak fit jadi diperlukan variabel control untuk menghasilkan statistik F yang fit.

5.3. Saran

Berdasarkan keterbatasan diatas, maka saran peneliti untuk penelitian selanjutnya yaitu:

1. Saran Akademis

Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambahkan variabel-variabel lain sehingga dalam pengujian statistik F, model regresi penelitian bisa menjadi fit. Variabel lain seperti: Tata Kelola, *Leverage*, Karakteristik Perusahaan, dan variabel lainnya.

2. Saran Praktis

Diharapkan penelitian ini dapat memberikan tambahan pengetahuan bagi perusahaan mengenai pentingnya pengaruh strategi bisnis dan persaingan pasar terhadap manajemen laba sehingga perusahaan bisa mengantisipasi terjadinya tindakan manajemen laba dalam perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Brigita, W., & Adiwibowo, A. (2017). Pengaruh Strategi Tingkat Bisnis, Persaingan Pasar, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba.
- Colgan, P. M. (2001). Agency Theory and Corporate Governance: A Review of the Literature From a UK Perspective. *Working Paper*.
- Daft, R. L. (2010). Era Baru Manajemen (New Era of Management) (9 ed., Vol. 1). Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Dechow, P. M., & Dichev, I. D. (2002). The quality of accruals and earnings: The role of accrual estimation errors. *Accounting Review*.
- Ghozali, I. (2016). Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23 (8 ed.). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Govindarajan, V., & Gupta, A. K. (1985). Linking control systems to business unit strategy: impact on performance. *Accounting, Organizations and Society*.
- Ibrahim, A. (2008). Teori dan Konsep Pelayanan Publik serta Implementasinya. Bandung: Mandar Maju.
- Ittner, C. D., & Larcker, D. F. (1997). Quality strategy, strategic control systems, and organizational performance. *Accounting, Organizations and Society*.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behaviour, Agency Costs and Ownership. *Journal of financial Economics* 3, 305-360.
- JIBI. (2019, September 22). Audit BPK terhadap Garuda Indonesia, Ada Temuan Terkait Mahata. Retrieved from Bisnis.com: <https://ekonomi.bisnis.com/read/20190922/98/1151048/audit-bpk-terhadap-garuda-indonesia-ada-temuan-terkait-mahata>
- Kotler, P., & Keller, K. L. (2007). Manajemen Pemasaran (12 ed.). Jakarta: PT Indeks.

- Kuncoro, M. (2005). *Strategi Bagaimana Meraih Keunggulan Kompetitif*. Jakarta: Erlangga.
- Marciukaityte, D., & Park, J. C. (2011). Market Competition and Earnings Management. *SSRN Electronic Journal*.
- Markarian, G., & Santaló, J. (2014). Product market competition, information and earnings management. *Journal of Business Finance and Accounting*.
- Miles, R. E., & Snow, C. C. (1978). *Organization Strategy, Structure, and Process*. New York: Mc Graw-Hill.
- O'Brien, J. A., & Marakas, G. M. (2014). *Sistem Informasi Manajemen*. Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Porter, M. (1985). *Competitive Advantage*. New York: The Free Press.
- Selling, T. I., & Stickney, C. P. (1989). The Effects of Business Environment and Strategy on a Firm's Rate of Return on Assets. *Financial Analysts Journal*.
- Setiyadi. (2007). Pengaruh Company Size, Profitability dan Institutional Ownership terhadap CSR Disclosure. *Jurnal Ekonomi Universitas Padjajaran Bandung*.
- Scott, W. R. (2006). *Financial Accounting Theory*. Toronto: Prentice-Hall.
- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory Seventh Edition*. United States: Canada Cataloguing.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta, CV.
- Sulistiyanto, H. S. (2008). *Manajemen Laba : Teori dan Model Empiris*. Jakarta: Gramedia Widiasarana.
- Sungbin, C., & Cho, E. (2017). Differentiation strategy, CSR, and real activities earnings management: Evidence from Korea. *Journal of Applied Business Research*.

- Sutoyo. (2018). Hubungan Antara Intensitas Kompetisi Pasar dan Sistem Kontrol Interaktif pada Kinerja Organisasi. *Buletin Ekonomi*, 137-146.
- Suwardjono. (2014). *Teori Akuntansi : Perencanaan Akuntansi Keuangan (2 ed.)*. Yogyakarta: BPFE.
- Ung, L. J., Brahmana, R. K., & Puah, C. H. (2018). Brokerage fee, ownership expropriation and earnings management of Malaysian property companies. *Property Management*.
- Wu, P., Gao, L., & Gu, T. (2015). Business strategy, market competition and earnings management: Evidence from China. *Chinese Management Studies*.