

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pergantian CEO, efektivitas komite audit, kualitas internal, dan kualitas eksternal audit terhadap manajemen laba riil pada perusahaan manufaktur sektor kimia industri dan aneka industri periode 2019-2021 dapat disimpulkan bahwa hipotesis 1 pada penelitian ini yaitu pergantian CEO tidak berpengaruh terhadap manajemen laba riil pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2021. Hal ini disebabkan karena CEO yang baru akan melakukan tindakan manajemen laba dalam bentuk *taking a bath* yaitu mengahlikan biaya-biaya periode berikutnya akan diakui pada periode berjalan karena CEO baru memiliki peluang untuk mendapatkan laba dimasa mendatang, dengan cara membuat kerugian di masa lalu yang berdampak pada CEO lama.

Hipotesis 2 dalam penelitian ini yaitu efektivitas komite audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba riil pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2021. Hal ini disebabkan karena adanya partisipasi dari anggota komite audit sehingga dapat mengkomunikasikan permasalahan yang terjadi didalam perusahaan. Hal ini juga didukung dengan kemampuan komite audit dalam membantu dewan komisaris dalam melakukan pengawasan terhadap manajemen perusahaan yang bertugas dalam menyusun dan menyajikan laporan keuangan sehingga hal ini mencegah pihak manajemen dalam perusahaan untuk melakukan tindakan manajemen laba riil.

Hipotesis 3a dalam penelitian ini adalah kualitas internal audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba riil pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2021. Hal ini disebabkan karena internal audit dalam perusahaan sudah melaksanakan tugasnya dengan baik dalam tata kelola perusahaan dan audit internal sudah memiliki pengalaman dalam bidang keuangan sehingga tidak terjadi tindakan praktik manajemen laba riil.

Pengawasan yang dilakukan seorang audit internal yang memiliki kompetensi yang baik dalam bidang keuangan akan menyebabkan manajemen dalam perusahaan tidak melakukan tindakan manajemen laba riil. Hal ini karena seorang auditor internal memiliki pengalaman dan banyak ditemui berbagai jenis masalah sehingga dapat mendeteksi dan merancang pengendalian yang efektif dan efisien untuk mencegah terjadinya tindakan manajemen laba riil.

Hipotesis 3b dalam penelitian ini yaitu kualitas eksternal audit berpengaruh positif terhadap manajemen laba riil pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2021. Hal ini disebabkan karena independensi dari audit eksternal yang memegang peranan penting dalam memberikan kredibilitas independen atas laporan keuangan yang digunakan oleh *stakeholders* sebagai dasar pembuatan keputusan kurang baik sehingga dapat menyebabkan terjadinya praktik manajemen laba riil.

5.2. Keterbatasan

Berikut ini merupakan beberapa keterbatasan yang masih ada dalam penelitian ini dan diharapkan dapat dikembangkan oleh penelitian selanjutnya:

1. Penelitian ini tidak memberikan hasil yang diinginkan dibandingkan dengan penelitian sebelumnya yang memakan waktu penelitian yang relatif lama. Penelitian ini hanya menggunakan periode penelitian terbatas selama tiga tahun dari tahun 2019-2021.
2. Objek dalam penelitian ini sangat terbatas dimana hanya menggunakan perusahaan manufaktur dengan 2 sektor yaitu, sektor kimia industri dan aneka industri.
3. Penelitian ini tidak sepenuhnya mewakili seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI karena masih terdapat banyak perusahaan yang belum menerbitkan laporan tahunan secara keseluruhan.

5.3. Saran

Berikut ini adalah beberapa saran yang dapat diberikan sebagai masukan berdasarkan dari hasil analisis, kesimpulan, dan keterbatasan dari penelitian ini :

1. Mengambil sampel penelitian pada sektor-sektor yang lain serta periode penelitian lebih banyak sehingga mendapatkan gambaran tentang praktik manajemen laba riil.
2. Diharapkan penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel lain yang tidak ada dalam penelitian ini atau variabel penelitian saat ini untuk melihat dampaknya terhadap manajemen laba riil.

DAFTAR PUSTAKA

- Al-Rassas, Ahmed Hussein, and Hasnah Kamardin. 2016. "Earnings Quality and Audit Attributes in High Concentrated Ownership Market." *Corporate Governance (Bingley)* 16(2):377–99. doi: 10.1108/CG-08-2015-0110.
- Alves, Sandra. 2013. "The Impact of Audit Committee Existence and External Audit on Earnings Management." *Journal of Financial Reporting & Accounting* 11(2):143–65. doi: 10.1108/jfra-04-2012-0018.
- Amin, Muhammad Nuryatno, and Jasman. 2017. "Internal Audit Role on Information Asymmetry and Real Earnings Management." *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia* 21(2):95–104.
- Anggarini, Defia Riski, Dhiona Ayu Nani, and Wendy Aprianto. 2021. "Penguatan Kelembagaan Dalam Rangka Peningkatan Produktivitas Petani Kopi Pada GAPOKTAN Sumber Murni Lampung (SML)." *Sricommerce: Journal of Sriwijaya Community Services* 2(1):59–66. doi: 10.29259/jscs.v2i1.59.
- Anzelya, Yunni. 2020. "Pengaruh Efektivitas Komite Audit , Kualitas Internal Dan Eksternal Audit Terhadap Manajemen Laba Riil." *Jurnal Online Insan Akuntan*, 05(01):99–112.
- Arri Wiryadi, Sebrina Nurzi. 2013. "Pengaruh Asimetri Informasi, Kualitas Audit, Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Manajemen Laba." 1(2):155–80.
- Baker, Terry A., Thomas J. Lopez, Austin L. Reitenga, and George W. Ruch. 2019. "The Influence of CEO and CFO Power on Accruals and Real Earnings Management." *Review of Quantitative Finance and Accounting* 52(1):325–45. doi: 10.1007/s11156-018-0711-z.
- Effendi, Bahtiar. 2020. "Profesional Fee, Pergantian Chief Executive Officer (Ceo), Financial Distress Dan Real Earnings Management." *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis* 4(2):105. doi: 10.38043/jiab.v4i2.2302.
- Ferry Sandria, CNBC Indonesia. 2021. "Deretan Skandal Lapkeu Di Pasar Saham RI, Indofarma-Hanson!" *Www.CNBC.Com.Com*. Retrieved November 15, 2022 (<https://www.cnbcindonesia.com/market/20210726191301-17-263827/deretan-skandal-lapkeu-di-pasar-saham-ri-indofarma-hanson/1>).
- Gautama, Buanaputra Vogy. 2021. "View of Is There Any Interaction between Real Earnings Management and Accrual-Based Earnings Management_.Pdf."
- Graham, John R., Campbell R. Harvey, and Shiva Rajgopal. 2005. "The Economic Implications of Corporate Financial Reporting." *Journal of Accounting and Economics* 40(1–3):3–73. doi: 10.1016/j.jacceco.2005.01.002.

- Hadi, Faisal, and Mayar Afriyenti. 2022. "Pengaruh Internal Control Dan Audit Eksternal Terhadap Manajemen Laba AkruaL Dan Riil." *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* 4(1):111–30. doi: 10.24036/jea.v4i1.480.
- Kuangan, Otoritas Jasa. 2015. "POJK No 55 /POJK.04/2015 Tentang Pembentukan Dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit." *Ojk.Go.Id* 1–29.
- Kuangan, Otoritas Jasa. 2017. "Peraturan Ketua Bapepam-LK Nomor: PER-02/BL/2012." *Otoritas Jasa Keuangan*. Retrieved August 11, 2022 (<https://www.ojk.go.id/id/kanal/iknb/regulasi/lembaga-jasa-keuangan-khusus/peraturan-bapepam/Pages/peraturan-ketua-bapepam-lk-nomor-per-02-bl-2012.aspx>).
- Lina, Lia Febria. 2021. "Privacy Concerns in Personalized Advertising Effectiveness on Social Media." *Sriwijaya International Journal of Dynamic Economics and Business* 1(2):147. doi: 10.29259/sijdeb.v1i2.147-156.
- Lina, Lia Febria, and Larasati Ahluwalia. 2021. "Customers' Impulse Buying in Social Commerce: The Role of Flow Experience in Personalized Advertising." *Jurnal Manajemen Maranatha* 21(1):1–8. doi: 10.28932/jmm.v21i1.3837.
- Loum, H., and Ali Altuğ Biçer. 2021. "Effectiveness of Internal Audit in Monitoring Controls for Assessment of Risk : A Gambian Public Sector Case Study." *Working Paper Series* 3(1):62–74.
- Prabawa, Randy aditya, and Pujiono Pujiono. 2021. "Pengaruh Kompensasi Ceo Pergantian Ceo Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Bumn Terdaftar Di Bei Pada Tahun 2011-2018)." *Jurnal Akuntansi Trisakti* 8(2):309–16. doi: 10.25105/jat.v8i2.9474.
- Putri, Almira Devita. 2021. "Maksimalisasi Media Sosial Untuk Meningkatkan Pendapatan Dan Pengembangan Diri Generasi Z Di MAN 1 Pesawaran." *Journal of Social Sciences and Technology for Community Service (JSSTCS)* 2(2):37. doi: 10.33365/jsstcs.v2i2.1180.
- Putri, Natasya, and Wida FadhliA. 2017. "Pergantian CEO, Penghindaran Pajak, Kompensasi Eksekutif Dan Manajemen Laba Studi Kausalitas Pada Perusahaan Manufaktur Indonesia." *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)* 2(3):86–99.
- Shahzad, Faisal, Shahnaz A. Rauf, Ijaz ur Rehman, Asif Saeed, and Sameer Al Barghouthi. 2017. "Earning Management Strategies of Leveraged Family and Non-Family Controlled Firms: An Empirical Evidence." *International Journal of Business and Society* 18(Special Issue 3):503–18.
- Syahrizal Sidik, CNBC Indonesia. 2019. "Kasus Garuda, BPK: Jangan Sampai Investor Merasa Ditipu!" *Www.CNBC.Com*. Retrieved November 15, 2022 (<https://www.cnbcindonesia.com/market/20190731142432-17-88884/kasus->

garuda-bpk-jangan-sampai-investor-merasa-ditipu).

- Nyimas Melia, and Wahyu Meiranto. 2020. "Pengaruh Keberadaan Komite Audit Dan Audit Eksternal Terhadap Praktik Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia 2016 - 2017." *Diponegoro Journal of Accounting* 9(1):1–11.
- Wea, Alexandros Ngala Solo, and Dewi Murdiawati. 2015. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Secara Voluntary Pada Perusahaan Manufaktur." *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi (JBE)* 22(2):154–70.
- Yang, Shunhua, Haibin Yang, Felix Kwame Nyarko, Ziqun Lu, and Nothabo Michelle Moyo. 2019. "Internal Control, External Audit and Earnings Management: Evidence from Chinese Listed Companies." *International Journal of Management Sciences and Business Research* 8(11):11.
- Yasmin, Y., H. Wau, N. Tatcher, and N. Katharina. 2022. "Pengaruh Komite Audit, Audit Eksternal, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Properti and Real Estate Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2019." *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting* 5(2):1087–96.
- Yunita Puspita Sari, Mohamad Rizan, Unggul Purwohedhi. 2020. "Analisis Penerapan Prinsip Good Corporate Governance (GCG), Budaya Perusahaan & Kepemimpinan Terhadap Kinerja Perusahaan Berbasis Balanced Scorecard: Studi Pada Perusahaan Asuransi." *International Journal of Hypertension* 1(1):1–171.