

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Hasil Uji Hipotesis adalah tidak terdapat penurunan yang signifikan pada manajemen laba di tingkat segmen sesudah adopsi IFRS 8 menjadi PSAK Nomor 5 (Revisi 2009) pada perusahaan manufaktur di BEI tahun 2008-2013. Hal ini menunjukkan bahwa hipotesis penelitian tidak dapat diterima. Penurunan aktivitas manajemen laba di tingkat segmen yang terjadi sangat sedikit sehingga hasil yang diperoleh pada saat pengujian hipotesis dinilai tidak terdapat penurunan yang signifikan antara sebelum dan sesudah adopsi IFRS 8. Penurunan manajemen laba yang tidak signifikan menunjukkan bahwa adopsi IFRS 8 belum direspon dengan baik oleh manajer sehingga menimbulkan anggapan bahwa kualitas informasi laporan keuangan yang disajikan oleh manajer belum sepenuhnya *valid*.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Peneliti telah mengupayakan untuk melaksanakan penelitian ini dengan sebaik-baiknya, namun tidak dapat dipungkiri bahwa masih terdapat berbagai keterbatasan dalam penelitian ini. Keterbatasan penelitian ini antara lain adalah sebagai berikut.

1. Perusahaan yang dijadikan sebagai sampel dalam penelitian ini terbatas pada perusahaan manufaktur multisekmen yang terdaftar di BEI. Oleh karena itu,

hasil penelitian ini mungkin tidak dapat digeneralisir pada perusahaan dengan industri yang berbeda.

2. Periode penelitian terbatas pada tahun 2008 sampai dengan 2013, yang berarti menggunakan data 3 tahun sebelum dan 3 tahun setelah adopsi IFRS 8 menjadi PSAK Nomor 5 (Revisi 2009). Oleh karena itu, hasil penelitian mungkin memiliki perbedaan apabila periode waktu yang diuji lebih lama.
3. Pengukuran manajemen laba di tingkat segmen perusahaan hanya dilakukan melalui *Discretionary Unallocated Cost* (DUC). Oleh karena itu, terdapat kemungkinan bahwa hasil penelitian akan berbeda jika manajemen laba di tingkat segmen diukur dengan metode lainnya.
4. Pengujian hipotesis pada penelitian ini dilakukan dengan menggunakan uji perbedaan teknik Wilcoxon Sign Rank Test. Oleh karena itu, kemungkinan hasil penelitian akan berbeda apabila diuji menggunakan alat analisis yang lain.

DAFTAR PUSTAKA

- Arikunto, Suharsimi. (2010). *Prosedur Penelitian*. Jakarta: Rinneka Cipta.
- Armstrong, Christopher S.; Barth, Mary E.; Jagolinzer, Alan D.; & Riedl, Edward J. (2010). "Market reaction to the adoption of IFRS in Europe". *Accounting Review*, No. 1, Vol. 85.
- Association for Investment Management and Research (AIMR). (2003). "Financial reporting in the 1990s and beyond: A position paper of the Association for Investment Management and Research". Prepared by Peter H. Knutson. Charlottesville, VA: AIMR.
- Bartov, Eli; Gul, Ferdinand A.; & Tsui, Judy S.L. (2000). "Discretionary-Accruals Models and Audit Qualifications". *Paper*, of the University of Rochester, and the Ninth Annual Conference on Financial Economics and Accounting.
- Brown, P.R. (1997). "Financial Data and Decision-Making by Sell-Side Analysts". *The Journal of Financial Statement Analysis*, Spring: 43-48.
- Castro, C. E., Desender, K.A., & De Leon, S.A.E. (2007). Earnings Management and Cultural Values. *Working Papers: Social Science Research Network*.
- Creswell, John W. (2010). *Research Design*. Yogyakarta: Pustaka Pelajar.
- Darmawan, Arif. (2012). "Pengaruh Adopsi IFRS terhadap Earnings Response Coefficient Pada Perusahaan di Inggris dan Jerman". *Tesis tidak diterbitkan*, Universitas Gadjah mada, Yogyakarta.
- Daske, Holger; Hail, Luzi; Leuz, Christian; & Verdi, Rodrigo. (2008). "Mandatory IFRS Reporting around the World: Early Evidence on the Economic Consequences". *Journal of Accounting Research* 46 (5), p. 1085-1142.
- Dias, Laura Portolese & Shah, Amit J. (2009). *Introduction to Business*. New York: McGraw-Hill.
- DuCharme, L.L.; P.H. Malatesta; dan S.E. Sefcik. (2004). "Earnings Management, Stockissues, and Shareholder Lawsuits." *Journal of Financial Economics*. 71: 27-49.

- Hann, Rebecca N. & Lu, Yvonne Y. (2009). "Earnings Management at the Segment Level". *Social Science Research Network, Marshall Research Paper Series*, p. 1-42.
- Indrianto, Nur dan Supomo, Bambang. (2002). *Metodologi Penelitian Bisnis Untuk Akuntansi dan Manajemen*. Yogyakarta: BPFE UGM.
- Jogiyanto, H.M. (2010). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-pengalaman*. Yogyakarta: BPFE UGM.
- Kim, Jeong Bong, I. Krinsky, & J. Lee. (1993). Motives for Going Public and Underpricing: New Finding from Korea, *Journal of Business Finance and Accounting*, 20 (2) January, pp. 195-211.
- Lestari, Yona Octiani. (2013). "Konvergensi International Financial Reporting Standards (IFRS) dan Manajemen Laba di Indonesia". *Jurnal Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang*.
- Marasanti, Dewi Sri. (2013). "Dampak Konvergensi Standar Pelaporan Keuangan Internasional Terhadap Bisnis dan Pendidikan di Indonesia". *Jurnal TEKNIS Vol. 8, No. 3, Desember 2013*, p. 111 – 115.
- Mirza, Abbas A.; Holt, Graham; & Knorr, Liesel. (2011). *Wiley IFRS: Practical Implementation Guide and Workbook*. New York: John Wiley & Sons.
- Mulford, Charles W. & Comiskey, Eugene E. (2002). *The Financial Numbers Game: Detecting Creative Accounting Practices*. New York: John Wiley & Sons.
- Narendra, Abhiyoga. (2013). "Pengaruh Pengadopsian Internasional Financial Reporting Standar (IFRS) Terhadap Manajemen Laba". *Skripsi tidak diterbitkan*, Universitas Diponegoro, Semarang.
- Needles, Belverd & Powers, Marian. (2013). *International Financial Reporting Standards: An Introduction*. Mason: Cengage Learning.
- Norton, Curtis L.; Diamond, Michael A.; & Pagach, Donald P. (2006). *Intermediate Accounting: Financial Reporting and Analysis*. Boston: Houghton Mifflin.
- Purwanti, Rita Eni & Nugraheni, Indah. (2007). *Siklus Akuntansi*. Yogyakarta: Kanisius.

- Qomariah, Ratu Nurul. (2013). "Dampak Konvergensi IFRS Terhadap Manajemen Laba Dengan Struktur Kepemilikan Manajerial Sebagai Variabel Moderating". *Skripsi tidak diterbitkan*, Universitas Diponegoro, Semarang.
- Rohaeni, Dian & Aryati, Titik. (2012). "Pengaruh Konvergensi IFRS terhadap Income Smoothing dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi". *Artikel SNA XV, 30 Juni 2012, p. 1-26*.
- Ronen, Joshua & Yaari, Varda. (2008). *Earnings Management: Emerging Insights in Theory, Practice, and Research*. New York: Springer.
- Santy, Prima; Tawakkal; & Pontoh, Grace T. (2013). "Pengaruh Adopsi IFRS terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Perbankan di Bursa Efek Indonesia". *Jurnal Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Hasanuddin, p. 1-15*.
- Scott, William, R. (2003). *Financial Accounting Theory, 2nd Edition*. Ontario: Prentice Hall Canada Inc.
- Setyaningrum, Ika Sari. (2008). "Analisis Pengaruh Manajemen Laba (Earning Management) terhadap Kinerja Perusahaan yang Melakukan IPO (Studi Pada Perusahaan yang Go Public di BEJ)". *Tesis tidak diterbitkan*, Universitas Sebelas Maret, Surakarta.
- Sinaga, Rosita Uli. (2014). *Up Date Konvergensi IFRS di Indonesia*. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia.
- Situmorang, Murni Ana Sulfia & Purwanto, Agus. (2011). "Transisi Menuju Ifrs Dan Dampaknya terhadap Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan yang Listing di BEI)". *Jurnal Universitas Diponegoro, Semarang*.
- Sudjana. (2005). *Metoda Statistika*. Bandung: Tarsito.
- Sulistyanto, Sri. (2008). *Manajemen Laba, Teori dan Model Empiris*. Jakarta: Grasindo.
- Widyaningdyah, Agnes Utami. (2001). "Analisis Faktor-faktor Yang Berpengaruh Terhadap Earnings Management pada Perusahaan Go Public di Indonesia". *Jurnal Akuntansi & Keuangan, November Vol. 3 No. 2, p. 89-101*.
- Zeff, Stephen A. & Dharan, Bala G. (1994). *Readings & Notes on Financial Accounting*. New York: McGraw-Hill.