

BAB V

KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

A. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh konvergensi IFRS dan kualitas audit terhadap *income smoothing*. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan data laporan keuangan perusahaan manufaktur dari tahun 2009-2012 teori utama yang digunakan dalam penelitian ini adalah Teori Agensi, sedangkan untuk menguji hipotesis digunakan regresi logistik. Beberapa kesimpulan yang dapat diambil dari hasil pengujian dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Konvegensi IFRS

Hasil penelitian ini mendukung hipotesis pertama yang diajukan konvergensi IFRS terbukti berpengaruh negatif terhadap *income smoothing*. Hasil ini sesuai dengan penelitian Barth *et al.* (2008), Morais & Curto (2008) dan (Rohaeni dan Aryati, 2011) menemukan bukti bahwa selama periode ketika perusahaan mengadopsi IFRS, perusahaan lebih sedikit melakukan *income smoothing*.

2. Kualitas Audit

Hasil pengujian regresi logistik menunjukkan bahwa variabel kualitas audit memiliki hubungan negatif terhadap tindakan *income smoothing* namun tidak signifikan. Hal ini sesuai dengan penelitian dilakukan Pradhana (2013) yang meneliti pengaruh kualitas audit terhadap *earnings management* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar dan *listing* di BEI periode 2008-2010

menyatakan bahwa pengaruh antara ukuran auditor dengan terjadinya *earnings managements* adalah *negative* tidak signifikan.

B. Keterbatasan Penelitian

Beberapa keterbatasan dalam penelitian ini perlu dikemukakan agar interpretasi hasil penelitian dilakukan secara hati-hati dengan mempertimbangkan segala keterbatasan yang ada. Keterbatasan penelitian berguna bagi pengembangan penelitian sejenis dimasa depan, keterbatasan penelitian ini diklasifikasikan dalam hal pengukuran dan data.

1. Pengukuran untuk kualitas audit hanya menggunakan ukuran KAP.
2. Pengukuran konvergensi IFRS secara menyeluruh, sedangkan pengadopsian PSAK revisi setiap tahunnya berbeda.
3. Jangka waktu penelitian hanya 4 tahun.

C. Saran

Saran untuk penelitian selanjutnya yang diklasifikasikan dalam pengukuran dan data sebagai berikut:

1. Mengkalsifikasikan PSAK yang direvisi tiap tahunnya sehingga penentuan konvergensi IFRS lebih jelas sesuai dengan penerapan setelah revisi.
2. Mempertimbangkan ukuran kualitas audit selain dengan menggunakan ukuran KAP, seperti misalkan kegagalan audit (Dang, 2004; dalam Siregar, 2005) *audit fee*, jam audit, dan besarnya sanksi yang diterima oleh auditor dari lembaga pengawas pasar modal.

3. Memperpanjang periode penelitian lebih dari empat tahun. Jumlah observasi akan menjadi lebih banyak dengan cara memperpanjang periode penelitian, sehingga diharapkan estimasi yang dilakukan lebih akurat.

DAFTAR PUSTAKA

- Arfan, Muhammad. 2010. Pengaruh Firm Size, Winner/Loser Stock, dan Debit to Equity Ratio Terhadap Perataan Laba. *Jurnal Telaah dan Riset Akuntansi*, Vol. 3 No 1, Hal 52-65.
- Arikunto, Suharsimi. 2010. *Prosedur Penelitian, Suatu Pendekatan Praktek*. Rineka cipta. Yogyakarta.
- Assih, P & M. Gudono. 2000. Hubungan Tindakan Perataan Laba dengan Reaksi Pasar atas Pengumuman Informasi atas Laba Perusahaan yang Terdaftar di BEJ. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Vol. 3 No 1.
- Barnea, A.J. *et.al.* 1976. The Implementation of Accounting Objectives an Application to Extraordinary Items. *The Accounting Review*. Vol. 62 No 2, Hal 358-377.
- Beidleman, CR. 1973. Income Smoothing The Rule of Management. *The Accounting Review*. Vol 48 No 4, Hal 653-667.
- Belkaouli, Ahmed Riahi. 2007. *Accounting Theory buku 1 dan 2*. Jakarta. Salemba Empat.
- Cahan, Steven F. *et.al.* 2008. Investor Protection, Income Smoothing and Earning Informativeness. *Journal of International Accounting Reseach*. Vol 7 No 1, Hal 1-24.
- Cahyati, Ari Dewi. 2011 . Peluang Manajemen Laba Paska Konvergensi IFRS: Sebuah Tinjauan Teoritis dan Empiris. *JRAK*. Vol. 2 No 1.
- Dewi, Ratih Kartika. 2010. Analisa Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Praktik Perataan Laba (Income Smoothing) Pada Perusahaan Manufaktur dan Keuangan yang Terdaftar BEI 2006-2009. *Skripsi*. Universitas Diponegoro. Semarang.
- Gamayuni, Rindu Rika. 2009. Perkembangan SAK Indonesia Menuju IFRS. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. Vol 14 No 2, Hal 155-165.
- Gozali, Imam. 2006. *Aplikasi Analisis Multivariatif Dengan Program IBM SPSS 19*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- Hindarti, Sri Dan Diyanty, Vera. 2012. Dampak Penerapan PSAK Berbasis IFRS Terhadap Pengaruh Kefektifan Dewan Komisaris dan Komite

- Audit Pada Praktek Manajemen Laba. *Skripsi*. Universitas Indonesia. Jakarta.
- I Guna, Welvin dan Herawaty, Arleen. 2010. Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Independensi Auditor, Kualitas Audit dan Faktor Lainnya Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol. 12 No 1, Hal 53-68.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2007. *Standar Akuntansi Keuangan*. Salemba Empat. Jakarta.
- Juniarti & Corolina. 2005. Analisa Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap Perataan Laba Pada Perusahaan Go Public. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. Vol. 7 No 2.
- Kartikahadi, Hans dkk. 2011. *Akuntansi Keuangan Berdasarkan SAK Berbasis IFRS*. Salemba Empat. Jakarta.
- Kuncoro, Mudrajad. 2007. *Metode Kuantitatif Teori dan Aplikasi Untuk Bisnis dan Ekonomi, Edisi Ke 3*. UPP STIM YKPN. Yogyakarta.
- Lestari, Yona Octiani. 2013. Konvergensi IFRS dan Manajemen Laba di Indonesia. *Jurnal El-Muhasaba* Vol. 2 No 2.
- Masrurroh, Elok. 2010. Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Kualitas Audit Terhadap Income Smoothing. *Skripsi*. Universitas Brawijaya. Surabaya.
- Moses.D.D. 1987. Income Smoothing And Incentives Empirical Test Using Accounting Changes. *The Accounting Review*. Vol. 62 No 2, Hal 358-377.
- Pradhana, Stephanus Wisnu. 2013. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Earnings Management Pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Go Public di BEI Periode 2008-2010. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabay*. Vol. 2 No 2.
- Purba, Maris P. 2010. *International Financial Reporting Standards*. Graha Ilmu. Yogyakarta.
- Idris, Ika Puspita. 2014. Perbandingan Income Smoothing Sebelum dan Sesudah Konvergensi IFRS. *Skripsi*. Universitas Hasanudin Makasar.

- Putri, Noviatara Dwi. 2013. Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Skripsi*. Universitas Diponegoro. Semarang.
- Qomariyah, Ratu Nurul. 2013. Dampak Konvergensi IFRS Terhadap Manajemen Laba dengan Struktur Kepemilikan sebagai Variabel Moderating. *Skripsi*. Universitas Diponegoro. Semarang.
- Salno, H.M dan Baridwan. 1999. Analisis Perataan Penghasilan, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi dan Kaitanya Dengan Kinerja Saham Perusahaan Publik di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*. Vol. 3 No 1.
- Shanty, Prima. 2012. Pengaruh Adposi IFRS Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Perbankan di BEI. *Tesis*. Universitas Hasanudin. Makasar.
- Samekto, Dhany Guno. 2013. Pengaruh Pengadopsian IFRS terhadap Catatan Auditor. *Skripsi. Semarang*. Universitas Diponegoro.
- Sulistyanto, Sri. 2008. *Manajemen Laba Teori dan Model Empiris*. Gramedia. Jakarta.
- Sugiyono. 2009. *Statistika Untuk Penelitian*. Alfabeta. Bandung.
- Rohaeni, Dian dan Aryati, Titik. 2011. Pengaruh Konvergensi IFRS Terhadap Income Smoothing dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Simposium Nasional Akuntansi XV*. Banjarmasin.
- Rusmin, R. 2010. Auditor Quality and Earning Management, Singaporean Evidence. *Managerial Auditing Journal*. Vol. 25 No 7.
- Utami, Suci Rismanda. 2013. Pengaruh Opini Audit, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Klien, dan Financial Distress Terhadap Auditor Switching. *Skripsi*. Universitas Hasanudin. Makasar.
- Wasono, Sony. 2011. *Adopsi Standar Akuntansi IFRS: Fakta, Dilemma, dan Matematika*. Publisher. Jakarta.
- Wardhani, Ratna. 2009. Pengaruh Proteksi Bagi Investor, Konvergensi Standar Akuntansi, Implementasi, Corporate Governance dan Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laba: Analisis Lintas Negara di Asia. *Desertasi*. Universitas Indonesia. Jakarta.

Widayanti. 2009. Analisis Perataan Laba dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pada Perusahaan Manufaktur di BI. *Fokus Ekonomi*. Vol. 4 No 2.