

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh pengungkapan *other comprehensive income* (OCI) terhadap manajemen laba. Dari pengujian yang telah dilakukan disimpulkan hasil sebagai berikut:

1. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa pengungkapan OCI pada perusahaan sektor Perdagangan, Jasa dan Investasi memiliki hubungan negatif dengan manajemen laba, hal ini dilihat dari nilai t hitung variabel OCI yang bernilai negatif. Dari hasil penelitian juga dapat disimpulkan bahwa pengungkapan OCI mampu mendeteksi manajemen laba, yaitu ketika perusahaan mengungkapkan OCI dalam laporan keuangannya maka akan menurunkan tingkat manajemen laba pada perusahaan tersebut.
2. Kecilnya kontribusi OCI terhadap manajemen laba dan masih sedikitnya perusahaan yang mengungkapkan OCI beserta komponennya dalam laporan keuangan menyebabkan kurangnya signifikansi OCI terhadap manajemen laba, sehingga pendeteksian manajemen laba dengan melihat pengungkapan OCI masih jarang dilakukan di Indonesia. Salah satu hal yang menjadi penyebab adalah karena keterlambatan standar akuntansi di Indonesia dalam mewajibkan pengungkapan OCI beserta komponen-komponennya.

5.2 Keterbatasan

Dalam penelitian ini terdapat beberapa keterbatasan yang dapat diajukan sebagai acuan untuk peneliti selanjutnya. Beberapa keterbatasan tersebut antara lain:

1. Penelitian ini hanya menggunakan sampel perusahaan yang masuk pada sektor Perdagangan, Jasa dan Investasi di Bursa Efek Indonesia.
2. Periode penelitian hanya berlangsung selama 3 tahun yaitu dari tahun 2012-2014, hal ini dikarenakan standar yang mewajibkan perusahaan untuk mengungkapkan OCI dalam Laporan Laba Rugi Komprehensif berlaku pada tanggal 1 Januari 2011.
3. Variabel bebas yang digunakan adalah pengungkapan OCI. Variabel kontrol yang digunakan adalah ukuran perusahaan. Masih banyak faktor lain yang mempengaruhi manajemen laba.

5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan yang dijelaskan, berikut saran bagi peneliti selanjutnya supaya hasil penelitian menjadi lebih baik:

1. Peneliti selanjutnya disarankan untuk memperbanyak jumlah sampel dalam penelitian.
2. Peneliti selanjutnya sebaiknya menambahkan variabel lainnya yang berpengaruh terhadap manajemen laba. Beberapa variabel dependen lain yang bisa digunakan yaitu asimetri informasi, dan relevansi nilai. Sementara variabel independen lain yang bisa dikaitkan dengan

manajemen laba yaitu *financial leverage*, profitabilitas, ukuran komite audit, *good corporate governance*, dan lain lain.

5.4 Implikasi Penelitian

1. Bagi penulis

Penelitian ini dapat menambah wawasan ilmu pengetahuan di bidang akuntansi, khususnya terkait dengan pemahaman mengenai manajemen laba dan pengungkapan *other comprehensive income*. Penelitian ini digunakan sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana.

2. Bagi akademisi

Hasil penelitian ini dapat menjadi sumbangan untuk pengembangan teori dan tambahan literature di bidang akuntansi yang berkaitan dengan manajemen laba dan pengungkapan *other comprehensive income*.

3. Bagi pemerintah

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tingkat pengungkapan OCI pada sektor yang diteliti masih rendah. Hasil penelitian ini diharapkan mampu menjadi referensi bagi pemerintah untuk semakin mengawasi perusahaan dalam menyajikan laporan keuangan.

4. Bagi investor

Hasil penelitian ini dapat memberikan informasi mengenai kondisi sebenarnya dari perusahaan sehingga dapat digunakan sebagai pertimbangan dalam pengambilan keputusan berinvestasi.