

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan pada bagian sebelumnya, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan selama periode pengamatan pada tahun 2015-2017, maka hasil penelitian dapat disimpulkan yaitu pada Bank Umum Syariah terindeksi telah melakukan praktik manajemen laba dalam laporan keuangan periode 2015-2017. Hal ini dibuktikan dengan hasil *Discretionary Accrual* (DA) selama tiga tahun yang bernilai negatif dan positif, *Discretionary Accrual* (DA) yang telah dianalisis memiliki rata-rata di bawah angka nol (0), dengan kata lain nilai *Discretionary Accrual* (DA) rata-rata bernilai negatif, hal ini berarti Bank Umum Syariah Indonesia Pada tahun 2015-2017 melakukan manajemen laba dengan cara menurunkan angka laba.

#### **5.2 Keterbatasan**

Penelitian ini tidak terlepas dari keterbatasan. Adapun keterbatasan dari penelitian ini yaitu sebagai berikut:

1. Periode dalam pengamatan hanya tiga tahun, sehingga belum bisa melihat hasil yang lebih besar.
2. Penelitian ini hanya terbatas pada Bank Umum Syariah Indonesia.

### 5.3 Saran

Berdasarkan kesimpulan yang dikemukakan di atas maka disarankan

1. Penelitian selanjutnya diharapkan mengembangkan variabel penelitian seperti kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan, kualitas audit, perubahan aturan penyusunan keuangan dan variabel lainnya yang memungkinkan untuk mendeteksi aktivitas akrual.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan semua jenis perusahaan dan menggunakan periode pengamatan yang lebih panjang.
3. Penelitian berikutnya diharapkan dapat menemukan lebih banyak lagi aktifitas tentang manajemen laba akrual dan memasukkannya ke dalam penelitian.
4. Penelitian yang akan datang diharapkan dapat mengukur earning manajemen riil.