

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan analisis data yang telah dilakukan, maka kesimpulan dalam penelitian ini adalah:

1. Terdapat perbedaan persepsi mahasiswa akuntansi semester VIII perguruan tinggi negeri dan perguruan tinggi swasta terhadap manajemen laba. Hal ini disebabkan oleh pemahaman tentang SAK yang berbeda diperoleh mahasiswa PTN dan PTS. Seperti teori yang telah peneliti kemukakan, bahwa menggeser biaya ke periode selanjutnya merupakan praktik manajemen laba yang sebenarnya tidak bisa dilakukan dalam perusahaan.
2. Tidak terdapat perbedaan persepsi mahasiswa akuntansi semester VIII tinggi negeri dan perguruan tinggi swasta terhadap salah saji dalam laporan keuangan (*misstate*). Mahasiswa akuntansi PTN dan PTS menyetujui kecenderungan untuk melakukan salah saji dalam laporan keuangan. Hal ini disebabkan mahasiswa akuntansi PTN dan PTS masih kurang memahami tentang etika ditinjau dari SAK dan etika profesi.
3. Tidak terdapat perbedaan persepsi mahasiswa akuntansi semester VIII tinggi negeri dan perguruan tinggi swasta terhadap pengungkapan dalam laporan keuangan (*disclosure*). Artinya mahasiswa akuntansi PTN dan PTS memiliki sikap yang positif terhadap pengungkapan laporan keuangan. Dalam hal ini pengungkapan yang dipahami mahasiswa akuntansi sudah sesuai dengan SAK dilihat dari sikap yang positif terhadap pengungkapan secara wajib.

4. Tidak terdapat perbedaan persepsi mahasiswa akuntansi semester VIII tinggi negeri dan perguruan tinggi swasta terhadap beban dan manfaat dalam penyajian laporan keuangan (*cost and benefit*). Mahasiswa akuntansi memiliki persepsi bahwa pengungkapan informasi dalam pelaporan keuangan merupakan beban bagi perusahaan. Hal ini disebabkan mahasiswa akuntansi PTN dan PTS masih kurang memahami tentang etika ditinjau dari SAK.
5. Tidak terdapat perbedaan persepsi mahasiswa akuntansi semester VIII tinggi negeri dan perguruan tinggi swasta terhadap tanggung jawab penyajian laporan keuangan (*responsibility*). Mahasiswa akuntansi PTS dan PTN memiliki tanggung jawab yang rendah untuk menyajikan laporan keuangan yang informatif bagi pengguna laporan keuangan. Hal ini disebabkan mahasiswa akuntansi PTN dan PTS masih kurang memahami tentang etika ditinjau dari SAK dan etika profesi.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Peneliti menyadari adanya beberapa keterbatasan yang mempengaruhi hasil penelitian ini, yaitu dikarenakan penyebaran kuesioner dilakukan ketika Universitas HKBP Nommensen menjalani ujian, sedangkan lokasi penelitian yang lain sedang libur kuliah dan beberapa mahasiswa sedang mengerjakan tugas akhir sehingga kurangnya respon dari responden.

5.3 Saran

Saran yang dapat peneliti berikan kepada peneliti selanjutnya adalah sebagai berikut:

1. Peneliti mendatang sebaiknya memperluas lokasi penelitian dan menambahkan akuntan sebagai responden.
2. Diharapkan ketika penyebaran kuesioner tidak dalam keadaan ujian dan libur.
3. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan mahasiswa dan dunia pendidikan untuk lebih meningkatkan pembahasan etika dalam pembelajaran khususnya mahasiswa akuntansi mengingat mereka merupakan calon akuntan yang tidak terlepas dari penyusunan laporan keuangan.

