

BAB V

KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN REKOMENDASI

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh variabel independen yaitu ukuran komite audit, keahlian komite audit, jumlah rapat komite audit, dan kualitas audit, serta variabel kontrol berupa ukuran perusahaan, efek pengungkit dan arus kas operasi terhadap manajemen laba. Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan pada bab sebelumnya, maka diperoleh kesimpulan bahwa variabel kualitas audit, efek pengungkit dan arus kas operasi berpengaruh signifikan negatif terhadap manajemen laba tetapi variabel ukuran komite audit, keahlian komite audit, jumlah rapat komite audit dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Hasil penelitian ini memberikan bukti bahwa perusahaan seharusnya menggunakan jasa auditor *big four* dalam menjaga kualitas laporan keuangan sehingga informasi yang dihasilkan dari laporan keuangan bermutu dan handal untuk digunakan untuk berbagai kepentingan.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan antara lain:

1. Keterbatasan pada sampel perusahaan karena penelitian ini memfokuskan pada perusahaan manufaktur sehingga hasilnya tidak dapat digeneralisasi ke semua sektor.
2. Hasil uji koefisien determinasi (R^2) menunjukkan angka R Square (R^2) sebesar 46,59% yang artinya variabel independen dapat menjelaskan

variabel manajemen laba hanya sebesar 46.59 % dan 53,41% sisanya dijelaskan oleh faktor-faktor lainnya. Faktor-faktor lainnya dapat diteliti lebih memfokuskan karakteristik kualitas audit seperti opini audit, auditor spesialisasi dan masa tenur KAP maupun mekanisme tata kelola perusahaan lainnya.

3. Hasil uji koefisien determinasi masih rendah, sehingga dapat disimpulkan masih banyak faktor-faktor lain yang perlu dipertimbangkan dalam menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen laba.
4. Masih minimnya literatur-literatur pendukung yang didapatkan mengenai pengaruh karakteristik komite audit terhadap manajemen laba.

5.3 Rekomendasi Penelitian

Rekomendasi yang dapat dijadikan pertimbangan untuk penelitian sebidang dimasa yang akan datang adalah sebagai berikut:

1. Memperluas sampel dalam penelitian selanjutnya seperti mencakup semua perusahaan di BEI dan membandingkan sampel dari dua negara yang berbeda.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan menggabungkan semua variabel terkait dengan tata kelola perusahaan maupun kualitas audit sehingga model penelitian selanjutnya lebih lengkap dalam menambahkan variabel independen yang mempengaruhi manajemen laba.