

BAB V

KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN REKOMENDASI

5.1 Kesimpulan

Sampel dari penelitian yang digunakan oleh peneliti adalah perusahaan-perusahaan terbuka Indonesia yang dimana telah terdaftar pada BEI. Peneliti menggunakan variabel dependen *earning management* sedangkan untuk variabel independen yang peneliti gunakan adalah *board size*, *managerial ownership*, *audit committee independence*, *motivation bonus (ROA)*, *motivation debt (leverage)*, dan *firm's size*. Variabel kontrol yang digunakan dalam penelitian ini hanya satu yaitu *firm's growth*. Penelitian dilakukan dengan tujuan agar peneliti mengetahui pengaruh dari variabel independen yang ditetapkan terhadap variabel dependen yang digunakan dalam penelitian. Hasil analisis penelitian ini dirangkum menjadi beberapa kesimpulan sebagai berikut:

1. *Board size*, *managerial ownership*, *audit committee independence*, *motivation bonus (ROA)*, *motivation debt (leverage)*, dan *firm's size* sebagai variabel independen bersama-sama secara simultan mempengaruhi *earning management*.
2. *Board size* memiliki pengaruh yang secara negatif dan juga tidak signifikan terhadap *earning management*. Hasil ini menunjukkan bahwa variabel *board size* tidak mempengaruhi tinggi rendah terjadinya kegiatan *earning management*.
3. *Managerial ownership* memiliki pengaruh yang negatif dan tidak signifikan terhadap *earning management*. Hasil menunjukkan semakin

banyak atau semakin berkurangnya *manaerial ownership* tidak akan mempengaruhi kegiatan *earning management*.

4. *Audit committee independence* berpengaruh secara negatif dan juga tidak secara signifikan terhadap *earning management*. Hasil ini menunjukkan bahwa semakin banyak atau sedikitnya *audit committee independence* tidak akan mempengaruhi kegiatan *earning management*.

5. *Motivation bonus (ROA)* ini memiliki pengaruh yang secara positif serta secara signifikan terhadap *earning management*. Hasil ini menunjukkan dan memaparkan bahwa semakin tinggi ROA maka akan meningkatkan terjadinya kegiatan *earning management*.

6. *Motivation debt (leverage)* memiliki pengaruh yang negatif dan tidak signifikan terhadap *earning management*. Hasil ini menjelaskan bahwa *leverage* perusahaan yang tinggi maupun rendah tidak akan memiliki pengaruh terhadap kegiatan *earning management* perusahaan.

7. *Firm's size* ditemukan memiliki pengaruh yang secara signifikan dan juga secara positif terhadap *earning management*. Hasil ini menunjukkan ukuran perusahaan yang semakin besar akan mendorong naik tingkat terjadinya kegiatan *earning management* dalam sebuah perusahaan.

8. *Firm's growth* dalam penelitian ini mempengaruhi secara signifikan dan juga negatif terhadap *earning management*. Hasil ini menunjukkan pertumbuhan yang semakin besar akan menurunkan tingkat terjadinya *earning management*.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Peneliti mengungkapkan keterbatasan yang dialami peneliti dalam proses melakukan penelitian ini yaitu:

1. Peneliti hanya dapat mengambil sampel perusahaan-perusahaan yang sudah terdaftar di BEI.
2. Data sampel perusahaan yang diambil hanya data perusahaan yang lengkap dan telah menerbitkan sekurang-kurangnya laporan dari tahun 2012-2017.

5.3 Rekomendasi Penelitian

Rekomendasi peneliti untuk peneliti berikutnya adalah sebagai berikut:

1. Peneliti berharap agar penelitian selanjutnya dapat meneliti menggunakan variabel-variabel lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.
2. Peneliti mengharapkan bahwa peneliti-peneliti selanjutnya dapat melakukan penelitian dengan membedakan sektor perusahaan yang diteliti.