

## **BAB V** **KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN REKOMENDASI**

### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan hasil analisis dan penelitian diketahui bahwa variable karakteristik dewan seperti ukuran dewan, dewan independen dan *board sex ratio* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Hasil penelitian juga menunjukkan variabel pengetahuan komite audit tidak memiliki pengaruh terhadap manajemen laba. Hasil penelitian yang dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan bagi perusahaan mengenai manajemen laba adalah dengan memperhatikan variabel ukuran komite audit yang berpengaruh negatif terhadap manajemen laba dan variabel rapat komite audit yang berpengaruh positif terhadap manajemen laba

Penelitian ini menemukan bahwa variabel kontrol berupa *leverage* dan ukuran perusahaan berpengaruh tidak signifikan terhadap manajemen laba. Sedangkan variabel profitabilitas berpengaruh positif terhadap manajemen laba.

### **5.2 Keterbatasan**

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan antara lain:

1. Ada keterbatasan sampel karena periode pengamatan yang digunakan adalah 5 tahun dengan waktu 2009 sampai dengan 2013 dan banyak perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tidak memenuhi persyaratan untuk dijadikan sampel dalam penelitian ini.
2. Hasil uji koefisien determinasi menunjukkan bahwa masih ada 31.2% variabel independen lain yang dapat memprediksi variabel dependen.

### 5.3 Rekomendasi

Beberapa rekomendasi yang dapat diberikan adalah sebagai berikut:

1. Memperluas penelitian dengan cara memperpanjang periode penelitian yaitu menambah tahun pengamatan sehingga sampel perusahaan lebih banyak untuk dapat diteliti.
2. Sebaiknya ditambahkan variabel independen lainnya di luar dari penelitian yaitu dewan independen, ukuran dewan, board sex ratio, ukuran komite audit, rapat komite audit, pengetahuan komite audit. Hal ini bertujuan agar kemampuan variabel independen dalam menjelaskan variasi manajemen laba dapat meningkat.