

## **BAB V KESIMPULAN**

### **5.1 Kesimpulan**

Inti dalam pengujian diatas yakni untuk mengetahui dampak efektivitas dewan direksi serta komite audit dan *audit quality* terhadap manajemen laba. Dalam pengujian ini, pengukuran efektivitas komite audit menggunakan variable ukuran komite audit, independensi komite audit, keahlian komite audit dan rapat komite audit. Sedangkan variable yang digunakan untuk mengukur efektivitas dewan direksi yakni independensi dewan direksi, ukuran dewan direksi dan rapat dewan direksi. Variable kontrol yang terdapat pada pengujian ini terdapat ukuran entitas, *leverage*, Oportunitas pertumbuhan, *Return on Asset (ROA)* dan *Operating Cash Flow (OCF)*.

Hasil pengujian ini mengungkapkan bahwa variable Ukuran Dewan Direksi dan Operating Cash Flow (OCF) mempunyai hubungan yang bersignifikan negative terhadap earning management, sedangkan variable ukuran entitas, Leverage, Return on Asset (ROA) serta Growth terdapat hubungan bersignifikan positif terhadap earning management. Tetapi, manajemen laba tidak berhubungan signifikan dengan variable lainnya.

### **5.2 Keterbatasan dan Rekomendasi**

Keterbatasan dalam melaksanakan penelitian ini yakni sebagai berikut : Sampel pada pengujian diatas menggunakan data entitas di sektor non keuangan non keuangan yang menginformasikan laporan tahunan setelah audit dalam jangka waktu tahun 2014-2018. Oleh karena itu, entitas yang dijadikan sample hanya 352 dari 625 entitas.Rekomendasi yang bisa dijadikan pertimbangan atas keterbatasan diatas yakni memperluas sample pengujian sehingga tidak terbatas pada sektor serta periode waktu tertentu.