

## BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN REKOMENDASI

### 5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh variabel independen dan variabel kontrol terhadap variabel dependen pada perusahaan yang telah terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia. Variabel independen dalam penelitian ini adalah *board of director independence* (BODIND), *managerial ownership* (MSO) dan *board size* (BSIZE), variabel kontrolnya adalah *firm size* (FSIZE) terhadap *earnings quality* dengan pengukuran *discretionary accruals* (DACC). Berdasarkan dari hasil analisis dan pembahasan pada bab yang sebelumnya, maka dapat disimpulkan bahwa:

1. *Board of director independence* (BODIND) tidak berpengaruh signifikan positif terhadap *earnings quality*. Hasil ini konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Chaharsoughi dan Rahman (2013).
2. *Managerial ownership* (MSO) tidak berpengaruh signifikan positif terhadap *earnings quality*. Hasil ini konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Chaharsoughi dan Rahman (2013).
3. *Board size* (BSIZE) tidak berpengaruh signifikan positif terhadap *earnings quality*. Hasil ini konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Chaharsoughi dan Rahman (2013).
4. *Firm size* (FSIZE) berpengaruh signifikan positif terhadap *earnings quality*. Hasil ini konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Chaharsoughi dan Rahman (2013).

### 5.2. Keterbatasan

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan, yaitu:

1. Penelitian ini hanya mengumpulkan data yang diambil dari perusahaan yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Jumlah data yang terbatas dikarenakan susunan suatu laporan keuangan perusahaan yang berbeda-beda.
3. Hasil uji dari *adjusted R<sup>2</sup>* menunjukkan bahwa 98,31% dijelaskan oleh variabel independen lain yang dapat menjelaskan pengaruh variabel dependen.

### 5.3. Rekomendasi

Rekomendasi yang dapat diberikan oleh penulis sebagai bahan pertimbangan bagi penelitian selanjutnya adalah sebagai berikut:

1. Diharapkan untuk penelitian selanjutnya dapat memperluas sampel data penelitian yang dilakukan.
2. Diharapkan penelitian selanjutnya dapat melakukan perbandingan dengan menggunakan 2 negara, seperti data Bursa Efek Indonesia dan Bursa Efek Singapore.
3. Diharapkan untuk penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel-variabel independen lainnya agar dapat menjelaskan variabel dependen, seperti dibawah ini:
  - *Audit Committe Meeting* (Hassan & Ahmed, 2012)
  - *Audit Committee Independence* (Fodio, Ibikunle & Oba, 2013)

- *Audit Committee Size* (Fodio, Ibikunle & Oba, 2013)

Hal ini bertujuan agar kemampuan variabel independen dalam menjelaskan variabel dependen dapat meningkat dan menjelaskan secara baik.