

## **BAB V**

### **KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN REKOMENDASI**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang telah dilakukan pada bab sebelumnya. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *proportion of independent non executive directors*, *audit strength* dan *firm size* berpengaruh signifikan positif terhadap manajemen laba.

Variabel *audit committee meeting*, *audit quality*, *leverage* dan *cash flow operating* berpengaruh signifikan negatif terhadap manajemen laba. Sedangkan Variabel *audit committee size*, *audit committee independence* dan *board size* tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

#### **5.2 Keterbatasan**

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan, diantaranya:

1. Model untuk menghitung *discretionary accrual* dalam penelitian ini adalah *modified-jones model*. Penelitian mengenai manajemen laba banyak menggunakan pengukuran yang berbeda-beda untuk menghitung nilai yang akan digunakan sebagai proksi manajemen laba.
2. Penelitian ini hanya terbatas pada perusahaan non-finansial yang terdaftar Bursa Efek Indonesia (BEI), periode waktu yang digunakan hanya lima tahun, yaitu 2011 sampai 2015.

3. Penelitian ini hanya menggunakan variabel independen seperti *audit committee size*, *audit committee independence*, *audit committee meeting*, *audit quality*, *audit strength*, *board size* dan *proportion of independent non executive directors* serta variabel kontrol *firm size*, *leverage*, *cash flows from operating activities* terhadap manajemen laba, sehingga hal ini dapat mempengaruhi hasil regresi dalam mencerminkan kondisi-kondisi perusahaan.

### 5.3 Rekomendasi

Rekomendasi yang dapat dijadikan pertimbangan untuk penelitian pada masa yang akan datang, antara lain:

1. Menggunakan model berbeda dari peneliti sebelumnya untuk menghitung nilai yang akan digunakan sebagai proksi manajemen laba, seperti *M-score* ataupun *earning quality*.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas ruang lingkup sampel yaitu dengan menambah tahun pengamatan dan adanya akses data lebih dari 5 tahun yang didapat dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) maupun menambah sampel perusahaan yang ada dengan tujuan memperoleh kondisi yang sebenarnya.
3. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat mengumpulkan lebih banyak data penelitian terdahulu sebagai referensi pendukung mengenai variabel yang berpengaruh terhadap manajemen laba.