

BAB V

KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN REKOMENDASI

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh variabel independen yaitu komisaris independen, ukuran dewan komisaris, kepemilikan manajerial, komite audit independen, ukuran komite audit dan auditor eksternal terhadap kualitas laba. Selain itu juga untuk mengetahui kualitas laba pada perusahaan diaudit oleh KAP *Big 4* dibanding dengan KAP *Non Big 4*.

Berdasarkan hasil analisis dan pemahasan pada bab sebelumnya, maka diperoleh kesimpulan bahwa ukuran dewan komisaris berpengaruh signifikan negatif terhadap kualitas laba, hal ini konsisten dengan hipotesis penelitian. Ukuran dewan komisaris yang kecil akan mempengaruhi kualitas laba perusahaan, karena ukuran dewan komisaris yang kecil akan mengurangi beda pendapat dalam pengambilan keputusan. Apabila dewan komisaris sependapat maka akan mengurangi manajemen laba dan akan meningkatkan kualitas laba.

Ukuran perusahaan berpengaruh signifikan negatif terhadap kualitas laba, hal ini konsisten dengan hipotesis penelitian. Hasil ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan yang besar meningkatkan kemungkinan bahwa manajer terlibat dalam manipulasi laba, karena ukuran perusahaan yang besar manajer akan meningkatkan penjualan untuk menutupi *earnings losses*.

Hasil penelitian komisaris independen, kepemilikan manajerial, komite audit independen, ukuran komite audit dan auditor eksternal menunjukkan tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba dan tidak konsisten dengan hipotesis penelitian. Komisaris independen dapat berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba apabila komisaris independen dapat mengawasi manajer dari manipulasi laba sehingga meningkatkan kualitas dari laba yang dilaporkan oleh suatu perusahaan. Kepemilikan manajerial dapat berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba apabila manajer perusahaan bersifat jujur dan mengutamakan kepentingan perusahaan. Komite audit independen dapat berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba apabila komite audit independen dapat lebih seksama dalam melakukan pengawasan terhadap laporan keuangan untuk meminimalkan manajemen laba dan meningkatkan kualitas laba. Ukuran komite audit dapat berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba apabila komite audit dibentuk dengan tujuan untuk membantu komisaris dan bukan untuk memenuhi peraturan BAPEPAM No.IX.1.5 yang mengharuskan jumlah komite audit paling sedikit terdiri dari tiga orang. Auditor eksternal dapat berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba apabila KAP Big 4 dapat lebih seksama dalam mengaudit laporan keuangan perusahaan.

5.2 Keterbatasan

Penggunaan model untuk mendeteksi kualitas laba dalam penelitian ini masih kurang mampu menjelaskan pengaruh terhadap variabel dependennya.

5.3**Rekomendasi**

Rekomendasi yang dapat dijadikan pertimbangan untuk penelitian di masa yang akan datang adalah sebagai berikut:

1. Penelitian di masa yang akan datang adalah dengan menambahkan variabel independen maupun dependen lain memiliki pengaruh yang lebih kuat.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas kriteria maupun memperluas cakupan sampel dengan perusahaan lain selain yang di Bursa Efek Indonesia untuk menambahkan jumlah data yang akan diteliti.