

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kualitas audit terhadap manajemen laba pada perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Berdasarkan hasil penelitian yang diperoleh, dapat diambil kesimpulan sebagai berikut :

- a. Perusahaan-perusahaan yang dijadikan sampel telah memperoleh audit yang memadai.
- b. Kualitas audit tidak berpengaruh secara signifikan terhadap manajemen laba. Hal ini diperoleh berdasarkan nilai Sig. sebesar 0,968. Nilai ini lebih besar dari nilai α (0,05). Ada banyak hal yang menyebabkan probabilitas mengenai ketidakadaannya pengaruh antara kualitas audit dengan manajemen laba. Salah satu alasan adalah dengan mengingat kasus Enron yang memberi bukti bahwa KAP *big* sekalipun tidak dapat menjamin minimnya manajemen laba. Selain itu, pada dasarnya manajemen laba merupakan hal yang diperbolehkan dengan syarat tidak merugikan investor secara material. Oleh karenanya, manajemen laba akan selalu ada, hanya materialitasnya saja yang berbeda.

5.2. Keterbatasan Penelitian

- a. Penelitian ini hanya menggunakan 30 objek perusahaan manufaktur pada tahun 2010 hingga tahun 2013. Jumlah sampel dan periode yang digunakan tentu relatif sedikit sehingga hasil penelitian yang diperoleh tidak dapat mewakili keseluruhan perusahaan yang ada di Indonesia.
- b. Kualitas audit dalam penelitian ini hanya diukur dengan menggunakan dua proksi saja, yaitu ukuran KAP dan spesialisasi auditor.
- c. Penelitian ini hanya mencari seberapa besar pengaruh kualitas audit terhadap praktik manajemen laba dengan asumsi bahwa tidak ada kondisi lain yang berpengaruh terhadap terjadinya manajemen laba.

5.3. Saran

- a. Ada banyak cara yang dapat digunakan untuk mengukur nilai *discretionary accruals* dan spesialisasi auditor. Kiranya penelitian selanjutnya dapat menggunakan metode lain untuk memperoleh nilai *discretionary accruals* dan untuk mengukur spesialisasi auditor.
- b. Ukuran sampel yang lebih diperbanyak tentu akan meningkatkan generalisasi hasil penelitian.
- c. Penelitian selanjutnya dapat mencoba atau menambah proksi lain dari kualitas audit, seperti *audit tenure* dan independensi.