

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1.Simpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan maka dapat disimpulkan bahwa ukuran KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba riil, yang berarti bahwa ukuran KAP yang baik KAP *Big Four* maupun KAP non *Big four* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba riil yang di lakukan perusahaan.

Independensi Auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba riil, yang berarti bahwa Independensi auditor yang menunjukkan auditor yang memiliki masa penugasan lebih pendek cenderung akan memiliki independensi yang lebih tinggi dibandingkan dengan auditor yang telah memiliki masa penugasan audit yang lebih panjang. Hal ini disebabkan karena auditor yang masa penugasannya lebih pendek sulit untuk dipengaruhi karena belum begitu mengenal manajer perusahaan sehingga lebih independen.

Auditor spesialisasi industri berpengaruh negatif terhadap manajemen laba riil, hal ini berarti semakin banyak auditor yang merupakan auditor spesialisasi industri maka akan semakin rendah manajemen laba riil yang terjadi di perusahaan. Auditor spesialisasi industri dapat digambarkan dengan keahlian dan pengalaman audit seorang auditor pada bidang industri tertentu. Tetapi sulit untuk

menemukan auditor yang memiliki keahlian industri, sehingga perusahaan lebih banyak memilih auditor non spesialisasi industri.

5.2. Keterbatasan

Penelitian ini mempunyai keterbatasan sebagai berikut:

1. Penelitian menguji variabel kualitas audit berupa ukuran KAP, independensi auditor, dan auditor spesialisasi industri. Tetapi hanya auditor spesialisasi industri yang terbukti mempengaruhi manajemen laba riil sehingga kemungkinan masih ada variabel lain.
2. Penelitian ini menggunakan tahun pengamatan 4 tahun dan hasilnya tidak terbukti bahwa perusahaan melakukan manajemen laba riil.
3. Sampel penelitian menggunakan perusahaan dari industry manufaktur sehingga hasil penelitian hanya berlaku untuk industri manufaktur.

5.3.Saran

Berdasarkan simpulan dan keterbatasan, maka saran bagi penelitian selanjutnya adalah:

1. Agar menambahkan variabel lain yang mungkin dapat mempengaruhi manajemen laba riil seperti kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, ukuran dewan komisaris, komite audit, komisaris independen, atau variabel lainnya.

2. Agar memperpanjang periode pengamatan sehingga diharapkan hasil manajemen laba rill lebih akurat.
3. Agar memperluas sampel penelitian ke jenis industry lain selain manufaktur sehingga hasil penelitian dapat digunakan sebagai perbandingan.

DAFTAR PUSTAKA

- Annisa, 2013, Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba dengan Fee Audit sebagai Variabel Intervening: Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia, *Skripsi Dipublikasikan*, Jakarta: Fakultas Ekonomi - Universitas Indonesia.
- Ferdawati, 2010, Pengaruh Kualitas Audit dan Komisaris Independen Terhadap Manajemen Laba Real, *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, Vol. 6, No.2, Desember: 48-59.
- Fitriyani, D., E. Prasetyo, A. Mirdah, dan W. E. Putra, 2012, Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Kinerja Perusahaan Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Pemoderasi, *Simposium Nasional Akuntansi 15*, Jambi, Juni: 1-20.
- Graham, J.R., C.R. Harvey, dan S. Rajgopal, 2005, The Economics Implication of Corporate Financial Reporting, *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 40, No. 1, Mei: 3-73.
- Ghozali, I., 2013, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*, Universitas Diponegoro Semarang.
- Herawaty, A., dan W.I. Guna, 2010, Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Independensi Auditor, Kualitas Audit dan Faktor Lainnya Terhadap Manajemen Laba, *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 12, No. 1, April: 53-68.
- Herusetya, A., dan R. Pujilestari, 2013, Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba Transaksi Real - Pengakuan Pendapatan Strategis, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 15, No. 2, November: 75-85
- Herusetya, A., H. Rossieta, dan V. Sylvia, 2012, Analisis Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba Akuntansi: Studi Pendekatan Composite Measure versus Conventional

Measure, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol. 6, No. 1, Mei: 1-29.

Ikatan Akuntan Indonesia, 2001, *Standar Profesional Akuntan Publik*, (<https://diaryintan.wordpress.com/2010/11/25/etika-dalam-auditing-independensi-tanggung-jawab-auditor-dll/>, diunduh 5 Juni 2015).

Indriani, Y., 2010, Pengaruh Kualitas Auditor, *Corporate Governance, Leverage* dan Kinerja Keuangan Terhadap Manajemen Laba, *Skripsi Dipublikasikan*, Semarang: Fakultas Ekonomi-Universitas Diponegoro.

Kementrian Perdagangan Republik Indonesia, 2015, 10 Komoditi Utama dan Potensial, (<http://www.kemendag.go.id/id/economic-profile/10-main-and-potential-commodities>, diunduh 23 Mei 2015).

Mahdi, S.G., A.M. Yanesari, dan A.R. Ma'atoofti, 2011, Impact of Audit Quality on Earning Management: Evidence from Iran, *International Research Journal of Finance and Economics*, Vol. 66, No. 1, Februari: 77-84.

Menteri Keuangan, 2002, Keputusan Menteri Keuangan Nomor 423/KMK.06/2003 tentang Jasa Akuntan Publik, (<http://www.ortax.org/ortax/?mod=aturan&page=show&id=404>, diunduh 8 Juni 2015).

Menteri Keuangan, 2008, Keputusan Menteri Keuangan No. 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik, (<http://keuanganlsm.com/finance/wpcontent/plugins/download-d-monitor/download.php?id=1.-17-PMK-01-2008.pdf>, diunduh 30 Juni 2015).

Nihlati, H., dan W. Meiranto, 2014, Analisis Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Earnings Management, *Journal of Accounting*, Vol. 3, No. 3, Juli: 1-10.

- Putri, D.M., 2013, Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Manajemen Laba, *Skripsi Dipublikasikan*, Semarang: Fakultas Ekonomika dan Bisnis Program S1 Akuntansi Universitas Diponegoro.
- Ratmono, D., 2010, Manajemen Laba Riil Dan Berbasis Akrua: Dapatkah Auditor Yang Berkualitas Mendeteksinya?, *Simposium Nasional Akuntansi13*, Purwokerto, (http://asp.trunojoyo.ac.id/wpcontent/uploads/2014/03/AUD_14.pdf, diunduh 27 Januari 2015).
- Rowchowdury, S., 2006, Earnings Management Through Real Activities Manipulation, *Journal of Accounting and Economy*, Vol. 42, No. 1, Juni: 335-370
- Sanjaya, I.P.S., 2008, Auditor Eksternal, Komite Audit, dan Manajemen Laba, *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Vol. 11, No. 1, Januari: 97-116.
- Scott, W.R., 2010, Earnings Management, *Financial Accounting Theory*, Fourth Edition, Ontario: Prentice Hall Canada Inc.
- Sulistiyanto, H. S., 2008, *Manajemen Laba (Teori dan Model Empiris)*, Jakarta: Grasindo.