

BAB V

SIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN PENELITIAN

A. Kesimpulan

Tujuan dari penelitian ini untuk menguji dan menganalisis pengaruh ukuran kantor akuntan publik, spesialisasi auditor, tenur audit terhadap manajemen laba dengan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol. Sampel yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2017.

Penelitian ini menggunakan teori agensi yaitu teori yang mengenai hubungan perikatan yang melibatkan satu atau lebih pihak (*principal*) dengan pihak lain (*agent*) hal tersebut dapat menimbulkan terjadinya konflik kepentingan. Konflik yang terjadi misalnya manajemen melakukan kecurangan dalam penyajian laporan keuangan kepada *principal*. Laporan keuangan yang disajikan harus diaudit terlebih dahulu oleh pihak independen dalam hal ini auditor eksternal agar terbukti kewajarannya. Berdasarkan hasil analisis dan pengujian data yang telah dilakukan, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Ukuran KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.
2. Spesialisasi auditor berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba.

3. Tenur audit berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba.
4. Ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

B. Keterbatasan Penelitian

1. Penelitian ini hanya terbatas pada satu sektor perusahaan yaitu sektor manufaktur, sehingga hasilnya tidak dapat dijadikan acuan untuk dijadikan generalisasi pada semua jenis perusahaan.
2. Penelitian ini hanya menggunakan data dengan jangka waktu penelitian selama 3 tahun.

C. Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah diuraikan, maka saran untuk penelitian selanjutnya yang dapat diberikan peneliti sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan untuk mempertimbangkan variabel lain yang berpengaruh terhadap manajemen laba.
2. Penelitian selanjutnya hendaknya memperluas objek penelitian, sehingga tidak hanya pada perusahaan manufaktur saja sebagai objek penelitian sehingga sampel yang digunakan bisa semakin banyak.