

## BAB V

### SIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN PENELITIAN

#### A. Simpulan

Berdasarkan analisis dan pengujian dari data dalam penelitian ini, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Ukuran KAP berpengaruh negatif terhadap manajemen laba.
2. *Tenure* KAP tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.
3. Spesialisasi industri tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.
4. *Client importance* berpengaruh positif terhadap manajemen laba.
5. IFRS tidak memoderasi hubungan negative ukuran KAP terhadap manajemen laba.
6. IFRS tidak memoderasi hubungan negative *tenure* KAP terhadap manajemen laba.
7. IFRS tidak memoderasi hubungan negative spesialisasi industry terhadap manajemen laba.
8. Terdapat perbedaan pengaruh kualitas audit yang diukur dari (ukuran KAP, *tenure* KAP, spesialisasi industri dan *client importance*) terhadap manajemen laba sebelum dan sesudah IFRS.
9. Nilai koefisien determinasi dalam penelitian sebesar 0.042 yang berarti bahwavariabel independen (ukuran KAP, *tenure* KAP, spesialisasi industri, opini *going concern* dan *client importance*) dalam penelitian ini

mampu mempengaruhi tingkat manajemen laba sebesar 4.2%, sedangkan sisanya 95.8% dijelaskan oleh variabel lain di luar model.

10. Nilai koefisien determinasi dalam penelitian sebesar 0.065 yang berarti bahwa variabel independen (ukuran KAP, *tenure* KAP, spesialisasi industri, dan IFRS) dalam penelitian ini mampu mempengaruhi tingkat manajemen laba sebesar 6.5%, sedangkan sisanya 93.5% dijelaskan oleh variabel lain di luar model.

## **B. Saran.**

1. Penelitian yang akan datang sebaiknya menggunakan pengukuran manajemen laba yang lebih komprehensif, misalnya manajemen laba transaksi riil, kecenderungan untuk memenuhi target laba, dan *classificationshifting* (Roychowdhury 2006; Bamber dan Bamber 2009) dalam Herusetya, (2012).
2. Penelitian yang akan datang disarankan untuk menambah waktu penelitian agar mendapatkan hasil yang lebih baik.
3. Penelitian yang akan datang disarankan menguji kembali IFRS sebagai variabel moderating, dengan menambah waktu penelitian. Sehingga bisa membandingkan manajemen laba sebelum dan sesudah IFRS.
4. Penelitian selanjutnya disarankan menambah faktor lain yang diduga mempengaruhi manajemen laba misalnya audit fee .

### **C. Keterbatasan Penelitian**

1. Penelitian ini meneliti manajemen laba 2011 dan 2013 saja. Waktu penelitian yang hanya 2 tahun menjadi salah satu keterbatasan dalam penelitian ini dimana data yang digunakan menjadi kurang bervariasi.
2. Khusus untuk tenure KAP dibutuhkan laporan keuangan dari 2009-2013 yang menjadikan laporan keuangan yang dapat dijadikan sampel menjadi berkurang karena mengikuti daftar perusahaan dari tahun 2009.