

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1. Kesimpulan**

Didasarkan kepada hasil dari penelitian terkait serta penjelasan mengenai hasil dari berbagai pengujian yang telah dilakukan pada bab sebelumnya maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Variabel independent ukuran KAP mempengaruhi manajemen laba secara negatif dan signifikan. Dapat diartikan bahwa ukuran KAP sebagai ukuran kualitas audit dapat menghambat manajemen laba.
2. Variabel independen spesialisasi industri dan independensi auditor tidak memiliki pengaruh signifikansi terhadap manajemen laba. Spesialisasi industri dan independensi auditor sebagai ukuran kualitas audit belum bisa menghambat perilaku manajemen laba.

#### **5.2. Keterbatasan**

Ketersediaan dan kelengkapan data dalam penelitian menjadi salah satu penghambat penelitian, hal ini juga menjadi penghambat proses penelitian. Dimana terdapat beberapa perusahaan yang tidak menerbitkan laporan keuangannya. diharapkan terhadap penelitian selanjutnya dapat mencari sumber data yang lebih lengkap dari pada penelitian ini.

### 5.3. Saran

Didasarkan kepada hasil penelitian dan pembahasan, maka terdapat beberapa saran yang akan penulis rekomendasikan, yaitu penelitian selanjutnya diharapkan dapat mengembangkan variabel independen yang akan diteliti. Karena spesialisasi Industri, ukuran KAP dan independensi auditor hanya 8,5% mempengaruhi manajemen laba. Pengembangan ini perlu dilakukan karena masih banyak variabel lain yang berperan dalam mempengaruhi manajemen laba seperti *leverage*, kepemilikan saham, ukuran perusahaan *good corporate governance* dan lain-lain. Penelitian selanjutnya juga diharapkan dapat menggunakan pengukuran lain untuk masing-masing variabel independen yang diteliti sehingga dapat mengukur variabel yang diteliti secara lebih tepat seperti ukuran perusahaan diproksikan dengan total pendapatan, jumlah anak atau jumlah karyawan yang bekerja dalam perusahaan tersebut.

### 5.4. Implikasi

Penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan terkait manajemen laba dan kualitas audit yang terjadi diperusahaan, bagi para investor penelitian dapat menjadi pertimbangan dalam pengambilan keputusan. Selanjutnya bagi pemerintah dan pembuat regulasi penelitian ini dapat menjadi pertimbangan dalam menentukan regulasi yang akan ditetapkan agar dapat meminimalisir tindakan penyimpangan.