

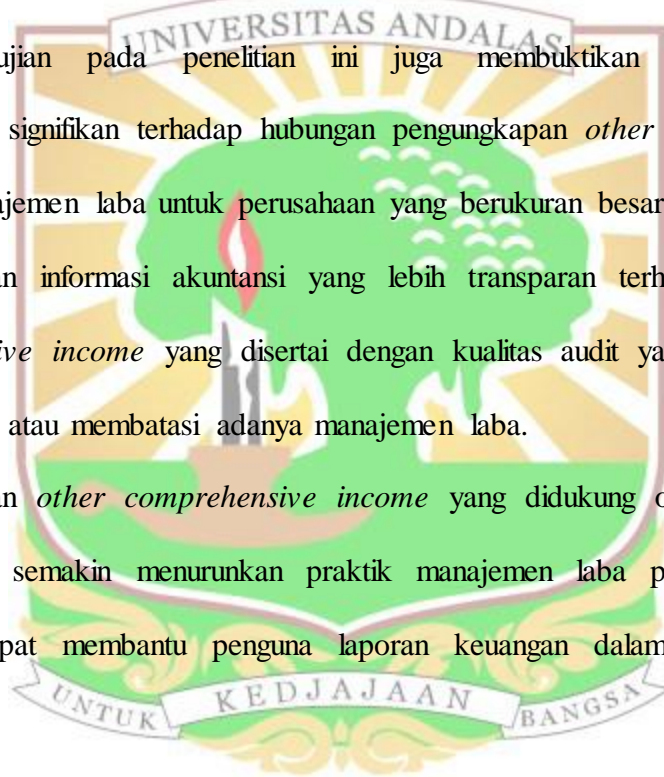
BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Hasil pengujian hipotesis (H) menunjukkan bahwa kualitas audit berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan *other comprehensive income* dengan manajemen laba.
2. Hasil pengujian pada penelitian ini juga membuktikan bahwa kualitas audit berpengaruh signifikan terhadap hubungan pengungkapan *other comprehensive income* dengan manajemen laba untuk perusahaan yang berukuran besar dan kecil.
3. Pengungkapan informasi akuntansi yang lebih transparan terhadap komponen *other comprehensive income* yang disertai dengan kualitas audit yang tinggi terbukti dapat menurunkan atau membatasi adanya manajemen laba.
4. Pengungkapan *other comprehensive income* yang didukung oleh kualitas audit yang tinggi akan semakin menurunkan praktik manajemen laba pada perusahaan besar, sehingga dapat membantu pengguna laporan keuangan dalam mengambil keputusan ekonomi.



5.2 Keterbatasan

Dalam penelitian ini, terdapat beberapa keterbatasan-keterbatasan yang dapat dijadikan acuan untuk peneliti selanjutnya. Keterbatasan tersebut antara lain:

1. Penelitian ini menggunakan data keuangan selama 3 tahun (2012-2014), dimana pada tahun 2012 masih banyak perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang masih belum mengungkapkan *other comprehensive income*.
2. Variabel independen dan dependen yang digunakan pada penelitian ini masih terbatas, yaitu *other comprehensive income* (OCI) dan manajemen laba serta variabel kontrol adalah ukuran perusahaan.

5.3 Saran

Penelitian ini mempunyai beberapa keterbatasan, maka berdasarkan keterbatasan tersebut diberikan saran sebagai berikut:

1. Peneliti selanjutnya sebaiknya memperpanjang periode pengamatan yaitu lebih dari 3 tahun.
2. Peneliti selanjutnya lebih baik menambahkan variabel independen lainnya seperti *leverage*, *good corporate governance* atau *profitabilitas* untuk mengurangi praktik manajemen laba. Serta menambahkan variabel kontrol lainnya seperti pertumbuhan penjualan atau jenis perusahaan.

