

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh kualitas audit, kepemilikan manajerial, serta konservatisme akuntansi kepada manajemen laba dengan menggunakan variabel kontrol berupa profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan. Penelitian ini menghasilkan bahwa secara umum variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini belum mampu memberikan pengaruh yang signifikan terhadap praktik manajemen laba. Kualitas audit tidak terbukti memiliki pengaruh signifikan kepada manajemen laba. Hal ini mengindikasikan bahwa keberadaan auditor berkualitas tinggi belum sepenuhnya dapat membatasi praktik oportunistik manajemen dalam melakukan manipulasi laba.

Selanjutnya, kepemilikan manajerial juga tidak mempunyai pengaruh yang kepada manajemen laba. Temuan ini menunjukkan proporsi kepemilikan saham oleh manajemen belum mampu menyelaraskan tujuan manajemen dengan pemegang saham secara efektif dalam mengurangi praktik manajemen laba. Demikian pula, konservatisme akuntansi tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap manajemen laba, yang mengindikasikan bahwa penerapan prinsip kehati-hatian dalam pelaporan keuangan belum tentu dapat mengurangi kecenderungan manajemen dalam melakukan manipulasi laba.

Di sisi lain, variabel kontrol *size* perusahaan yang diproksikan LNSIZE terbukti memiliki pengaruh kepada manajemen laba. Besar kecilnya perusahaan menjadi faktor dominan memengaruhi praktik manajemen laba dibandingkan

variabel utama yang diteliti. Perusahaan besar mempunyai tekanan tinggi dari berbagai pihak, seperti investor dan regulator, sehingga memengaruhi perilaku manajemen dalam menyusun laporan keuangan.

5.3 Keterbatasan Penelitian

Keterbatasan penelitian ini, yaitu, variabel independen pada penelitian ini tergolong terbatas pada kualitas audit, kepemilikan manajerial, dan konservatisme akuntansi, sehingga belum mampu menjelaskan secara menyeluruh faktor-faktor yang memengaruhi manajemen laba. Kedua, penelitian ini menunjukkan bahwa tidak signifikannya beberapa variabel, yang mengindikasikan kemungkinan adanya dominannya variabel lain yang belum dimasukkan dalam model penelitian.

5.3 Saran

Bagi peneliti berikutnya, disarankan mempertimbangkan variabel lain yang diprediksi memiliki pengaruh terhadap manajemen laba, seperti ukuran perusahaan (*firm size*) secara lebih mendalam karena dalam penelitian ini hanya variabel LnSize yang terbukti signifikan.

Selain itu, peneliti berikutnya disarankan menggunakan proksi pengukuran berbeda dari kualitas audit dan konservatisme akuntansi. Peneliti selanjutnya juga disarankan menggunakan proksi lain dari struktur kepemilikan, jadi tidak hanya menggunakan kepemilikan manajerial saja sebagai satu proksi yang diteliti. Penambahan periode penelitian dan jumlah sampel juga diharapkan dapat meningkatkan generalisasi hasil penelitian.