

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.2 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan beberapa teori yang telah dibahas dalam bab I sampai bab IV dapat diambil beberapa kesimpulan sebagai berikut:

1. Ukuran KAP berpengaruh negatif signifikan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan sektor konsumsi tahun 2012-2016. Yang artinya bahwa perusahaan yang diaudit oleh KAP *Big four* dapat menurunkan praktik manajemen laba.
2. *Tenure Audit* berpengaruh positif signifikan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan sektor konsumsi tahun 2012-2016. Yang artinya bahwa semakin lama masa penugasan auditor maka akan meningkatkan praktik manajemen laba.
3. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan sektor konsumsi tahun 2012-2016. Yang berarti bahwa perusahaan yang berskala besar cenderung tidak akan melakukan praktik manajemen laba.
4. Ukuran KAP, *Tenure Audit*, dan Ukuran Perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan sektor konsumsi tahun 2012-2016. yang artinya bahwa apabila laporan keuangan diaudit oleh KAP yang berafiliasi dengan *big four* dan memiliki masa perikatan audit dalam jangka waktu yang lama untuk mengaudit perusahaan yang berskala besar secara signifikan akan meningkatkan praktik manajemen laba.

5.3 Saran

Dalam penelitian ini tentunya tidak terlepas dari ketidaksempurnaan, baik yang disebabkan karena tidak efisiennya waktu maupun jangkauan yang terbatas. Oleh sebab itu keterbatasan yang dimiliki peneliti yaitu sampel perusahaan yang digunakan hanya berfokus pada sektor konsumsi, kemudian laporan keuangan yang diambil hanya dalam kurun waktu 5 tahun (2012-2016) sementara tahun 2017 tidak memungkinkan untuk digunakan karena masih belum list di BEI. Berdasarkan keterbatasan tersebut peneliti memberikan beberapa saran untuk dijadikan bahan pertimbangan pembaca yaitu:

1. Untuk penelitian selanjutnya agar memperluas sampel perusahaan manufaktur untuk beberapa sektor dan menggunakan tahun terbaru yang disesuaikan dengan tahun pada saat dilakukan penelitian.
2. Selain variabel ukuran KAP, tenure audit, dan ukuran perusahaan juga terdapat 95,54% faktor lain yang dapat mempengaruhi manajemen laba. Diharapkan untuk penelitian sebelumnya agar mengembangkan penelitian ini dengan menggunakan faktor lain.
3. Diharapkan kepada mahasiswa jurusan akuntansi agar dapat mengembangkan ilmu auditing melalui penelitian ini dan dapat mengaplikasikannya dalam dunia kerja nantinya. Sehingga jika menjadi Seorang Akuntan dapat berperilaku jujur, independensi, profesionalisme dalam melaksanakan tugas dan tanggung jawab sebagai auditor.

DAFTAR PUSTAKA

- Abu Bakar, Nur B., Abdul Rahman, A. R., dan Abdul Rashid, H. M. 2005. "Factors Influencing Auditor Independence: Malaysian Loan Officer's Perceptions." *Managerial Auditing Journal*, Vol. 20 No.8, pp. 804-822.
- Amin, Aminul dkk. 2017. Board-Auditor Interaction and Earnings Management: The Model of Company with Concentrated Ownership. *Review of Integrative Business and Economics Research*. Vol. 6, Issue 3.
- Annisa, lin Khalil. 2014. Skripsi. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Pada Tahun 2010-2013. Universitas Bina Nusantara.
- Andreas, Hans Hananto. 2012. Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Prediktor Earnings Response Coefficient Perusahaan Publik yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*. VOL. 14, NO. 2, NOVEMBER 2012: 69-80.
- Azlina, Nur. 2010. Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Laba. Staff Pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Riau.
- Alzoubi, E. S. 2016. Audit Quality and Earnings Management : Evidance from Jordan. *Journal of Applied Accounting Research*.
- Asward, Lina. 2015. Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance* terhadap Manajemen Laba dengan Pendekatan *Conditional Revenue Model*. *Jurnal Manajemen Teknologi* Vol.14 | No.1 | 2015.
- BAPEPAM-LK. 2008. Keputusan Nomor: KEP310/BL/2008 tentang Independensi Akuntan yang Memberikan Jasa di Pasar Modal. www.bapepam.go.id. Diunduh tanggal 15 Mei 2015.
- Bartov, E., Gul, F.A., Tsui, J.S.L. (2000), Discretionary-Accruals Models and Audit Qualifications, *Journal of Accounting and Economics*, 33(2), 173-204.
- Christiani, Yeterina. 2014. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. Vol. 16, No. 1, Mei 2014, 52-62 DOI: 10.9744/jak.16.1.52-62 ISSN 1411-0288 print / ISSN 2338-8137 online.
- Chariri, Anis. 2014. Pengaruh Tenure, Ukuran Kap Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal Of Accounting*. Volume 3, Nomor 3, Tahun 2014.
- Chrisnoventie, Diajeng. 2012. "Pengaruh Ukuran KAP dan Spesialisasi Industri KAP terhadap Kualitas Audit." Skripsi Tidak Dipublikasikan, Program Sarjana Akuntansi, Jurusan Akuntansi Universitas Diponegoro Semarang.
- Dahlan, Muhammad.2009. "Analisis Hubungan Antara Kualitas Audit Dengan Diskresioneri Akrual dan Kebebasan Auditor." Working Paper in

Accounting and Finance, Departemen of Accounting, Padjadjaran University.

- Dinuka, Zulaikha. 2014. Analisis Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kap Dan Diversifikasi Geografis Terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal Of Accounting*. Volume 3, Nomor 3, Tahun 2014.
- Djanegara, Moermahadi Soerja. 2017. Pengaru Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi*. Volume XXI, No. 03, September 2017: 461-483.
- DeAngelo, L.E. 1981. Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting & Economics*. Vol.3. (3) (December) pp: 183-199.
- Fauziah. 2017. Pengaruh Kompetensi, Independen, Dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit Dalam Pengawasan Keuangan Daerah (Studi Empiris
- Fatmawati, Dewi. 2013. " Pengaruh Diversifikasi Geografis, Diversifikasi Industri, Konsentrasi Kepemilikan Perusahaan, Dan Masa Perikatan Audit Terhadap Manajemen Laba." Skripsi dipublikasikan. Program Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Diponegoro Semarang. Pada Auditor BPKP Perwakilan Provinsi Sumatera Utara). *Jurnal Akuntansi*. Volume 1 Nomor 1, Februari 2017.
- Gerayli, M., Ma'atofa, S., & Yane Sari, A.M. 2011. "Impact of audit quality on Earnings Management: From Iran". *International Research Journal of Finance and Economics*, Issue 66, pp. 77-84. www.eurojournals.com/IRJFE_66_07 in access on 30 October 2011.
- Gunawan, K., N. Darmawan, dan G. Purnamawati. 2015. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *e-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha* 3(01).
- Hafizh, Rahdal. 2017. Pengaruh Ukuran Kap, Ukuran Perusahaan, Arus Kas Bebas, Dan Leverageterhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2014). *JOM Fekon*, Vol.4 No. 1 (Februari) 2017.
- Inaam, Zgarni. dkk. 2012. Audit Quality and Earnings Management in the Tunisian Context. *International Journal of Accounting and Financial Reporting*. ISSN 2162-3082 2012, Vol. 2, No. 2.
- Indriastuti maya. 2012. Analisis Kualitas Auditor Dan Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Eksistensi*. (ISSN 2085-2401), Vol. IV, No. 2, Agustus 2012.
- Istiqomah, Desi Adhariani. 2017. Pengaruh Manajemen Laba terhadap Stock Return dengan Kualitas Audit dan Efektivitas Komite Audit sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*. Vol. 19, No. 1, Mei 2017: 1-12.

- Jao, Robert dan Gagaring Pagalung. 2011. Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur Indonesia.
- Krishnan, G. V. 2003. Does big 6 auditor industry expertise constrain earnings management?. *Accounting Horizons*, 17, hal. 1-16.
- Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia: 17/PMK.01/2008 Tentang Jasa Akuntan Publik.
- Kono, Fransiska Dian Permatasari, dan Yuyetta, Etna Nur Arfi. (2013). Pengaruh Arus Kas Bebas, Ukuran KAP, Spesialisasi Industri KAP, Audit Tenur dan Independensi Auditor Terhadap Manajemen Laba. *Journal of Accounting*. Vol. 2, No. 3, hal. 1-9.
- Kurniasih, Margi dan Rohman, Abdul. 2014. Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*. Vol.3, No.3: 1-10.
- Mariyanto bondan fajar. 2017. Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. Volume 6, Nomor 2, Februari 2017.
- Marlisa, Siti. 2016. Analisis Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Laba Perusahaan Properti Dan Real Estate. *Jurnal Ilmu dan Riset Manajemen*. Volume 5, Nomor 7, Juli 2016.
- Maulina, Darwanis dkk. 2017. Pengaruh Batasan Waktu Audit, Pengetahuan Akuntansi Dan Auditing, Serta Pengalaman Terhadap Kualitas Audit.
- Mabrurah, Laila, Islahuddin dan Muhammad. 2017. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Asimetri Informasi, Komposisi Dewan Komisaris, Dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Megister Akuntansi* ISSN 2302-0164.
- Meutia, Inten. 2004. "Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Manajemen Laba untuk KAP Big 5 dan Non Big 5." *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Vol.7, No. 3, hal. 333-350. (Studi Empiris Pada Inspektorat Provinsi Aceh). *Jurnal Megister Akuntansi Pascasarjana Universitas Syiah Kuala*. ISSN 2302-0164.
- Meutia, Inten. 2004. "Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Manajemen Laba untuk KAP Big-5 dan Non Big-5". *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*. 7(3), 333-350.
- Mussalo, veera. 2015. The Effect of Earnings Management on Audit Fees Evidence from the Manufacturing Industry. Department of Accounting Aalto University School of Business.

- Naori, Behnam Gilaninia. 2017. The Effect of Surplus Free Cash Flow and Audit Quality on Earnings Management. *International Journal of Economics and Financial Issues*. Vol 7 • Issue 3 • 2017.
- Nasution, Marihot dan Doddy Setiawan. 2007. Pengaruh Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Di Industri Perbankan. Simposium Nasional Akuntansi X, IAI, Makasar 2007.
- Nasser, et.al. 2006. "Auditor-Client Relationship: The Case of Audit tenure and Auditor Switching in Malaysia". *Managerial Auditing Journal*, Vol. 21, No. 7, pp. 724-737.
- Nihlati, H. dan Meiranto, W. 2014. Analisis Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Earnings Management. *Diponegoro Journal of Accounting*. Vol. 3, No. 3, 1-10.
- Nizar Adib Azinudin. 2017. Pengaruh Rotasi, Reputasi Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Listed Di BEI). *Jurnal Kompartemen*. Vol. XV No.2, September 2017.
- Puspitasari, Adriana dan Yeterina. 2016. Pengaruh Hubungan Politik, Ukuran Kap, Dan Audit Tenure Terhadap Manajemen Laba Rill. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 18, No. 1, Mei 2016.
- Panjaitan, Anis Chariri. 2014. Pengaruh Tenure, Ukuran Kap Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal Of Accounting*. Volume 3, Nomor 3, Tahun 2014.
- Prasetya, Gayatri. 2016. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Dengan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Sebagai Variabel Intervening. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 14.1 Januari 2016: 511-538 ISSN: 2303-1018.
- Rahmayanti, E. 2012. Analisis Pengaruh Mekanisme Coprorate Governance terhadap Manajemen dan Kinerja Perusahaan. Skripsi. Universitas Indonesia.
- Ross, William, Jeff. 2010. Coorporate Financial Statement. Edisi Indonesia. Gramedia Pustaka, Jakarta.
- Sanjaya, I Putu Sugiarta. 2008. "Auditor Eksternal, Komite Audit, dan Manajemen Laba". *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Vol. 11, No. 1, hal. 97-116.
- Sembiring carolyn lukita. 2017. Manajemen Laba dan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan dengan Komisaris Independendan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*. 2 (2017): 20-41.
- Smii tarak. 2016. The Impact Of The Audit Quality On That Of The Accounting Profits: The Case Of Companies Listed On The Tse. *International Journal*

of Managing Value and Supply Chains (IJMVSC). Vol. 7, No. 1, March 2016.

Sinaga, Daud. 2012. "Analisis Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Kualitas Audit." Skripsi Tidak Dipublikasikan, Program Sarjana Akuntansi, Jurusan Akuntansi Universitas Diponegoro Semarang.

Scott, W. R. 2011. *Financial Accounting Theory*. 6th Edition. Scarborough, Ontario: Prentice-Hall Canada, Inc.

Sulistyanto, Sri. 2008. *Manajemen Laba (Teori dan Model Empiris)*. Jakarta: Grasindo.

Sanjaya, I Putu Sugiarta. 2008. "Auditor Eksternal, Komite Audit, dan Manajemen Laba", *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*. 11(1), 97-116.