

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan maka dapat ditarik beberapa kesimpulan sebagai berikut:

1. Komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2009-2011. Hasil penelitian ini sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh Rachmawati dan Triatmoko (2007) yang menghasilkan kesimpulan yang sama, yaitu komite audit tidak berpengaruh terhadap *discretionary accrual* (kualitas laba).
2. Komisaris independen tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2009-2011. Hasil penelitian ini sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh Rachmawati dan Triatmoko (2007) yang menghasilkan kesimpulan yang sama, yaitu komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *discretionary accrual* (kualitas laba).
3. Kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2009-2011. Hasil penelitian ini sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh Rachmawati dan Triatmoko (2007) yang menghasilkan kesimpulan yang sama,

yaitu Kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *discretionary accrual* (kualitas laba).

4. Kepemilikan manajerial tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2009-2011. Hasil penelitian ini sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh Rachmawati dan Triatmoko (2007) yang menghasilkan kesimpulan yang sama, yaitu Kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap *discretionary accrual* (kualitas laba).

5.2. Keterbatasan

Penelitian ini hanya menggunakan perusahaan manufaktur, sehingga hasil penelitian tidak dapat digunakan untuk generalisasi seluruh sektor industri karena tiap sektor industri memiliki karakteristik yang berbeda. Keterbatasan lain dalam penelitian ini adalah menggunakan empat variabel, sehingga masih ada variabel-variabel independen lain yang dimungkinkan berpengaruh terhadap kualitas laba. Penelitian ini menggunakan periode pengamatan yang pendek, yaitu hanya selama 3 tahun. Selain itu, untuk penelitian tentang keberadaan komite audit sudah tidak relevan karena perusahaan publik diwajibkan mempunyai komite audit.

5.3. Saran

Berdasarkan keterbatasan-keterbatasan dalam penelitian ini, saran yang dapat diberikan kepada peneliti selanjutnya adalah sebagai berikut:

- a. Dapat menggunakan sampel tidak hanya pada perusahaan manufaktur tetapi dapat dikembangkan dengan mengambil sampel dari sektor industri lainnya.
- b. Diharapkan dapat menambah rentang waktu penelitian dengan mengambil periode pengamatan yang lebih panjang.
- c. Diharapkan dapat menambahkan atau menggunakan variabel lain yang berpengaruh terhadap kualitas laba, seperti *Investment Opportunity Set* serta nilai perusahaan.
- d. Diharapkan penelitian selanjutnya tidak menggunakan variabel keberadaan komite audit, melainkan menggunakan variabel komite audit yang lain, seperti jumlah rapat komite audit.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, S., 2001, Hubungan antara Kepemilikan Manajerial, Struktur Modal dan Kebijakan Dividen, *Manajemen dan Bisnis*, Vol. 3, No. 2, h.160-173.
- Boediono, G. S. B., 2005, Kualitas Laba: Studi Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Dampak Manajemen Laba dengan Menggunakan Analisis Jalur, *Simposium Nasional Akuntansi VIII*, Solo.
- Forum for Corporate Governance in Indonesia, 2001, Seri Tata Kelola (*Corporate Governance*) Jilid II, (<http://fcgi.org.id>, diunduh 31 januari 2013).
- Ghozali, I., 2007, Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS, Cetakan keempat, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hendriksen. S. E., dan Breda M. F V., 2000. *Theory Accounting*, Shothen Metho D'st University, Inter Askara, Batam.
- Kusumawati, D. N. dan Riyanto, B. L. S, 2005, Corporate Governance dan Kinerja: Analisis Compliance Reporting dan Struktur Dewan Terhadap Kinerja, *Simposium Nasional Akuntansi (SNA) VIII*, Solo.
- Paulus, Christian., 2012, Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laba, Semarang: Universitas Diponegoro.
- Puteri, P. A., dan Rohman A., 2012, Analisis Pengaruh Investment Opportunity Set (IOS) dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba dan Nilai Perusahaan, *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 1, No 2:1-14.

- Rachmawati, A., dan Triatmoko H., 2007, Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laba dan Nilai Perusahaan, *Symposium Nasional Akuntansi X*, Makasar.
- Sabrina, A. I., 2010. Pengaruh Corporate Governance dan Struktur Kepemilikan Terhadap Kinerja Perusahaan, Skripsi Sarjana, Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro (UNDIP), Semarang.
- Salno, H. M., dan Baridwan., 2000, Analisis Perataan Penghasilan (*Income Smoothing*): Faktor-faktor yang mempengaruhi dan Kaitannya dengan Kinerja Saham Perusahaan Publik di Indonesia, *Jurnal Riset Indonesia*, 3 (1):17-34.
- Schipper, K., dan Linda, V., 2003, *Earnings Quality Accounting Horizons*, Vol.17. Supplement. P 97-110.
- Scott, W. R., 2003, *Financial Accounting Theory*, edisi 3, Toronto: Prentice Hall.
- Siallagan, H., dan Machfoedz M., 2006, Mekanisme Corporate Governance, Kualitas Laba dan Nilai Perusahaan, *Symposium Nasional Akuntansi IX*, Padang.
- Siregar, S. V. N. P. dan Siddharta U., 2005, Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, dan Praktek Corporate Governance terhadap Pengelolaan Laba (Earnings Management), *Symposium Nasional Akuntansi VIII*, Solo.
- Sutedi, A., 2007, *Hukum Perbankan : Suatu Tinjauan Pencucian Uang, Merger, Likuidasi, dan Kepailitan*, (Jakarta : Penerbit Sinar Grafika)
- Sutopo, B., 2009, Manajemen Laba dan Manfaat Kualitas Laba dalam keputusan Investasi, UPT Perpustakaan UNS, Maret.

Wahyudi, U. dan Hartini P. P., 2006, Implikasi Struktur kepemilikan Terhadap Nilai Perusahaan: Dengan Keputusan Keuangan sebagai Variabel Intervening, *Simposium Nasional Akuntansi (SNA) IX*, Padang.

Widyaningdyah, A. U, 2001., Analisis Faktor-faktor yang Berpengaruh terhadap Earning Management pada Perusahaan Go Public di Indonesia, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Volume 3 no 2.