

BAB V

PENUTUPAN

A. Simpulan

Berdasarkan hasil pengujian yang telah dilakukan dalam penelitian ini, maka dapat disimpulkan bahwa kualitas audit tidak dapat memoderasi pengaruh *financial distress* terhadap manajemen laba. Hal ini disebabkan karena keberadaan auditor *Big Four* bukan hanya terfokus untuk mengurangi manajemen laba tetapi lebih kepada peningkatan kredibilitas laporan keuangan dengan mengurangi gangguan yang ada didalamnya agar bisa menghasilkan laporan keuangan yang lebih handal. Sehingga manajer mengabaikan keberadaan auditor *Big Four* ketika akan melakukan praktik manajemen laba untuk menutupi kinerja keuangan buruk yang dimiliki oleh perusahaan baik saat perusahaan mengalami kondisi *financial distress* maupun tidak mengalami *financial distress*.

B. Keterbatasan Penelitian

Beberapa keterbatasan dalam penelitian ini antara lain:

1. Sampel dalam penelitian ini hanya menggunakan satu jenis industri saja, yaitu perusahaan manufaktur. Sehingga tidak dapat mencakup semua hasil temuan untuk seluruh perusahaan publik.
2. Penelitian ini menggunakan kualitas audit sebagai variabel pemoderasi pengaruh *financial distress* terhadap manajemen laba, akan tetapi kualitas

audit dalam penelitian ini tidak dapat memperlemah pengaruh *financial distress* terhadap manajemen laba.

3. Periode penelitian untuk memprediksi *financial distress* dan manajemen laba dalam perusahaan sampel hanya 3 tahun, sehingga kurang menggambarkan kondisi yang sebenarnya.

C. Saran

Berdasarkan hasil simpulan dan keterbatasan tersebut, maka saran yang dapat diberikan oleh peneliti antara lain :

1. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan sampel perusahaan dari berbagai jenis industri lainnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tidak hanya menggunakan perusahaan manufaktur saja.
2. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan variabel lain yang terbukti dapat memoderasi pengaruh *financial distress* terhadap manajemen laba.
3. Penelitian selanjutnya dapat menambah periode penelitian agar hasil penelitian dapat menggambarkan kondisi yang sebenarnya.