

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh mekanisme *good corporate governance* yang diproksikan dengan dewan komisaris independen, kualitas auditor dan komite audit independen terhadap manajemen laba. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis yang didapat maka penelitian ini mengambil kesimpulan bahwa *corporate governance* yang diproksikan dengan dewan komisaris independen, komite audit dan kualitas auditor tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

B. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki keterbatasan-keterbatasan penelitian yaitu, variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini hanya 3 variabel dengan *Adjusted R²* hanya -0.021, sehingga ada faktor-faktor lain yang lebih berpengaruh terhadap manajemen laba. Penggunaan model untuk mendeteksi manajemen laba dalam penelitian ini mungkin belum mampu mendeteksi manajemen laba dengan baik sehingga masih memerlukan justifikasi model lain.

C. Saran

Dari kesimpulan dan keterbatasan dalam penelitian ini, peneliti memiliki beberapa saran untuk penelitian selanjutnya yang diharapkan dapat melengkapi keterbatasan penelitian dengan mengembangkan beberapa hal, yaitu dalam penelitian selanjutnya diharapkan menambahkan variabel yang mungkin berpengaruh terhadap manajemen laba seperti *leverage dan size* serta memasukkan proksi mekanisme *corporate governance* lainnya seperti kepemilikan manajerial dan frekuensi pertemuan komite audit. Penggunaan model untuk mendeteksi manajemen laba dalam penelitian ini mungkin belum mampu mendeteksi manajemen laba dengan baik sehingga masih memerlukan justifikasi model lain seperti Model Pendapatan atau *Conditional Revenue Model (CRM)*. Keberhasilan model pendapatan dalam mendeteksi manajemen laba diukur pada frekuensi relatif dari pendapatan dibandingkan manipulasi beban. Model pendapatan juga mendeteksi manajemen laba pada perusahaan yang tunduk pada tindakan penegakan hukum SEC.