BAB V

PENUTUP

A. Simpulan

Berdasarkan hasil pengujian dalam penelitian ini variabel KI tidak berpengaruh pada kualitas laba (*discretionary accrual*), hal tersebut disebabkan adanya komisaris independen dalam suatu perusahaan kemungkinan hanya untuk memenuhi regulasi dan keberadaan komisaris independen tidak dapat meningkatkan efektifitas memonitori segala kegiatan. Keadaan inilah yang memungkinkan adanya aktifitas manipulasi laba yang tidak diketahui komisaris independen. Variabel KAU juga menunjukkan bahwa variabel ini tidak berpengaruh pada kualitas laba (*discretionary accrual*), hal tersebut mungkin disebabkan masih rendahnya praktek *corporaete governance* dan variabel ini hanya mengukur satu karakteristik yaitu ada tidaknya komite audit.

Variabel INST menunjukkan hasil yang sama dengan dua variabel sebelumnya. Hal tersebut mungkin disebabkan adanya kepemilikan institusional tidak menjamin manajemen laba berkurang dan adanya kepemilikan institusional membuat para manajer terikat pada investor sehingga mereka harus membuat laba perusahaan bagus setiap tahun. Keadaan inilah yang menimbulkan kualitas laba berkurang karena ada tindakan manipulasi laba di perusahaan yang bersangkutan. Faktor lain yang mempengaruhi variabel ini ditolak adalah semakin tinggi kepemilikan institusional yang dimiliki pengawasan terhadap manajer akan tinggi

juga, sehingga tindakan manipulasi laba menjadi rendah. Variabel MANJ menunjukkan hasil yang sama dengan tiga variabel sebelumnya, hal tersebut mungkin disebabkan karena tidak dapat menggambarkan manajemen laba yang sedang terjadi sehingga kualitas laba yang mau diukur tidak dapat terdeteksi. Faktor lain yang mempengaruhi variabel ini tidak berpengaruh terhadap kualitas laba adalah jika kepemilikan manajerial yang dimiliki rendah tindakan opportunistik manajer tinggi, hal ini yang dapat memperburuk kualitas laba perusahaan yang bersangkutan.

B. Saran

Penelitian ini memiliki saran yang dapat menjadi bantuan jika ingin dilakukan penelitian lanjutan yaitu jika ingin menggunakan variabel yang sama alat ukur variabel diganti atau ditambah. Selain itu saran lain yang diberikan oleh peneliti yaitu tambahkan variabel lain yang memungkinkan mempengaruhi *discretionary accrual* (kualitas laba).

Peneliti juga memberikan saran yang lain yaitu tambahkan tahun pengujian untuk penelitian selanjutnya. Tambahkan jumlah sampel apabila mungkin dilakukan untuk penelitian ini, sehingga hasil penelitian selanjutnya dapat dilakukan.