

## BAB V

### SIMPULAN DAN SARAN

#### V.1. Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk melakukan analisis empiris atas ukuran audit internal, keahlian audit internal, dan sertifikasi audit internal terhadap *real earnings management* yang dimoderasi oleh *external audit quality* serta dikontrol oleh variabel profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan. Sumber data yang digunakan berdasar dari laporan tahunan perusahaan non keuangan yang terdaftar dalam BEI secara berturut-turut dari 2018-2020, sehingga data yang digunakan termasuk data sekunder. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 173 perusahaan dengan total sampel selama 3 tahun adalah 519 sampel.

Uji hipotesis yang dilakukan memanfaatkan model regresi data panel dengan 2 model regresi, yaitu model langsung dan model dengan moderasi. Variabel dependen manajemen laba riil diukur menggunakan model yang dikemukakan oleh Zang (2012) yang merupakan penjumlahan dari biaya produksi abnormal dan beban diskresioner abnormal yang bernilai negatif. Pengujian model regresi menggunakan aplikasi berbantuan komputer STATA. Berdasarkan hasil pengujian dan olah data, didapatkan temuan bahwa:

1. Hasil uji hipotesis pertama menunjukkan ukuran audit internal berpengaruh negatif dan signifikan terhadap model manajemen laba riil Zang (2012).
2. Hasil uji hipotesis kedua menunjukkan keahlian audit internal berpengaruh negatif dan signifikan terhadap model manajemen laba riil Zang (2012).
3. Hasil uji hipotesis ketiga menunjukkan sertifikasi audit internal berpengaruh positif dan signifikan terhadap model manajemen laba riil Zang (2012).
4. Hasil uji hipotesis keempat menunjukkan bahwa *external audit quality* memperkuat pengaruh antara ukuran audit internal dengan model manajemen laba riil Zang (2012).

5. Hasil uji hipotesis kelima menunjukkan bahwa *external audit quality* tidak dapat memperkuat pengaruh antara keahlian audit internal dengan model manajemen laba riil Zang (2012).
6. Hasil uji hipotesis keempat menunjukkan bahwa *external audit quality* tidak dapat memperkuat pengaruh antara sertifikasi audit internal dengan model manajemen laba riil Zang (2012).
7. Hasil uji regresi pada variabel kontrol menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap model manajemen laba riil Zang (2012) sedangkan *leverage* dan ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap model manajemen laba riil Zang (2012).

## V.2. Saran

Berdasarkan pemaparan keterbatasan serta kesimpulan yang telah dijelaskan, terdapat masukan atau saran yang dapat diberikan sebagai bahan evaluasi pada penelitian selanjutnya ataupun pihak-pihak yang berkepentingan yaitu:

1. Bagi peneliti selanjutnya dapat menggunakan pengukuran manajemen laba riil yang berbeda seperti Cohen dan Zarowin (2010) serta dibandingkan dengan pengukuran manajemen laba dengan pendekatan akrual.
2. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambahkan proksi lainnya pada variabel fungsi audit internal, seperti biaya pelatihan dan realisasi pemeriksaan auditor internal.
3. Bagi peneliti selanjutnya dapat menggunakan proksi lain dalam mengukur kualitas audit eksternal seperti *fee* audit ataupun kesesuaian pemeriksaan auditor terhadap standar audit.
4. Bagi peneliti selanjutnya dapat mengkategorisasikan perusahaan berdasarkan sektor-sektor secara individu agar dapat terlihat pola manajemen laba yang dilakukan pada setiap sektor.
5. Bagi peneliti selanjutnya dapat membedakan pola manajemen laba riil yang dilakukan pada sektor keuangan dan non keuangan agar penelitian lebih dapat digeneralisasi.