

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Simpulan**

Pada penelitian menguji pengaruh rotasi KAP, tenur auditor dan kualitas audit dengan variable control *leverage*, *profitability* dan *firm size* terhadap manajemen laba. Dalam penelitian ini menggunakan data sekunder yang di dapat dari perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2016 – 2018. dalam penelitian ini untuk menguji rotasi KAP, tenur auditor, kualitas audit, *leverage*, *profitability* dan *firm size* terhadap manajemen laba yang di ukur menggunakan pengukuran Modified Jones Model. Sampel yang di gunakan sebanyak 366 perusahaan. Berdasarkan hasil penelitin yang telah di jelaskan pada bab sebelumnya maka dapat di simpulkan bahwa rotasi KAP dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba dan Tenur auditor berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kemudian hasil dari variable kontrol yang di gunakan yaitu *profitability* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba tetapi *leverage* dan *firm size* berpengaruh terhadap manajemen laba. Dengan begitu banyak atau sedikitnya perusahaan yang telah melakukan rotasi KAP tidak menggambarkan suatu perusahaan melakukan praktik manajemen laba dan semakin lamanya masa perikatan audit pada suatu perusahaan maka semakin tinggi manajemen laba yang di lakukan perusahaan serta baik atau tidaknya kualitas audit dalam suatu perusahaan tidak mempengaruhi tindakan manajemen laba pada perusahaan.

#### **5.2 Keterbatasan Penelitian**

Keterbatasan yang di miliki di antaranya yaitu periode penelitian ini Cuma 3 tahun yaitu tahun 2016 sampai 2018. Pengukuran variable rotasi KAP dan kualitas audit di ukur menggunakan dummy, penggunaan dummy tidak sebaik pengukuran rasio, dimana rasio dapat menunjukkan nilai yang sebenarnya dari objek yang di ukur dan hasilnya lebih akurat dan jelas. Dan masih

kurangnya penelitian yang membahas mengenai rotasi KAP terhadap manajemen laba sehingga peneliti sulit mencari referensi.

### **5.3 Saran**

Dengan adanya keterbatasan pada peneliti ini, berikut beberapa saran yang di ajukan peneliti:

1. Bagi peneliti berikutnya menambah periode penelitian dan di harapkan menggunakan pengukuran yang lain dalam variable Rotasi KAP
2. Pengukuran kualitas audit menggunakan dummy untuk peneliti selanjutnya dapat menggunakan spesialisasi auditor.