

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan beserta hasil analisis dan pembahasan di bab sebelumnya, maka dapat disimpulkan bahwa :

1. *Free Cash Flow* tidak berpengaruh terhadap Manajemen Laba
2. Kualitas Audit tidak berpengaruh terhadap Manajemen Laba
3. Variabel Kontrol Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap Manajemen laba
4. Variabel Kontrol *Leverage* berpengaruh positif terhadap Manajemen Laba

5.2 Saran

1. Bagi Manajemen Perusahaan

Manajemen perusahaan diharapkan dapat melakukan tindakan preventif misalnya dengan menerapkan *corporate governance* serta melakukan evaluasi dan perbaikan agar dapat menekan praktik manajemen laba.

2. Bagi Investor

Investor diharapkan dapat mempertimbangkan adanya praktik manajemen laba sebelum mengambil keputusan investasi.

3. Bagi Penelitian Selanjutnya

Peneliti selanjutnya diharapkan dapat memperluas objek penelitian, tidak hanya terbatas pada perusahaan sektor pertambangan tetapi pada jenis perusahaan lainnya, menambahkan variabel independen leverage, maupun menambahkan

periode penelitian sehingga mendapatkan jumlah perusahaan sampel yang lebih banyak dan akan lebih mampu memberikan tambahan wawasan tentang faktor apa saja yang dapat mempengaruhi manajemen laba selain faktor *Free Cash Flow*, kualitas audit, ukuran perusahaan dan *leverage*.

5.3 Keterbatasan Penelitian

1. Peneliti hanya menggunakan sampel pada perusahaan sektor pertambangan dengan periode penelitian yang relatif singkat, sehingga hasil penelitian belum mampu menggambarkan tingkat praktik manajemen laba di seluruh sektor perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Pengukuran variabel independen Kualitas Audit yang sangat terbatas hanya dengan menggunakan variabel dummy, yaitu nilai 1 untuk KAP *big 4* dan 0 untuk KAP *non big 4*. Pengelompokan berdasarkan auditor spesialis industri dirasa lebih mampu menggambarkan kualitas audit dibandingkan dengan hanya membagi kualitas audit berdasarkan KAP.