

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

3.1. kesimpulan

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis dan analisis yang telah dilakukan, maka kesimpulan dari penelitian ini adalah;

Penelitian ini membuktikan hipotesis bahwa terdapat perbedaan persepsi yang signifikan antara akuntan publik dan konsultan pajak terhadap praktik manajemen laba. Hasil penelitian ini sekaligus mendukung penelitian Lindrawati (2007) yang meneliti apakah terdapat perbedaan *ethical judgement* yang signifikan antara auditor pada kantor akuntan publik lokal dan auditor pada kantor akuntan publik yang telah berafiliasi dengan kantor akuntan publik asing berdasarkan enam dimensi yaitu jenis manajemen laba, konsistensi terhadap PABU, arah manajemen laba, materialitas, periode akibat dan tujuan manajemen laba. Hasil penelitian tersebut menemukan bahwa terdapat perbedaan *ethical judgement* yang signifikan diantara responden auditor pada KAP lokal dan KAP yang telah berafiliasi dengan KAP asing. Hasil penelitian ini juga konsisten dengan penelitian Yulaikha (2011) yang meneliti perbedaan persepsi pelaku bisnis dan mahasiswa akuntansi tentang persepsi terhadap praktik manajemen laba, hasil penelitian tersebut mengemukakan bahwa terdapat perbedaan persepsi etis yang signifikan diantara responden. Responden akuntan publik lebih memiliki kecenderungan tidak setuju atau tidak mendukung praktik manajemen laba.

3.2. Keterbatasan Penelitian

Pada penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang dapat mempengaruhi hasil penelitian antara lain:

1. Sampel penelitian masih tergolong sedikit hanya pada akuntan publik dan konsultan malang di Kota Malang dan cabang Malang saja.
2. Kuesioner penelitian dibagikan kepada responden melalui kantor tempat responden bekerja sehingga tidak dapat dipastikan bahwa seluruh kuesioner benar-benar diisi oleh akuntan publik dan konsultan pajak.
3. Peneliti kurang memperhitungkan tentang karakteristik individu yang menjadi responden penelitian. Hal ini kemudian yang dapat saja menjadi penyebab ketidakmampuan penulis menganalisis penyebab jawaban yang bervariasi dari responden.

3.3. Saran

1. Untuk kelompok responden meliputi akuntan publik dan konsultan pajak, agar dapat selalu menggunakan orientasi etika yang dimilikinya dalam menilai suatu masalah-masalah etika bisnis yang sering terjadi dalam praktik bisnis terutama masalah praktik manajemen laba.
2. Untuk penelitian mendatang, dapat memperluas wilayah sampel penelitian dengan memasukkan beberapa sampling area sekitar wilayah Malang.
3. Untuk penelitian mendatang, diharapkan menyebarkan dan mengumpulkan kuesioner pada waktu yang tepat dan langsung kepada sampel, sehingga jumlah responden lebih banyak dan hasil lebih akurat.

4. Untuk penelitian mendatang, sebaiknya menambah variabel-variabel yang dapat mempengaruhi dan memperkuat ataupun memperlemah variabel yang sudah ada.
5. Untuk penelitian mendatang, disarankan survei dengan metode lain, misalnya wawancara secara langsung agar dapat dilakukan pengawasan atas jawaban responden dalam pertanyaan.

