

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

A. Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh peneliti pada perusahaan sektor barang konsumen non-primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021 yang menjadi perusahaan sampel dapat diambil kesimpulan, yaitu tidak terbukti terdapat indikasi praktik manajemen laba dengan pola *income minimization* sebelum perubahan tarif pajak penghasilan badan dan pola *income maximization* setelah perubahan tarif pajak penghasilan badan.

B. Saran

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang telah dijabarkan oleh peneliti pada bab sebelumnya, peneliti berharap agar penelitian ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang terkait dengan praktik manajemen laba, khususnya untuk peneliti selanjutnya. Berikut merupakan beberapa saran yang diberikan oleh peneliti kepada peneliti selanjutnya:

1. Penambahan perusahaan sektor lain yang terdaftar di BEI berdasarkan pengklasifikasian IDX *Industrial Classification* (IDX-IC), misalnya sektor energi, barang baku, perindustrian, dan sebagainya untuk memperluas ruang lingkup penelitian.
2. Penambahan periode tahun penelitian untuk memperluas ruang lingkup penelitian agar mencapai konsistensi dan keakuratan hasil penelitian yang lebih baik lagi.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



3. Penambahan variabel-variabel yang berpengaruh terhadap manajemen laba, seperti insentif pajak dan nonpajak, persentase jumlah saham disetor perusahaan yang diperdagangkan di BEI, tingkat utang, ukuran perusahaan, dan sebagainya.
4. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan yang terdaftar di BEI. Untuk peneliti selanjutnya sebaiknya mencari data primer seperti melakukan wawancara dengan perusahaan agar dapat mengetahui kondisi yang sebenarnya terjadi di perusahaan, sehingga memperoleh data yang lebih valid dalam melihat indikasi praktik manajemen laba perusahaan.
5. Untuk peneliti selanjutnya dapat melakukan pengujian per tahun terhadap data *discretionary accrual*, misalnya tahun 2019 dengan tahun 2020 atau tahun 2021 untuk mendapatkan hasil pengujian yang lebih mendekati kondisi nyata.

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.