

BAB V

SIMPULAN DAN REKOMENDASI

5.1 Simpulan

Berdasarkan uraian dari awal sampai bagian akhir pembahasan, maka bisa disimpulkan sebagai berikut :

1. Perencanaan pajak tidak berpengaruh terhadap manajemen laba akrual. Hasil ini berarti perencanaan pajak tidak dapat meminimalisir praktik manajemen laba, yang berarti perencanaan pajak tidak diterapkan secara baik dalam perusahaan.
2. Free cash flow berpengaruh terhadap manajemen laba akrual. Hasil ini berarti free cash flow perusahaan lebih bisa mempertahankan ketika dalam keadaan sulit dikarenakan mempunyai pengetahuan untuk melaksanakan investasi dan pengeluaran persediaan yang bertujuan untuk menjaga operasi agar tetap berjalan.
3. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba akrual. Hasil penelitian ini berarti besar kecilnya perusahaan tidak mempengaruhi manajemen untuk melakukan praktik manajemen laba.

5.2 Rekomendasi

5.2.1 Keterbatasan

1. Variabel independen dalam penelitian ini tidak secara menyeluruh mencakup semua dimensi dari manajemen laba.
2. Pengambilan sampel dalam penelitian ini hanya pada manufaktur sub sektor industri yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia sehingga belum mencakup seluruh perusahaan yang ada.

5.2.2 Saran

1. Bagi Perusahaan

Berdasarkan penelitian ini diharapkan perusahaan dapat meningkatkan dan mempertahankan fungsi manajemen terhadap kualitas laporan keuangan perusahaan. Bagi pihak manajemen perusahaan agar bis digunakan sebagai pertimbangan agar tidak melakukan praktik manajemen laba.

2. Bagi Investor

Bagi investor yang ingin menanamkan modalnya pada suatu perusahaan sebaiknya lebih selektif dalam memilih perusahaan yang dianggap berkualitas. Investor diharapkan agar lebih memperhatikan tujuan manajer dalam memastikan relevansi nilai atas laporan keuangan.

3. Bagi peneliti yang akan datang

Dari hasil penelitian ini, rekomendasi yang dapat diberikan bagi peneliti selanjutnya. Yang pertama bisa menambah beban pajak tangguhan sebagai variabel independen yang tidak dijelaskan dalam penelitian ini. Kedua penelitian lebih lanjut adalah dengan menambahkan atau mencoba proksi manajemen laba selain discretionary accruals modified, sehingga dapat memberikan perbandingan hasil. Yang terakhir untuk memperbanyak sampel penelitian dengan tidak menguji hanya perusahaan sub sektor saja melainkan perusahaan lainnya.