

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Simpulan**

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji serta menganalisis pengaruh penurunan tarif pajak badan, ukuran perusahaan dan intensif non pajak terhadap manajemen laba pada perusahaan sektor konstruksi yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia pada rentang periode 2020 – 2022. Metode pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* yang menghasilkan total 54 sampel yang diperoleh dari 18 perusahaan selama 3 tahun.

Berdasarkan hasil dan analisis penelitian yang telah dilakukan, pada pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi linear berganda, yang dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Penurunan tarif pajak badan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Hal itu, dikarenakan ketidakmampuan perusahaan dalam memanfaatkan momentum penurunan tarif pajak secara efektif. Selain itu, perubahan tarif pajak yang bersifat eksternal dan sulit diprediksi membuat perusahaan cenderung mengabaikan dampaknya dalam praktik manajemen laba.
2. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Hal itu, dikarenakan perusahaan besar maupun kecil menghadapi tekanan yang sama untuk memenuhi ekspektasi para investor, sehingga ukuran perusahaan tidak menjadi faktor penentu dalam praktik manajemen laba. Selain itu, perusahaan dengan ukuran yang berbeda memiliki kebijakan internal yang berbeda pula dalam hal pengelolaan laba, yang mengurangi peran ukuran perusahaan sebagai variabel yang berpengaruh.
3. Insentif non pajak memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap manajemen laba. Hal itu dikarenakan tekanan yang dialami oleh perusahaan untuk mencapai target pendapatan tertentu (*earning pressure*), yang mendorong lebih lanjut untuk

terlibat dalam praktik manajemen laba. Perusahaan yang berada dibawah tekanan untuk menunjukkan kinerja keuangan yang baik cenderung mengatur laporan keuangan agar terlihat stabil dan menguntungkan, sehingga dapat memenuhi ekspektasi para investor dan mempertahankan reputasi di pasar

## **5.2 Keterbatasan Penelitian**

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, terdapat keterbatasan dalam penelitian ini, yaitu:

1. Periode pengambilan sampel hanya 3 tahun, yaitu 2020 – 2022. Jangka waktu dalam melakukan penelitian ini relatif pendek jika dibandingkan dengan penelitian terdahulu.
2. Pada penelitian ini, sampel perusahaan yang digunakan terbatas pada sektor konstruksi. Hal itu, mengakibatkan hasil penelitian tidak dapat digeneralisasikan untuk sektor lain, yang memiliki karakteristik berbeda.
3. Pada penelitian ini, memiliki keterbatasan jumlah sampel. Hal itu, menyebabkan jumlah data yang digunakan untuk penelitian relatif rendah, sehingga hasil penelitian belum dapat menggambarkan manajemen laba pada seluruh sektor perusahaan di Indonesia.

Variabel independen pada penelitian ini hanya dapat menjelaskan variabel dependen sebesar 15,1%, sementara sisanya dijelaskan oleh variabel lain yang tidak diteliti. Ini menunjukkan bahwa penelitian ini belum mampu mengidentifikasi semua faktor yang mempengaruhi manajemen laba yang dilakukan manajemen perusahaan secara keseluruhan.

## **5.3 Saran**

Berdasarkan hasil pengujian yang telah dilakukan pada dampak penurunan tarif pajak badan, ukuran perusahaan dan insentif non pajak terhadap manajemen laba, maka penulis memberikan saran dan masukan yang diharapkan dapat memberikan manfaat serta menjadi bahan pertimbangan sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan untuk memperluas sampel, tidak hanya terbatas pada sektor konstruksi, melainkan sektor lain atau bahkan seluruh sektor yang terdaftar di BEI. Hal ini bertujuan untuk mendapatkan hasil penelitian yang lebih komprehensif dan mampu digeneralisasi, sehingga memberikan gambaran yang lebih akurat mengenai pengaruh variabel yang diteliti terhadap manajemen laba.
2. Disarankan untuk menambah periode penelitian dalam penelitian mendatang. Penelitian dengan jangka waktu yang lebih panjang akan memungkinkan peneliti untuk mengamati perubahan yang terjadi dalam manajemen laba, sehingga dapat memberikan wawasan yang lebih mendalam.
3. Penelitian mendatang diharapkan dapat menambah variabel lain yang mungkin berpengaruh terhadap manajemen laba. Ada kemungkinan terdapat faktor lain yang belum dimasukkan dalam penelitian ini, namun berpotensi mempengaruhi manajemen laba.