

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Pada penelitian ini penulis melakukan dengan suatu tujuan untuk mengetahui dan menguji pengaruh aset pajak tangguhan dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba akrual dengan *financial distress* sebagai variabel moderasi pada perusahaan properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2021. Berdasarkan dari hasil analisis dan pembahasan yang sudah dilakukan dan diuraikan pada bab sebelumnya, maka dalam penelitian ini dapat disimpulkan, yaitu:

1. Aset pajak tangguhan tidak berpengaruh positif terhadap manajemen laba akrual.
2. Beban pajak tangguhan berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba akrual.
3. *Financial distress* memperlemah pengaruh aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba akrual.
4. *Financial distress* memperkuat pengaruh aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba akrual.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Pada penelitian ini penulis menyadari bahwa terdapat keterbatasan dalam penelitian ini. Beberapa keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Kesulitan dalam mencari nilai aset pajak tangguhan dan beban pajak tangguhan karena tidak disemua perusahaan memiliki aset pajak tangguhan dan beban pajak tangguhan.
2. Di dalam penelitian ini penulis hanya menggunakan beberapa variabel independen yakni aset pajak tangguhan dan beban pajak tangguhan sehingga hasil penelitian dalam penelitian ini belum maksimal untuk variasi terhadap variabel dependen yaitu manajemen laba akrual dan dengan *financial distress* sebagai variabel moderasi.

5.3 Saran penelitian

Berdasarkan pada keterbatasan yang dipaparkan diatas, berikut saran penulis bagi peneliti selanjutnya:

1. Bagi peneliti selanjutnya lebih baik memilih sektor lain yang lebih lengkap di dalam penyajian untuk nilai akun aset pajak tangguhan dan beban pajak tangguhan.
2. Bagi peneliti selanjutnya disarankan untuk menambah variabel independen, variabel dependen dan variabel moderasi dalam penelitian selanjutnya, jadi dengan adanya penambahan lain ada bebarapa perubahan yang mempengaruhi banyak hal dalam penelitian ini.

5.4 Implikasi manajerial

Hasil penelitian ini menimbulkan adanya implikasi yaitu beban pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap manajemen laba akrual pada perusahaan properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Hasil penelitian ini dapat memberikan implikasi manajerial yaitu beban pajak tangguhan merupakan salah satu faktor yang mempengaruhi terjadinya manajemen laba akrual dan tindakan manajemen laba tersebut mempengaruhi besar kecilnya laba bersih yang didapatkan oleh perusahaan dalam satu periode.

Dan pada penelitian juga diharapkan dapat memberikan bukti empiris akan efektivitas peraturan yang telah dikeluarkan yang berkaitan dengan aset pajak tangguhan, beban pajak tangguhan, manajemen laba akrual dan *financial distress*. Serta pada penelitian ini diharapkan bisa menciptakan peraturan dan ketentuan yang berguna untuk mengawasi dan mencegah perusahaan melakukan praktik yang tidak sehat.