

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Simpulan**

Berdasarkan hasil dari penelitian dan pembahasan mengenai *Corporate Tax Rate Cuts* dengan pengaruhnya terhadap *Cost Behaviour* dan *Creative Accounting* di masa pandemi Covid-19 pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 dengan menggunakan program aplikasi IBM SPSS versi 25, dapat penulis ambil kesimpulan sebagai berikut:

1. *Corporate tax rate cuts* memiliki pengaruh positif signifikan terhadap *cost behaviour*. Artinya dengan adanya insentif pajak berupa penurunan tarif pajak perusahaan itu akan meningkatkan perilaku biaya *sticky cost* yang membuat manajer melakukan kebijakan mempertahankan biaya meskipun terjadi penurunan penjualan, sehingga laba yang diakui menurun.
2. *Corporate tax rate cuts* memiliki pengaruh positif signifikan terhadap *creative accounting*. Artinya adanya insentif pajak berupa penurunan tarif pajak perusahaan itu akan meningkatkan tindakan *creative accounting* yang dilakukan oleh seorang manajer untuk melakukan penyesuaian terhadap laporan keuangan sesuai dengan kepentingannya

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang mampu untuk dikembangkan lagi oleh penelitian selanjutnya, diantaranya adalah:

1. Metode pengukuran *corporate tax rate cuts* dalam penelitian ini menggunakan beban pajak kini, pengukuran *cost behaviour* menggunakan rasio logaritma beban penjualan administrasi dan umum tahun ini dengan tahun sebelumnya, dan terdapat metode lain yang tidak digunakan penulis dalam penelitian ini

2. Metode analisis data menggunakan uji normalitas, uji linearitas dan analisis regresi linear sederhana dan terdapat metode analisis data lain yang tidak dipakai penulis dalam penelitian ini.
3. Metode pengujian hipotesis menggunakan uji t (parsial) dan koefisien determinasi dan terdapat metode pengujian hipotesis lain yang tidak dipakai oleh penulis dalam penelitian ini.

## 5.2 Saran

Adapun saran yang dimaksud penulis dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi Direktorat Jenderal Pajak

Temuan dalam penelitian ini menunjukkan bahwa dengan adanya insentif pajak itu akan mendorong perusahaan untuk melakukan kebijakan *sticky cost* dan melakukan tindakan *creative accounting*, oleh karena itu pihak Direktorat Jenderal Pajak selaku regulator untuk mempertimbangkan dengan matang pemotongan tarif pajak bagi perusahaan yang berdampak pada terjadinya tindakan *creative accounting* yang dilakukan oleh entitas. Hal ini akan mempengaruhi maksimal atau tidaknya penerimaan negara dari sektor perpajakan. tindakan yang dapat dilakukan oleh DJP salah satunya adalah pemberian sanksi tegas bagi perusahaan yang terbukti melakukan tindakan *creative accounting* dengan tegas sehingga membuat efek jera.

2. Bagi Perusahaan

Berdasarkan temuan adanya tindakan *creative accounting* dan kebijakan *sticky cost* yang dipicu oleh adanya insentif pajak dalam penelitian ini, maka perusahaan dihimbau untuk selalu memiliki sikap integritas yang tinggi dan taat terhadap regulasi agar senantiasa terhindar dari masalah

perpajakan, dengan menerapkan sikap jujur dan senantiasa mentaati peraturan yang berlaku.

3. Bagi Peneliti Selanjutnya

Kepada peneliti yang akan melakukan penelitian dengan topik serupa, disarankan untuk menambah variabel lain dengan metode penelitian yang berbeda untuk menghasilkan penelitian yang lebih baik, dan juga memilih sektor industri yang lain selain dari sektor manufaktur.