

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh aset pajak tangguhan dan biaya R&D terhadap manajemen laba yang dilakukan perusahaan manufaktur pada tahun 2019-2021. Penelitian ini menyimpulkan sebagai berikut:

1. Aset pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Semakin besar cadangan nilai aset pajak tangguhan, semakin besar kemungkinan manajemen melakukan manajemen laba. Hasil penelitian ini sejalan dengan salah satu hipotesis dalam teori akuntansi positif yaitu *political cost hypothesis* yang menjelaskan bahwa perusahaan enggan perusahaan enggan untuk membayar beban politik yang tinggi seperti beban pajak sehingga perusahaan memperbesar aset pajak tangguhan agar beban pajak menjadi lebih kecil dan laba tahun berjalan meningkat.
2. Biaya R&D tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Hal tersebut disebabkan karena kegiatan R&D belum menjadi prioritas bagi perusahaan manufaktur di Indonesia. Penelitian ini tidak sejalan dengan teori akuntansi positif yang menjelaskan bahwa salah satu tindakan oportunistik yang dilakukan manajemen adalah income smoothing yang salah satunya bisa dilakukan dengan mengakui beban R&D lebih cepat atau lebih lambat dari seharusnya untuk menjaga laba tetap stabil. Manajemen perusahaan manufaktur pada periode 2019-2021 tidak menggunakan biaya R&D sebagai strategi untuk mempengaruhi laba.

5.2 Saran

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang telah dilakukan pada bab sebelumnya, berikut beberapa saran terkait penelitian ini:

1. Subjek dalam penelitian ini sangat sedikit karena hanya mengandalkan satu sektor perusahaan saja yaitu manufaktur dan periode yang diteliti hanya tiga tahun. Diharapkan penelitian selanjutnya dapat memperluas subjek dengan meneliti perusahaan sektor lain dan menambah periode penelitian dan juga menggunakan indikator lain.

2. Diharapkan manajemen perusahaan untuk melakukan penilaian cadangan aset pajak tangguhan dengan berhati-hati dan tetap mematuhi standar yang ada karena besarnya aset pajak tangguhan akan mengindikasikan besarnya manajemen laba dan hal itu akan mempengaruhi pandangan publik terhadap perusahaan. Selain itu, diharapkan perusahaan lebih memberi perhatian pada kegiatan R&D karena kegiatan R&D tidak hanya bermanfaat bagi perusahaan saja tetapi juga untuk banyak pihak. Selain itu, dapat memanfaatkan berbagai insentif yang diberikan oleh pemerintah untuk menunjang kegiatan R&D baik secara mandiri maupun berkolaborasi dengan universitas.