

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan tujuan penelitian yaitu mengetahui perbedaan praktik *Accrual Earnings Management* dan *Riil Earnings Management* sebelum dan selama pandemi pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI 2018 – 2021, maka dapat diambil beberapa kesimpulan sebagai berikut:

1. Tidak terdapat perbedaan yang signifikan pada praktik *Accrual Earnings Management* (AEM) antara periode sebelum pandemi dan selama pandemi pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI 2018-2021.
2. Tidak terdapat perbedaan yang signifikan pada praktik *Riil Earnings Management* (REM) antara periode sebelum pandemi dan selama pandemi pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI 2018-2021.

5.2 Keterbatasan

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah terbatasnya jumlah data yang diperoleh. Hal ini dikarenakan dari sejumlah populasi, masih terdapat beberapa perusahaan yang tidak lengkap dalam mempublikasikan laporan keuangannya. Sehingga didapatkan sebanyak 20 perusahaan yang mempublikasikan laporan keuangannya.

5.3 Implikasi Penelitian

Berdasarkan kesimpulan penelitian, terdapat beberapa implikasi penelitian sebagai berikut:

Bagi Investor

Berdasarkan hasil penelitian, praktik *earnings management* tetap dilakukan oleh perusahaan pada saat pandemi. Oleh karena itu, hasil penelitian ini diharapkan dapat berguna sebagai bahan analisa dan pertimbangan bagi investor agar lebih berhati-hati dalam mengambil keputusan berinvestasi pada saat pandemi.

5.4 Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan serta keterbatasan pada penelitian ini, maka ada beberapa saran yang dapat penulis berikan, yaitu:

1. Peneliti selanjutnya dapat melakukan analisa pada perusahaan sektor lain seperti, hotel, real estate & property, pertambangan, ataupun sektor lain dan peneliti bisa menambah periode pemulihan pasca pandemi.
2. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat mengembangkan penelitian ini dengan menambah variabel penelitian yang tidak diteliti dalam penelitian ini seperti variabel kualitas audit, penghindaran pajak, dan *financial distress*.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan pengukuran lain untuk mengukur *Earning Management* guna memberikan alternatif dan perbandingan dalam meningkatkan kualitas penelitian selanjutnya.