

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini ditujukan untuk mengkaji pengaruh perencanaan pajak dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba di perusahaan infrastruktur di bawah Kementerian BUMN dan Anak Perusahaannya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020–2024. Merujuk pada hasil dan analisis yang telah diuraikan, berikut ini simpulan-simpulan yang dapat ditarik:

1. Perencanaan pajak pengaruhnya signifikan dan negatif terhadap manajemen laba pada perusahaan infrastruktur di bawah Kementerian BUMN dan Anak Perusahaannya yang terdaftar di BEI tahun 2020-2024.
2. Ukuran perusahaan pengaruhnya signifikan dan negatif terhadap manajemen laba pada perusahaan infrastruktur di bawah Kementerian BUMN dan Anak Perusahaannya yang terdaftar di BEI tahun 2020-2024.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Sementara itu, keterbatasan penelitian ini di antaranya:

1. Penggunaan sampel penelitian yang masih terbatas jumlahnya, yaitu hanya 11 perusahaan. Hal ini disebabkan oleh ketatnya kriteria dalam metode *purposive sampling*, karena tidak banyak perusahaan infrastruktur di bawah Kementerian BUMN dan anak perusahaannya yang tercatat di BEI serta menyajikan data keuangan secara utuh selama periode 2020-2024. Hal ini menyebabkan hasil studi ini sulit digeneralisasi.

2. Cakupan variabel dalam studi ini hanya berfokus pada perencanaan pajak dan ukuran perusahaan, sedangkan terdapat berbagai faktor lain di luar model ini yang berpotensi memengaruhi manajemen laba.

5.3 Saran

Merujuk pada simpulan serta keterbatasan riset ini, maka peneliti memberi saran bagi penelitian berikutnya, di antaranya:

1. Bagi peneliti berikutnya, diharapkan bisa meluaskan cakupan sample, contohnya melalui perbandingan temuan pada sektor BUMN infrastruktur ini dengan perusahaan di sektor lain atau dengan perusahaan non-BUMN untuk mendapatkan gambaran secara lebih luas.
2. Bagi peneliti berikutnya, direkomendasikan untuk menambah variabel independent lainnya yang secara teori diduga berhubungan dengan manajemen laba.

