

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. SIMPULAN**

Tujuan penelitian ini adalah untuk membuktikan secara empiris perbedaan manajemen laba sebelum dan saat program amnesti pajak. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tidak terdapat perbedaan tingkat manajemen laba sebelum dan saat program amnesti pajak berlangsung. Hal ini mungkin terjadi karena sebelum program amnesti pajak berlangsung, perusahaan akan berusaha sebaik mungkin terlihat baik di mata pemegang saham dan calon investor, sehingga manajemen laba dilakukan dengan pola menaikkan laba. Pada saat program amnesti pajak dijalankan, perusahaan juga harus melakukan manajemen laba akan tetapi dengan pola menurunkan laba guna memperkecil beban pajak.

#### **B. KETERBATASAN PENELITIAN**

Dalam melakukan penelitian ini, peneliti menemukan beberapa keterbatasan penelitian, yaitu:

1. waktu penelitian yang terbatas, penelitian ini tidak dapat menunggu amnesti pajak selesai sehingga hanya meneliti perbedaan manajemen laba sebelum dan saat program amnesti pajak berlangsung;
2. peneliti hanya menggunakan perusahaan manufaktur sebagai sampel dalam penelitian ini karena peneliti belum menemukan indikasi perusahaan yang cocok untuk dijadikan sampel penelitian;

3. kekurangan jurnal pendukung dalam pembuatan penelitian ini.

### **C. SARAN**

Adapun saran yang dapat diberikan peneliti untuk penelitian selanjutnya, adalah:

1. Peneliti yang tertarik untuk meneliti ataupun mendalami topik ini, dapat mencoba memperpanjang masa penelitian dan menunggu hingga program amnesti pajak benar-benar selesai guna mengetahui pengaruh amnesti pajak terhadap manajemen laba lebih akurat;
2. Dalam penelitian ini, peneliti memiliki sampel yang digunakan masih kurang tepat, ada baiknya peneliti selanjutnya mencari sampel yang sesuai dengan persyaratan antara manajemen laba dan amnesti pajak.