

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris mengenai adanya perbedaan manajemen laba yang diproksikan sebagai *discretionary accrual* terhadap perubahan *life cycle* perusahaan yaitu *growth-mature* dengan *mature-stagnant*. Penelitian ini mengambil sampel 9 perusahaan dari seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2009-2015, dimana dari 9 perusahaan tersebut terbagi menjadi 4 sampel yang berada pada tahap *growth-mature* dan 9 sampel yang berada pada tahap *mature-stagnant*, dengan perubahan sebanyak 2 tahun sehingga sampel yang digunakan sebanyak 26. Metode pengumpulan data pada penelitian ini menggunakan data sekunder dan *purposive sampling*. Pada penelitian ini alat analisis yang digunakan adalah *software* SPSS versi 21.

Hasil dari penelitian ini memperoleh kesimpulan bahwa perusahaan-perusahaan yang berada pada perubahan *life cycle* perusahaan tahap *growth-mature* dan *mature-stagnant* tidak terbukti memiliki perbedaan dalam *discretionary accrual* atau manajemen laba.

5.2 Keterbatasan

Keterbatasan dalam penelitian ini yaitu :

1. Penelitian ini menggunakan manajemen laba akrual sebagai variabel dependen, sehingga ada kemungkinan terdapat perbedaan hasil jika digunakan atau ditambah dengan variabel dependen lainnya.
2. Penelitian ini menggunakan model *life cycle* yang digunakan Anthony dan Rames (1992) dengan membagi *life cycle* perusahaan ke dalam tiga tahap (*growth, mature, dan stagnant*) sehingga ada kemungkinan terdapat perbedaan hasil jika digunakan dengan model lain yang membagi *life cycle* perusahaan ke dalam empat tahap atau lima tahap.

5.3 **Saran**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan ide untuk pengembangan penelitian selanjutnya. Berdasarkan keterbatasan yang ada, penelitian selanjutnya dapat mempertimbangkan hal-hal berikut ini:

1. Perlu dilakukan penambahan pengujian terhadap variabel dependen lainnya seperti misalnya variabel manajemen laba rill.
2. Perlu dilakukan pengujian dengan menggunakan model *life cycle* yang lain.