

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan pada bab sebelumnya, maka dapat ditarik kesimpulan yaitu:

1. Profitabilitas memiliki pengaruh terhadap *income smoothing*
2. *Financial leverage* tidak memiliki pengaruh terhadap *income smoothing*
3. *Net profit margin* memiliki pengaruh terhadap *income smoothing*

5.2. Saran

Berdasarkan pembahasan dan kesimpulan dari hasil penelitian ini, maka saran yang dapat diajukan peneliti yaitu sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya disarankan mengambil variabel-variabel lain seperti dewan komisaris independen dan komite audit
2. Peneliti selanjutnya disarankan untuk menggunakan sektor lain yang memiliki jumlah perusahaan yang banyak, seperti sektor *basic materials*, *energy*, *financials*, dll.
3. Peneliti selanjutnya juga disarankan untuk memperbesar interval tahun dalam jumlah penelitian agar jumlah populasi dan sampel lebih banyak sehingga hasil yang diperoleh lebih akurat.

5.3. Implikasi

Penelitian ini menggunakan teori agensi yang secara singkat yaitu merupakan suatu perbedaan kepentingan antara *agent* (manajer) dan *principal* (pemilik), sehingga mungkin saja pihak manajemen tidak selalu melakukan tindakan terbaik bagi kepentingan pemilik (Jensen dan Meckling, 1976). Penelitian ini juga menggunakan teori akuntansi positif adalah teori yang menjelaskan dan memprediksi perilaku pemegang saham dan manajer

dalam menggunakan kemampuan, pemahaman maupun pengetahuan mengenai akuntansi serta kondisi tertentu di masa yang akan datang untuk menentukan suatu kebijakan maupun praktik akuntansi yang tepat (Whittington, 1987).

Penelitian ini memberikan informasi kepada perusahaan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh terhadap *income smoothing* karena profitabilitas menggambarkan kemampuan perusahaan menghasilkan laba dengan menggunakan modal yang dimiliki. *Financial leverage* tidak memiliki pengaruh terhadap *income smoothing* karena perusahaan biasanya sudah mempertimbangkan jumlah aset yang mampu untuk membayar kewajiban tersebut. *Profit margin* memiliki pengaruh terhadap *income smoothing* karena *net profit margin* ini mengukur laba yang dihasilkan oleh setiap penjualan sehingga dapat diperoleh gambaran tentang laba bagi para pemegang saham sebagai presentase dari penjualan. Margin penjualan bersih ini diduga berpengaruh terhadap *income smoothing*.

5.4. Keterbatasan

Terdapat beberapa kendala atau kesulitan bagi peneliti untuk melakukan penelitian, yaitu:

1. Adanya kriteria bahwa perusahaan harus mengalami laba setiap tahun menyebabkan jumlah populasi dan sampel yang didapatkan hanya sedikit.
2. Dikarenakan adanya pandemi *Covid-19* pada awal 2020 menyebabkan beberapa perusahaan belum menerbitkan laporan keuangan jadi belum bisa mendapatkan data terbaru.