

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Tujuan dari adanya penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana PSAK 73 Sewa telah mempengaruhi penggunaan manajemen laba pada perusahaan di Indonesia yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI), sehingga dikembangkanlah hipotesis yang mencoba menangkap hubungan antara penerapan kapitalisasi sewa karena adanya PSAK 73 terhadap manajemen laba. Hipotesis tersebut dirumuskan dengan menyelidiki pada 37 perusahaan atau sebanyak 148 data sampel laporan keuangan tahunan perusahaan di Indonesia yang tercatat di BEI antara tahun 2018-2021. Pada penelitian ini digunakan 2 (dua) model penelitian yakni hipotesis pertama akan diuji dengan model regresi linier berganda untuk mengetahui bagaimana pengaruh penerapan kapitalisasi sewa terhadap manajemen laba sedangkan hipotesis kedua akan diuji dengan menggunakan uji beda untuk mengetahui apakah terdapat perbedaan manajemen laba sebelum dan sesudah penerapan kapitalisasi sewa.

Hasil hipotesis 1 menunjukkan adanya penurunan insentif untuk meningkatkan pendapatan melalui akrual diskresioner setelah adanya penerapan kapitalisasi sewa. Dengan demikian menyiratkan lebih sedikit insentif untuk meningkatkan aset atau mengurangi biaya untuk melaporkan peningkatan pendapatan. Artinya perusahaan yang diteliti cenderung untuk memilih melaporkan laba yang telah menurun, ini juga bisa berarti bahwa sebelum implementasi penerapan kapitalisasi sewa cenderung meningkatkan pendapatan dibandingkan dengan setelah implementasi.

Hasil hipotesis 2 menunjukkan terdapat perbedaan manajemen laba sebelum dan sesudah penerapan kapitalisasi sewa. Artinya setelah penerapan kapitalisasi sewa terdapat nilai diskresioner akrual yang berbeda signifikan dibandingkan dengan sebelum penerapan kapitalisasi sewa. Serta hasil menunjukkan bahwa terdapat 54 sampel mengalami penurunan nilai setelah dilakukannya penerapan kapitalisasi sewa. Sehingga, hasil temuan pada hipotesis 2 menunjukkan adanya penurunan insentif untuk melakukan peningkatan pendapatan melalui akrual

diskresioner. Dapat disimpulkan bahwa hasil hipotesis 1 dapat didukung oleh temuan pada hipotesis 2.

5.2 Saran

Adapun beberapa saran atau usulan yang dapat dijadikan sebagai masukan yang dapat bermanfaat kepada beberapa pihak, yakni:

- a. Bagi manajemen perusahaan dengan adanya penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai bahan evaluasi akibat dampak dari adanya kapitalisasi sewa yang diakibatkan oleh penerapan wajib PSAK 73 bagi perusahaan sehingga dapat dirumuskan strategi untuk memperbaiki adanya dampak penerapan PSAK 73 yang menyebabkan adanya perubahan kinerja keuangan walaupun berdasarkan hasil pengujian hipotesis tercermin bahwa dengan adanya kapitalisasi sewa tidak memiliki pengaruh yang positif terhadap manajemen laba akan tetapi secara fakta penerapan kapitalisasi sewa menyebabkan kinerja keuangan perusahaan menjadi kurang baik dengan adanya kapitalisasi sewa.
- b. Bagi investor dan masyarakat eksternal lainnya, diharapkan dengan adanya penelitian ini dapat dijadikan sebagai panduan dalam mempelajari bagaimana penerapan dampak penerapan kapitalisasi sewa terhadap praktik manajemen laba pada suatu perusahaan sehingga dapat dijadikan sebagai bahan pengambilan keputusan.
- c. Bagi peneliti selanjutnya, diharapkan dapat menambah variabel lain yang dapat mempengaruhi praktik manajemen laba pada suatu perusahaan, kemudian dapat menggunakan proksi pengukuran kapitalisasi sewa lain seperti dengan menggunakan *unrecorded lease assets* atau aset hak guna dan ekuitas sebagai pengukuran kapitalisasi sewa, saran selanjutnya yaitu menambahkan waktu penelitian dikarenakan standar akuntansi ini adalah fenomena baru sehingga dengan menambah waktu penelitian menjadi lebih lama dapat memberikan pemahaman yang lebih akurat tentang efek penerapan PSAK 73 dan terakhir dapat menambah standar akuntansi lain yang dapat mempengaruhi manajemen laba karena dengan hal tersebut dapat menghasilkan pengetahuan penting tentang dampak penerapan standar akuntansi sehingga dapat membantu penyusun standar untuk mengevaluasi efek akan penerapan standar tersebut.