

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Keterbatasan Penelitian

Dalam proses penelitian, peneliti memiliki beberapa keterbatasan, diharapkan keterbatasan penelitian ini bisa dijadikan bahan evaluasi untuk penelitian sebelumnya. Keterbatasan ini meliputi kurangnya literatur dalam mengembangkan penelitian sehingga tidak cukup untuk mendukung proses penelitian dan masih kurang dukungan terhadap teori atau alasan masalah yang diangkat.

5.2 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris perbedaan tingkat manajemen laba perusahaan dan tingkat kesehatan finansial sebelum dan sesudah penerapan PSAK 72 tentang Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan pada perusahaan Telekomunikasi dan *Property & Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2021. Penelitian ini menggunakan 67 sampel perusahaan terdiri dari 17 perusahaan telekomunikasi dan 50 perusahaan real estate yang pada tahun 2020 menerapkan PSAK 72. Berdasarkan pengujian hipotesis yang diajukan pada penelitian ini menunjukkan bahwa:

1. Terdapat perbedaan manajemen laba perusahaan secara signifikan sebelum dan sesudah penerapan PSAK 72 pada sektor telekomunikasi dan *property & real estate*.
2. Terdapat perbedaan S-score secara signifikan sebelum dan sesudah penerapan PSAK 72 pada sektor telekomunikasi dan *property & real estate*.

5.3 Saran

Berdasarkan analisis yang telah dilakukan, terdapat beberapa saran yang dapat peneliti sampaikan untuk penelitian selanjutnya dengan topik dan bahasan yang sama.

1. Penelitian selanjutnya peneliti sarankan untuk mengambil spesifik satu perusahaan sebagai studi kasus. Sehingga kaidah-kaidah dalam PSAK 72 dapat diteliti lebih dalam.
2. Penelitian selanjutnya peneliti sarankan menggunakan model yang lain untuk mencerminkan penerapan PSAK 72.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan bisa menggunakan variabel mengenai persediaan sebagai variabel pemoderasi.