

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Simpulan**

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh *deferred tax* terhadap *income smoothing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2011 hingga 2013. Berdasarkan pada hasil analisis, dapat disimpulkan bahwa *deferred tax* tidak berpengaruh terhadap tindakan *income smoothing* pada perusahaan yang terdaftar di BEI pada tahun 2011 hingga 2013. Kesimpulan tersebut sejalan dengan penelitian sebelumnya yaitu Sayekti dkk. (2011) dan Amali (2009) yang menyatakan bahwa *deferred tax* tidak mampu menjelaskan tindakan *income smoothing*.

#### **5.2 Keterbatasan dan Saran**

##### **5.2.1 Keterbatasan**

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan maka peneliti mencoba mengemukakan keterbatasan penelitian untuk menjadi bahan pertimbangan penelitian selanjutnya, yaitu:

1. Jumlah perusahaan yang menjadi sampel pada penelitian sedikit hanya 33 perusahaan.
2. Jumlah tahun yang diamati cenderung singkat, hanya 3 tahun pengamatan. Ini menyebabkan jumlah sampel penelitian hanya tiga kali jumlah perusahaan sampel, yaitu 99.

3. Variabel kontrol yang digunakan dalam penelitian ini untuk menjelaskan tindakan *income smoothing* hanya dua, yaitu *ROA* dan *SIZE*.

### **5.2.2 Saran**

Saran yang peneliti ajukan untuk penelitian selanjutnya:

1. Diharapkan dapat menambah jumlah perusahaan yang dijadikan sebagai sampel penelitian.
2. Jangka waktu yang digunakan untuk penelitian selanjutnya dapat diperpanjang.
3. Variabel kontrol yang digunakan untuk menjelaskan tindakan *income smoothing* dapat ditambah.