

BAB V

PENUTUP

5.1 Simpulan

Berdasarkan pengujian *Moderated Regression Analyze* (MRA) yang telah dilakukan, dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut :

1. Variabel Independen yaitu *Accounting Literation* (AL) dan *Accounting Experience* (AE) sebelum dimoderasi oleh *IFRS Mandatory* tidak memiliki pengaruh terhadap *Real Earnings Management* (REM).
2. Variabel Independen yaitu *Accounting Literation* (AL) dan *Accounting Experience* (AE) setelah dimoderasi oleh *IFRS Mandatory* tidak memiliki pengaruh terhadap *Real Earnings Management* (REM).

5.2 Keterbatasan Penelitian

Adapun keterbatasan pada penelitian ini adalah :

1. Analisis data yang dilakukan hanya menggunakan 4 sektor saja dan tidak mengikutsertakan perusahaan selain sektor industri barang konsumsi, properti, real estate, & konstruksi bangunan; infrastruktur, utilitas, & transportasi; serta perdagangan, jasa, & investasi.
2. Jangka waktu yang digunakan dalam penelitian ini hanya 9 tahun.

5.3 Implikasi Penelitian

Penelitian ini memberikan implikasi metodologi untuk penelitian berikutnya di masa depan. Studi selanjutnya terutama untuk topik manajemen laba riil, dapat menggunakan model penelitian ini untuk menguji di negara berkembang lain selain di Indonesia. Sepanjang pengetahuan penulis, di Indonesia sendiri untuk penelitian yang menginvestigasi atribut akuntansi CEO belum ada yang pernah melakukan sehingga studi ini bisa menjadi acuan untuk penelitian di masa depan dengan sektor yang berbeda.

5.4 Saran

Saran yang diajukan untuk penelitian selanjutnya yaitu :

1. Dapat menggunakan variabel independen lain yang dapat mempengaruhi secara signifikan dengan ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.
2. Sektor perusahaan yang digunakan dalam analisis data bisa menggunakan sampel sektor perusahaan lain selain dari sektor industri barang konsumsi, properti, real estate, & konstruksi bangunan; infrastruktur, utilitas, & transportasi; serta perdagangan, jasa, & investasi atau menguji keseluruhan jenis perusahaan.
3. Jangka waktu yang digunakan lebih diperpanjang untuk memberikan hasil penelitian yang lebih baik.