

## **BAB V**

### **Kesimpulan dan Saran**

#### **A. Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *earning management* dan *good corporate governance* terhadap perilaku *expense stickiness* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2015-2017. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis yang telah dilakukan, maka dapat dibuat kesimpulan sebagai berikut:

1. *Earning management* berpengaruh signifikan terhadap perilaku *expense stickiness*.
2. *Good corporate governance* tidak berpengaruh signifikan terhadap perilaku *expense stickiness*.

Hal ini mengindikasikan bahwa semakin rendah nilai *earning management* maka akan meningkatkan perilaku *expense stickiness*. Sebaliknya, semakin tinggi nilai *earning management* maka akan menurunkan perilaku *expense stickiness*. Sedangkan, semakin tinggi nilai *good corporate governance* maka tidak akan menimbulkan perilaku *expense stickiness*. Sebaliknya, semakin rendah nilai *good corporate governance* maka akan menimbulkan perilaku *expense stickiness*.

#### **B. Implikasi**

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan tentang pengaruh *earning management* dan *good corporate governance* terhadap *expense*

*stickiness* merupakan bukti empiris akan pentingnya variabel independen tersebut dalam menjelaskan bagaimana pengaruhnya terhadap *expense stickiness*. Maka terdapat beberapa implikasi pada penelitian ini, yaitu sebagai berikut:

1. Penelitian ini memberikan implikasi bahwa *earning management modified jone's model* dapat mempengaruhi terhadap *expense stickiness*. Hal ini membuktikan bahwa manajemen laba yang dilakukan manajer melalui aktivitas akrual tidak terlalu diperhitungkan ataupun dilihat oleh auditor sehingga manajer bisa saja melakukan manajemen laba. Oleh karena itu, seharusnya auditor bisa lebih memperhatikan tentang aktivitas akrual suatu perusahaan.
2. Hasil penelitian ini diharapkan dapat membantu manajemen perusahaan dalam mengambil sebuah keputusan dalam menanggapi perubahan aktivitas yang mempengaruhi biaya.

### **C. Saran**

Penelitian ini memiliki sejumlah keterbatasan yang diharapkan agar dapat diatasi, sehingga pada penelitian selanjutnya dapat memperbaiki hasil penelitian ini. Berikut saran untuk peneliti selanjutnya:

1. Periode pada penelitian ini relative pendek yaitu tahun 2015-2017. Penelitian selanjutnya dapat dikembangkan dengan menambahkan periode waktu. Sehingga hasilnya diharapkan lebih relevan.
2. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan rasio-rasio lainnya yang tidak digunakan didalam penelitian ini. Karena, penelitian ini hanya mempertimbangkan beberapa faktor yang mempengaruhi *expense*

*stickiness*. variabel-variabel yang diambil hanya dapat menjelaskan sedikit mengenai pengaruhnya terhadap *expense stickiness* dan mungkin masih banyak faktor lain yang harusnya bisa diteliti dalam mempengaruhi *expense stickiness*.

3. Penelitian ini hanya menggunakan indikator penilaian pada *good corporate governance* dimana seharusnya dari masing-masing indikator mekanisme *good corporate governance* bisa mencerminkan pengaruhnya terhadap *expense stickiness*. Namun, di dalam penelitian ini kurang bisa digambarkan sehingga peneliti menyarankan untuk memakai metode mekanisme *good corporate governance* lainnya guna mendapatkan hasil yang maksimal dan tidak terbatas hanya pada perusahaan manufaktur.