

## **BAB 5**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN**

#### **5.1. Simpulan**

Dari hasil pengujian hipotesis yang telah dilakukan di bab 4, dapat disimpulkan bahwa:

1. Perencanaan pajak tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Hal tersebut disebabkan program *tax amnesty* mewajibkan perusahaan melaporkan pajak yang belum dibayarkan pada periode sebelumnya dan kemungkinan adanya manajemen laba kecil.
2. Beban pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Hal tersebut diakibatkan program *tax amnesty* mewajibkan perusahaan untuk melaporkan aset yang belum dilaporkan sebelumnya sehingga beban pajak yang dibayarkan lebih besar dan kemungkinan terjadinya manajemen laba untuk mengurangi pajak kecil.
3. *Leverage* tidak terbukti sebagai variabel kontrol yang mendukung manajemen laba. Hal tersebut terjadi akibat adanya faktor-faktor lain yang mendorong perusahaan untuk melakukan manajemen laba.

## **5.2. Keterbatasan dan Saran Untuk Penelitian Selanjutnya**

Terdapat beberapa keterbatasan dalam penelitian ini antara lain:

- a. Periode perusahaan yang digunakan dalam penelitian ini hanya 2 tahun saja.
- b. Variabel independen yang dipakai dalam penelitian ini hanya 2 yaitu perencanaan pajak, dan pajak tangguhan.
- c. Model regresi yang digunakan dalam penelitian ini tidak layak yang diuji dengan menggunakan uji kelayakan model (uji F).

Saran yang diberikan untuk penelitian selanjutnya adalah antara lain:

- a. Penelitian selanjutnya sebaiknya menggunakan periode yang lebih panjang sehingga data yang diperoleh lebih banyak.
- b. Penelitian selanjutnya sebaiknya menambahkan variabel atau memakai perhitungan yang berbeda seperti DCA atau sebagainya hal ini bertujuan agar model regresi menjadi layak.

## DAFTAR PUSTAKA

- Pohan, C. A., 2017, *Manajemen Perpajakan*. Gramedia: Jakarta.
- Direktorat Jendral Pajak, 2013, *Undang-Undang KUP dan Peraturan Pelaksanaannya*. Direktorat penyuluhan, pelayanan, dan Hubungan Masyarakat.
- Gibson, C. H., 2007, *Financial Reporting and Analysis: Using Financial Accounting Information*, Tenth Edition, Canada: Thomson South-Western.
- Gunadi, 2014, *Panduan Komperhensif Pajak Penghasilan*, Bee Media Indonesia: Jakarta.
- Horne, J. C., dan J.M. Wachowicz. 2001, *Prinsip-Prinsip Manajemen keuangan*, Terjemahan oleh Dewi Fitriasaki Dan Deny Arnos Kwary, 2009, Jakarta: Salemba Empat
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2017, *Standar Akuntansi Keuangan*, Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia.
- Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia. 2013, *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 46 Tahun 2013*.
- Negara, A., A., G., dan I. D. G., Suputra. 2017, *Pengaruh Perencanaan Pajak dan Bebas Pajak tangguhan Terhadap Manajemen Laba*, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 20.
- Prastowo, D., 2011, *Analisis Laporan Keuangan*, Edisi Ketiga, Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Priyatno, Duwi. 2011, *Buku Saku Analisis Data SPSS*. Yogyakarta: MediaKom.

- Purwaningsih A., dan Aditama F., (2014), Pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba pada perusahaan nonmanufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, *Modus*, Vol. 26.
- Resmi, S. 2003, *Teori dan kasus Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Revsine, L., D. W. Collins, dan W. B. Jhonson. 1998, *Financial Reporting and analysis*, New jersey: Prentice Hall, Inc.
- Scot, W. R. 2015, *Financial Accounting Theory Seventh Edition*. Canada: Pearson Education.
- Setyawan, B., dan Harnovinsah. 2016, Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas, Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba, *Jurnal Manajemen dan Jurnal Akuntansi*, vol.1 no.2 Desember: 15-40
- Silaen, S., dan Y. Heriyanto, 2017, *Pengantar Statistika Sosial*, Jakarta: In Media
- Suandy, E. 2003, *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.
- Subramanyam, K. R., 2014, *Financial Statement Analysis*, 11<sup>th</sup> Edition, Singapore: Mc Graw Hill.
- Supranto, J., 2009, *Statistik: Teori dan Aplikasi*, Edisi ketujuh, Jakarta: Erlangga
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2013 tentang Pajak Penghasilan.
- Wild, J. J., K. R. Subramanyam and Robert F. Hasley. (2004), *Financial Statement Analysis*, 8<sup>th</sup>. Boston: Mc.Graw-Hill.

Zain, M. 2007, *Manajemen Perpajakan*, edisi 3. Jakarta: Salemba Empat.