

## **BAB 5**

### **KESIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan sebagaimana telah dijelaskan pada Bab 4, dapat disimpulkan sebagai berikut:

- a. Perencanaan pajak tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap manajemen laba. Hasil ini menunjukkan bahwa perencanaan pajak tidak dapat digunakan dalam mendeteksi perusahaan manufaktur yang melakukan manajemen laba pada periode 2012-2016. Hal ini diduga disebabkan oleh perusahaan dalam melakukan perencanaan pajak masih tidak efektif sehingga pajak yang merupakan salah satu motivasi perusahaan dalam melakukan manajemen laba dan merupakan unsur pengurang laba tidak ditekan sepenuhnya oleh manajemen perusahaan akibatnya laba bersih yang di dapatkan oleh perusahaan pun tidak optimal
- b. Profitabilitas memiliki pengaruh positif terhadap manajemen laba artinya dapat di simpulkan semakin tinggi profitabilitas perusahaan maka tingkat kemungkinan perusahaan dalam melakukan manajemen laba pun akan semakin tinggi
- c. Beban pajak tangguhan berpengaruh negatif terhadap manajemen laba artinya dapat di simpulkan bahwa semakin kecil beban pajak tangguhan yang dimiliki perusahaan maka

dapat diindikasikan semakin tinggi tingkat manajemen laba perusahaan atau sebaliknya.

## **5.2 Keterbatasan**

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah penulis hanya memasukan perusahaan manufaktur yang sesuai dengan kriteria yang telah disebutkan oleh penulis dikarenakan ruang lingkup pengambilan data yang dimiliki sektor manufaktur lebih besar, selain itu pengukuran variabel beban pajak tangguhan dalam penelitian ini menganggap seluruh beban pajak sebagai komponen diskresioner tetapi kenyataannya terdapat sebagian beban pajak tangguhan yang merupakan akibat dari kegiatan operasional perusahaan.

## **5.3 Saran**

Saran untuk penelitian selanjutnya adalah dengan mencoba mengganti metode penghitungan untuk menilai variabel independen dan dependen atau bisa dengan menggunakan variasi perusahaan dengan periode dan sektor yang berbeda dari perusahaan manufaktur contohnya dengan menggunakan sektor perbankan atau sektor nonmanufaktur sehingga dapat memperbanyak referensi pembaca dalam menilai tingkat manajemen laba yang terjadi dalam suatu perusahaan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agus., Sartono., 2010, Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi. Yogyakarta: BPEF
- Ghozali, Imam., 2011, Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- igna, Effendi 2014., Analisis Pengaruh Perencanaan Pajak Sebagai Upaya Menekan Beban Pajak Penghasilan Perusahaan Terhadap Ekuitas Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2012, Naskah Publikasi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Irreza dan Yulianti., 2012, Penggunaan Komponen Pajak Tangguhan dalam Mendeteksi Manajemen Laba, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol. 9, No. 1, Juni: 68-82
- Juliati dan Tjaraka., 2014. Kemampuan *Deferred Tax Expense* Dan *Current Tax Expense* Dalam Mendeteksi *Earnings Management* Di Saat Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Badan Tahun 2008 – 2010 , Simposium Nasional Akuntansi XVII, Mataram.
- Peranasari, dan Dharmadiaksa., 2014, Perilaku *Income smoothing* dan faktor-faktor yang mempengaruhinya, E-jurnal Universitas Udayana, ISSN : 2302-8556
- PSAK No. 1. 2015 Penyajian Laporan Keuangan. IAI. Standar Akuntansi keuangan. Salemba Empat. Jakarta.
- PSAK No. 46. 2015 Akuntansi Pajak Penghasilan. IAI. Standar Akuntansi keuangan. Salemba Empat. Jakarta.
- Rachmawati, Sistya., 2010, Asimetri Informasi Memoderasi Beban Pajak Tangguhan Dan Manajemen Laba, *Jurnal Informasi Perpajakan, Akuntansi Dan Keuangan Publik* Vol. 5, No.1.

- Rudianto., 2013, Akuntansi Manajemen: Informasi untuk Pengambilan Keputusan Strategis. Jakarta: PT Gelora Aksara Pratama
- Sayekti., F., dan Faradiza, Dewi., 2011 Kemampuan *Deffered Tax* Dalam Menjelaskan *Income Smoothing*, Jurnal Investasi Vol. 7 No.2.
- Scott, W.R., 2012, *Financial Accounting Theory 6th Edition*. Prentice Hall
- Siagian, O.I., dan D. Martani, 2014, Analisis Pengaruh Perubahan Liabilitas Pajak Tangguhan, Tata Kelola Perusahaan, dan Kepemilikan Keluarga terhadap Manajemen Laba di Indonesia, *Simposium Nasional Akuntansi 17* (Mataram).
- Suandy, Erly, 2008., Perencanaan Pajak, Edisi Keempat, Salemba Empat, Jakarta.
- Sumomba, C.R., dan Hutomo, YB. S., 2012, Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba, *KINERJA*, Vol. 16, No. 2, 103-115.
- Suwardjono., 2013. Teori Akuntansi: Perekayasaan Laporan Keuangan. Edisi Ketiga, Cetakan Ketiga. Yogyakarta: BPF.
- Ulfah, Yana, 2012., Pengaruh Beban Pajak Tagguhan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba, Prosiding Simposium Nasional Perpajakan 4, Samarinda.
- Waluyo., 2011. Akuntansi Pajak. Jakarta: Salemba Empat.
- Waluyo., 2012. Akuntansi Pajak. Jakarta: Salemba Empat.

Widyaningsih.,A., dan c., Purnamawati, (2012), Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba, Prosiding Seminar Nasional ISBN :978-602-17225-0-3  
[www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)