

## **BAB 5**

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

#### **5.1. Simpulan**

Simpulan yang dapat ditarik dari hasil analisis dan pembahasan adalah komponen-komponen yang terkandung dalam perubahan kewajiban pajak tangguhan bersih seperti akrual dan pencadangan atas pendapatan dan beban, kompensasi, depresiasi, penilaian aset lainnya, dan *miscellaneous items* terbukti tidak berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia untuk menaikkan laba akuntansi.

#### **5.2. Keterbatasan**

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang harus diperhatikan dalam menginterpretasikan hasil analisis, yaitu:

1. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian relatif sedikit, yaitu 28 perusahaan manufaktur. Hal ini disebabkan beberapa data laporan keuangan perusahaan tidak lengkap.
2. Periode pengamatan yang relatif pendek yaitu selama 4 tahun, sedangkan Irreza dan Yulianti (2010) menggunakan periode pengamatan 10 tahun. Hal ini disebabkan karena keterbatasan peneliti untuk mengakses atau mendapatkan laporan keuangan perusahaan sebelum tahun 2007.

### **5.3. Saran**

Untuk itu ada beberapa pertimbangan yang perlu diperhatikan dalam mengembangkan dan memperluas penelitian selanjutnya, yaitu:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas sampel penelitian pada sektor lain selain sektor manufaktur. Faktor industri mungkin mempengaruhi peranan beban pajak tangguhan untuk mendeteksi manajemen laba sebagai variabel kontrol dan penguat hasil empiris (populasi seluruh perusahaan publik).
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas tahun penelitian menjadi 6 atau lebih dan menggunakan metode penelitian yang berbeda pula untuk mendapatkan hasil yang lebih baik.
3. Penelitian selanjutnya sebaiknya memasukkan faktor memotivasi manajer melakukan manajemen laba selain pajak (model penelitian menjadi lebih komprehensif) seperti motivasi bonus.

## DAFTAR PUSTAKA

- Belkaoui, A.R., 2007, *Accounting Theory*, Edisi Kelima, Jakarta: Salemba Empat.
- Damayanti, T., 2008, Perbandingan AkruaI dan Pajak Tanggahan dalam Pengujian Aliran Kas Masa Datang dan Return Saham, *Jurnal Akuntansi/Tahun XII*, No. 03. hal: 250-259.
- Deviana, B., 2008, Kemampuan Beban Pajak Tanggahan dan Beban Pajak Kini dalam Mendeteksi Manajemen Laba pada Saat Seasoned Equity Offerings, *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Vol. XII, No. 02 (132:14).
- Djamaluddin, S., Rahmawati, dan H.T. Wijayanti, 2008, Analisis Perubahan Aktiva Pajak Tanggahan dan Kewajiban Pajak Tanggahan untuk Mendeteksi Manajemen Laba, *Jurnal Akuntansi dan Manajemen STIE*, Vol. 19, No. 3, Desember: 139-153.
- Djamaluddin, S., 2008, Analisis Perbedaan Antara Laba Akuntansi dan Laba Fiskal Terhadap Persistensi Laba, AkruaI, dan Aliran Kas pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta, *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Vol. 11, No. 1, Januari: 52-74.
- Elingga, M., 2008, Pengaruh Komponen Akuntansi AkruaI Sebagai Prediktor Arus Kas Koperasi pada Saat Krisis dan Setelah Krisis, *Jurnal Akuntansi/Tahun XII*, No. 02 (132:14).
- Ettredge, M., L. Sun, and P. Lee, 2007, Is Earnings Fraud Associated with High Deffered Tax and/or Book Minus Tax Levels?, *Auditing: Journal of Practice and Theory*, Oktober.

Ghozali, I., 2009, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

\_\_\_\_\_, 2013, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21*, Edisi Ketujuh, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Graham, J.R, J.S. Raedy and D.A. Shackelford, 2011, Research in Accounting for Income Taxes (<http://www.ssrn.com/abstract=1312005>, diunduh 22 Oktober 2013).

Ikatan Akuntansi Indonesia, 2012, *Standar Akuntansi Keuangan*, Jakarta: Salemba Empat.

Irreza dan Yulianti, 2010, Penggunaan Komponen-Komponen Pembentuk Pajak Tangguhan dalam Mendeteksi Manajemen Laba: Sebuah Pendekatan Baru di Indonesia, *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi XIII*.

Kieso, D.E., J.J. Weygandt, dan T.D. Wardfield, 2011, *Intermediate Accounting IFRS Edition*, USA: John Wiley & Sons Inc.

Kiswara, E., 2009, *Buku Ajar Akuntansi Perpajakan*, Semarang: BP UNDIP.

Muljono, D., 2008, *Akuntansi Pajak*, Yogyakarta: Andi.

Phillips, J., M. Pincus and S.O. Rego, 2003, Earnings Management: New Evidence Based on Deferred Tax Expense, *The Accounting Review*, Vol. 78, No.2, April: 491-521.

Phillips, J., M. Pincus, S.O. Rego, dan H. Wan, 2004, Decomposing Changes in DTA and DTL to Isolate Earning Management Activities, *Jurnal of the American Taxation Association*.

- Scott, W.R., 2006, *Financial Accounting Theory*, Edisi Keempat, USA: Prentice Hall.
- Suandy, E., 2006, *Perencanaan Pajak*, Edisi Ketiga, Jakarta: Salemba Empat.
- Subramanyam, K.R dan W.J. John, 2010, *Analisis Laporan Keuangan*, Edisi Kesepuluh, Jakarta: Salemba Empat.
- Suranggane, Z., 2007, Analisis Aktiva Pajak Tangguhan dan AkruaI Sebagai Prediktor Manajemen Laba: Kajian Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEJ, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol. 4, No. 1, Juni: 77-94.
- Trisnawati, E., dan S. Agoes, 2010, *Akuntansi Perpajakan*, Edisi 2 Revisi, Jakarta: Salemba Empat.
- Waluyo, 2011, *Perpajakan Indonesia*, Edisi Kesepuluh, Jakarta: Salemba Empat.
- \_\_\_\_\_, 2012, *Akuntansi Pajak*, Edisi Keempat, Jakarta: Salemba Empat.
- Wiryardari, S.A dan Yulianti, 2009, Hubungan Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Pajak Dengan Perilaku Manajemen Laba Dan Persistensi laba, *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi*, Vol. 12.
- Yulianti, 2005, Kemampuan Beban Pajak Tangguhan dalam Mendeteksi Manajemen Laba, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol. 2, No. 1, Juli: 107-129.
- Zain, M., 2007, *Manajemen Perpajakan*, Edisi Ketiga, Jakarta: Salemba Empat.