

## **BAB 5**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1. Simpulan**

Berdasarkan analisis dan pembahasan yang telah dilakukan maka dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Aktiva pajak tangguhan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Dengan diberlakukannya PSAK 46 revisi tahun 2010, yang mensyaratkan para manajer untuk mengakui dan menilai kembali aktiva pajak tangguhan yang dapat disebut pencadangan nilai aktiva pajak tangguhan. Peraturan ini dapat memberikan kebebasan manajemen untuk menentukan kebijakan akuntansi yang digunakan dalam penilaian aktiva pajak tangguhan pada laporan keuangannya, sehingga dapat digunakan untuk mengindikasikan ada tidaknya rekayasa laba atau manajemen laba yang dilakukan oleh perusahaan.
2. Liabilitas pajak tangguhan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Hal ini dikarenakan adanya liabilitas pajak tangguhan akan dilakukan pemeriksaan pajak oleh pihak fiskal untuk perusahaan-perusahaan yang disinyalir melakukan tindakan manajemen laba, sehingga manajemen cenderung tidak memanfaatkan liabilitas pajak tangguhan untuk melakukan manajemen laba.
3. Ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Perusahaan besar secara politis lebih

mendapat perhatian dari institusi pemerintahan dibandingkan dengan perusahaan kecil.

## **5.2. Keterbatasan**

Keterbatasan penelitian adalah hanya menggunakan data perusahaan manufaktur manufaktur yang terdaftar di BEI, sehingga generalisasi hasil penelitian dibatasi hanya pada perusahaan manufaktur yang menjadi anggota sampel perusahaan.

## **5.3. Saran**

Saran yang dapat diberikan dari hasil penelitian ini adalah penelitian selanjutnya agar dapat lebih memperluas sampel penelitian ke perusahaan yang bergerak dibidang industri lain selain manufaktur seperti perbankan, transportasi, telekomunikasi, dll, agar hasil dari penelitian yang akan dilakukan lebih dapat digeneralisasi.

## DAFTAR PUSTAKA

- Anthony, R., dan V. Govindajaran, 2005, *Sistem Pengendalian Manajemen (Terjemahan)*, Jakarta: Salemba Empat.
- Agusti, R., dan T. Pramesti, T, 2009, “Pengaruh Asimetri Informasi, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba”, *Jurnal Akuntansi Keuangan Universitas Riau Kampus Bina Widya Km 12,5 Simpang Baru-Pekanbaru*.
- Dechow, P. and A. Sweeney. 1995. Detecting earnings management. *The Accounting Review* 70:193–225.
- Djamaluddin, S., Rahmawati, dan H. T. Wijayanti, 2007, “Analisis Perubahan Aktiva Pajak Tangguhan dan Kewajiban Pajak Tangguhan Untuk Mendeteksi Manajemen Laba”.
- Ghozali, I. 2006. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hadimukti, F.A, 2012, “Pengaruh Pajak Tangguhan dan Rasio Pajak Terhadap Peringkat Obligasi di Indonesia”, Semarang: Program Sarjana Universitas Diponegoro.
- Handayani, R. S., dan A.D. Rachadi, 2009. “ Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba, *Jurnal Bisnis dan Akuntansi* Vol. 11, No. 1, April 2009, Hlm 33-56 Universitas Diponegoro.
- Hasni, N., Y. Yulia, dan D. Haryani, 2012, “Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan dan Ukuran Perusahaan dan Probabilitas Perusahaan Melakukan Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur di BEI”, *Jurnal Akuntansi Keuangan Universitas YPTK Padang*..

- Ikatan Akuntansi Indonesia, 2009, *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Jones, J. 1991. Earnings management during import relief investigations. *Journal of Accounting Research* 29: 193–228.
- Ningsaptiti, R., 2010, “Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2006-2008)”. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Nuryaman, 2009, “Pengaruh Konsentrasi Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, dan Mekanisme *Corporate Governance* terhadap Pengungkapan Sukarela”. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*.
- Philips, J., M. Pincus, and S.O. Rego, 2003, “Earnings Management: New Evidence Based on Deferred Tax Expenses”.
- Pindiharti, D., 2011, Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan dan AkruaI terhadap *Earning Management*. Jakarta: Program Sarjana Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Schipper, K, 1989, *Earnings Management*. *Accounting Horizons* 3: 91-106.
- Scott, W. R, 2007, *Financial Accounting Theory*. Prentice Hall Canada Inc.
- Tuty dan Indrawati, 2007, *Faktor-Faktor Penentu Indeks Perataan Laba Selama Periode Krisis Ekonomi*, Integrity-Jurnal Akuntansi dan Keuangan- Vol. 1 No. 2-Agustus 2007: 155-170.

Susilowati, L., 2008, "Praktek Perataan Laba Ditinjau dari Faktor Ukuran Perusahaanm Profitabilitas dan Leverage Operasi pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia", Fakultas Ekonomi UPN "Veteran" Jawa Timur.

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* Juni 2007, Vol.4, No.1, hal 77-94.

Yulianti, 2005, "Kemampuan Beban Pajak Tangguhan dalam Memprediksi Manajemen Laba", *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia* Vol. 2, No. 1. Juli, pp:107-129.

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