

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dijelaskan pada Bab 4, maka dapat disimpulkan:

1. Perencanaan pajak berpengaruh positif terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 hingga 2018. Semakin tinggi atau semakin efektif perencanaan pajak perusahaan maka semakin tinggi kemungkinan perusahaan dalam melakukan manajemen laba.
2. Beban pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 hingga 2018. Hal ini dapat menjelaskan bahwa beban pajak tangguhan perusahaan tidak dapat menjadi suatu indikator yang berhubungan tinggi rendahnya kegiatan manajemen laba, dimana pengakuan penghasilan dan beban kegiatan operasi perusahaan pada rekonsiliasi fiskal diakui pada saat diterima dan dikeluarkan, sehingga menghasilkan laba rugi fiskal yang lebih mengakui beban pajak pada periode ini daripada beban pajak tangguhan.

5.2. Keterbatasan

Keterbatasan dalam penelitian ini yaitu penulis hanya meneliti pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, yang termasuk dalam kriteria yang telah ditentukan pada penentuan sampel. Penelitian ini juga hanya menggunakan variabel perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan sebagai variabel independen.

5.3. Saran

Berdasarkan simpulan dan keterbatasan penelitian ini, dibawah ini dicantumkan saran yang diberikan:

1. Saran akademik yaitu peneliti selanjutnya untuk dapat menggunakan variabel independen lain selain perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan, yang diduga dapat mempengaruhi manajemen laba perusahaan. Peneliti selanjutnya juga bisa memakai objek penelitian selain perusahaan manufaktur, seperti perusahaan penghasil bahan baku atau jasa.
2. Saran praktik yaitu bagi investor maupun pihak eksternal lainnya agar mempertimbangkan perencanaan pajak sebagai variabel yang mempengaruhi perusahaan dalam melakukan manajemen laba.

DAFTAR PUSTAKA

- Achyani, F., dan Lestari, S. (2019). Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*. Vol. 4 No. 1 Hal 77-88.
- Anggraini, D. A. (2018). *Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sub Sektor Property yang Terdaftar di ISSI*. (Skripsi, Fakultas Ekonomi Bisnis Islam UIN Raden Fatah Palembang). Didapatkan dari <http://eprints.radenfatah.ac.id/3424/>
- Astutik, R.E. (2016). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmu dan Riset Ekonomi Vol. 5, No. 3*.
- Badan Pusat Statistik. (2020). *[Seri 2010] PDB Triwulanan Atas Dasar Harga Konstan 2010 Menurut Lapangan Usaha (Miliar Rupiah), 2014-2019*. Didapatkan dari <https://www.bps.go.id/dynamictable/2015/05/06/827/-seri-2010-pdb-triwulanan-atas-dasar-harga-konstan-2010-menurut-lapangan-usaha-miliar-rupiah-2014-2018.html>
- Chairunnisa, A. (2016). *Pengaruh Bonus Plan, Leverage dan Pajak Tangguhan Terhadap Earning Management*. (Skripsi, Program Studi Akuntansi Universitas Pasundan Bandung). Didapatkan dari <http://repository.unpas.ac.id/12716/3/>
- Daftar 23 Perusahaan dan 8 Orang Pembayar Pajak Terbesar Se-Indonesia (2018, Maret 14). Kompas. Didapatkan dari <https://ekonomi.kompas.com/read/2018/03/14/115624226/>
- Dechow, P.M. (1996). *Causes and Consequences of Earning Manipulation: Analysis of Firms Subject to Enforcement Actions by The SEC*. *Contemporary Accounting Research*, Vol. 13, Page 1-36.
- Eisenhardt, K.M. (1989). *Agency Theory: An Assesment and Review*. *Academy of Management Review*, 14 (1), 57-74.
- Fahmi, I. (2014). *Manajemen Keuangan Perusahaan dan Pasar Modal*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Fernando A, H.S. (2017). *Pengaruh Perencanaan Pajak dan Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba*. (Skripsi, Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis

Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya). Didapatkan dari <http://repository.wima.ac.id/13956/>

Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Harnanto. (2013). *Perencanaan Pajak*. Edisi Pertama. Yogyakarta: BPFE.

Informasi APBN (2016). Artikel online yang diakses dari <http://www.kemenkeu.go.id/sites/default/files/bibfinal.pdf>. Diunduh pada tanggal 10 juli 2016.

Jensen, M.C., dan Meckling, W.H. (1976). *Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economics*, (3), 305-360.

Khotimah, H. (2014). Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba. *Esensi Jurnal Bisnis dan Manajemen*. Vol 4, No. 2, 170-177.

Negara, A.A.G.R.P., dan Suputra, I.D.G.D. (2017). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol 20.3.

Pohan, C.A. (2016). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.

PSAK No. 46 Pajak Penghasilan. (2010). *Exposure Draft Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*. Ikatan Akuntansi Indonesia.

Resmi, S. (2014). *Perpajakan Teori dan Kasus Edisi 8*. Jakarta: Salemba Empat.

Sari, D. (2014). *Perpajakan Konsep, Teori dan Aplikasi Pajak Penghasilan*. Jakarta : Mitra Wacana Media.

Scott, W.R. (2012). *Financial Accounting Theory (6th ed)*. New Jersey: Prentice-Hall International, Inc.

_____. (2015). *Financial Accounting Theory (7th edition)*. Canada Inc, Pearson Education.

Suandy, E. (2011). *Perencanaan Pajak*. Edisi kelima, Salemba Empat: Jakarta.

_____. (2013). *Perencanaan Pajak*. Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat.

Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta, CV.

- Sulistyanto, S. (2014). *Manajemen Laba Teori dan Model Empiris*. Jakarta: PT Grasindo.
- Sumomba, C.R., dan Hutomo, Y.B.S. (2012). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba. *Yogyakarta: Jurnal Kinerja*. Vol 16, No.2, Hal 103-115.
- Supranto, J. (2009). *Statistik Teori dan Aplikasi Edisi Ketujuh*. Jakarta: Erlangga.
- Suryani, I.D. (2010). *Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI*. (Skripsi, Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro). Didapatkan dari <http://eprints.undip.ac.id/22932/>
- Timuriana, T., dan Muhamad, R.R. (2015). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi*, 1(2): 12-20.
- Ulfah, Y. (2013). *Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Praktik Manajemen Laba*. Prosiding Simposium Nasional Perpajakan 4.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J.L. (1986). *Positive Accounting Theory*. New Jersey: Prentice Hall, Inc.
- Wulansari, T.A. (2019). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Dewantara*. Vol 2 No 2, Hal 96-107.
- Yoehana, M. (2013). Analisis Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*.
- Yolina, M. (2018). *Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba*. (Skripsi, Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan Bandung). Didapatkan dari <http://repository.unpas.ac.id/33618/>
- Yulianti. (2005). Kemampuan Beban Pajak Tangguhan Dalam Mendeteksi Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*. Vol. 2 No. 1 Hal 107-129.