

## **BAB 5**

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

#### **5.1. Simpulan**

Simpulan dari hasil pengujian hipotesis adalah sebagai berikut:

1. Aset pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba dikarenakan ada keterkaitan yang erat antara aset pajak tangguhan dengan peraturan perpajakan, dimana ketika perusahaan menggunakan aset pajak tangguhan yang ada pada laporan keuangan komersial sebagai alat untuk manajemen laba, maka hal ini akan berimbas pada laporan keuangan fiskal. Hal ini dikarenakan nilai aset pajak tangguhan pada laporan keuangan komersial dalam jangka waktu tertentu harus sama dengan laporan keuangan fiskalnya, sehingga manajer harus berhati-hati dalam merekayasa nilai aset pajak tangguhan agar tidak menimbulkan pembayaran pajak yang berlebihan yang merugikan perusahaan.
2. Kewajiban pajak tangguhan memiliki pengaruh positif terhadap manajemen laba. Hal ini dikarenakan kewajiban pajak tangguhan yang nilainya meningkat ketika perusahaan mempercepat pengakuan pendapatan atau menangguhkan pengakuan beban untuk kepentingan akuntansi dibanding perpajakan dipengaruhi oleh adanya teori keagenan dimana manajemen berusaha untuk memberikan informasi yang positif terkait dengan kinerja perusahaan karena termotivasi oleh

adanya bonus dan pengurangan biaya politik. Hal ini membuat perusahaan melaporkan laba komersial lebih tinggi dari pada laba fiskal.

## **5.2. Keterbatasan**

Penelitian ini memiliki keterbatasan, yaitu bahwa sampel dari penelitian ini hanya mengambil perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), sehingga kesimpulan dari hasil penelitian ini tidak dapat di gunakan sebagai dasar generalisasi untuk perusahaan selain manufaktur seperti perusahaan jasa keuangan, perusahaan pertambangan, dan lain-lain.

Penelitian ini hanya menguji sebagian kecil faktor perpajakan dalam mempengaruhi manajemen laba, seperti aset pajak tangguhan dan kewajiban pajak tangguhan. Padahal masih banyak faktor lain yang dapat mempengaruhi manajemen laba seperti perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, dan beban pajak kini.

## **5.3. Saran**

Berdasarkan keterbatasan yang disampaikan diatas maka saran yang dapat dipertimbangkan adalah menggunakan seluruh jenis perusahaan yang ada di Indonesia, memperpanjang periode penelitian karena dengan semakin lama interval waktu dari objek yang diamati semakin besar pula keakuratan penelitian. Variabel independen yang digunakan peneliti hanya dua yaitu aset pajak tangguhan dan

kewajiban pajak tangguhan. Peneliti berharap pada peneliti selanjutnya menambahkan faktor lain selain pajak ke dalam penelitian

## DAFTAR PUSTAKA

- Agustin, M.Y., 2013, Pengaruh Mekanisme Kontrol Internal Terhadap *Earning Management*, *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, Vol. 2, No. 5.
- Ali, R., D.F., Puspa, dan Herawati, 2016, *The Effect of Tax Planning, Deferred Tax Expensese and Deferred Tan Asset on Earning Management in Manufacturing Companies on The Stock Exchange an Indonesian*, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Bung Hatta*, Vol. 9, No. 1.
- Anasta, L., 2015, Analisis Pengaruh *Deferred Tax Asset, Deferred Tax Liabilities* dan Tingkat Hutang terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Sub Sektor Industri Makanan dan Minuman di Indonesia, *Jurnal TEKUN*, Vol. 4, No. 2.
- Fajrina, H.N., 2016, Teknologi di Balik Terungkapnya '*Panama Papers*', (<https://m.cnnindonesia.com>, diakses 20 Mei 2017).
- Fadhlizhen, M., Meihendri, dan Y. Darmayanti, 2015, Pengaruh Perencanaan Pajak dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2013, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Bung Hatta*, Vol 6, Nomor 1, Padang.
- Ghozali, H.I., 2016, *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS 23 (edisi kedelapan)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Gunardi, 2013, *Panduan Komperhensif Pajak Penghasilan*. Bee Media

- Hakim, A.R., 2015, Pengaruh Aktiva Pajak Tanggihan dan Beban Pajak Tanggihan terhadap Manajemen Laba, *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, Vol. 4, No. 7.
- Hindarto, S.Y., dan A. Perkasa, 2017, Paradise Papers Ungkap Saham Tommy Soeharto di Lamborgini, (<https://www.cnnindonesia.com>, diakses 20 Desember 2017).
- Ikatan Akuntansi Indonesia, 2015, *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 1*, Salemba Empat. Jakarta.
- Ikatan Akuntansi Indonesia, 2015, *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 46*, Salemba Empat. Jakarta.
- Mettawidya, S., (2015), Analisis Pengaruh Aset Pajak Tanggihan, Asimetri Informasi, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2010-2012, *Jom FEKON*, Vol 2 No.1
- Siagian, O.I., 2014, Analisis Pengaruh Perubahan Liabilitas Pajak Tanggihan Bersih, Tata Kelolah Perusahaan, dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Manajemen Laba di Indonesia, *Simposium Nasional Akuntansi*, Vol. 17, No. 108, Mataram.
- Scott, W.R., 2015. *Financial Accounting Theory. 7th edition.* Pearson Canada Inc
- Trisnawati, R., Wiyadi, dan D. Nugraheni, 2015. *The Analysis of Information Asymetry, Profitability, and Deferred Tax Expense on Integrated Earning Management, South East Asia Journal of Contemporary Business, Economic and Law*, Vol. 7.

Watt, R.L., and J.L. Zimmerman, 1990. *Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective*, *The Accounting Review*, Vol 65, No.1