

## **BAB 5**

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

#### **5.1 Kesimpulan**

Pada penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh pajak tangguhan untuk mendeteksi manajemen laba. Sampel penelitian yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2012-2014. Berdasarkan hasil penelitian data dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Berdasarkan hasil analisis diketahui bahwa aset pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Hasil ini menunjukkan bahwa apabila aset pajak tangguhan semakin tinggi, maka akan meningkatkan tingkat manajemen laba perusahaan. Manajer perusahaan dapat mengambil celah dalam peraturan PSAK No. 46.
2. Berdasarkan hasil analisis diketahui bahwa liabilitas pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Hasil ini menunjukkan bahwa apabila liabilitas pajak tangguhan semakin tinggi, maka justru akan meningkatkan manajemen laba perusahaan secara nyata. Manajer perusahaan cenderung lebih mempertimbangkan laporan keuangan komersial dibandingkan dengan laporan fiskal.

## **5.2 Keterbatasan**

Terdapat beberapa keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Kesulitan untuk memperoleh item pajak tangguhan karena tidak semua perusahaan menggunakan dalam laporan keuangan.
2. Periode penelitian ini hanya menggunakan tiga tahun pengamatan (2012-2014).
3. Penelitian ini hanya menggunakan perusahaan manufaktur sebagai sampel penelitian.

## **5.3 Saran**

Berdasarkan hasil penelitian yang telah di jelaskan diatas, maka saran-saran yang dapat diberikan sebagai berikut :

1. Untuk penelitian berikutnya disarankan untuk mempertimbangkan variabel-variabel lain yang dapat mempengaruhi manajemen laba, karena dari hasil pengujian nilai koefisien determinasi menunjukkan bahwa ada banyak faktor lain selain variabel yang diteliti yang mempunyai pengaruh terhadap manajemen laba.
2. Menambah rentan waktu yang lebih panjang sehingga hasil penelitian lebih akurat.
3. Diharapkan menggunakan sampel berbeda tidak hanya perusahaan manufaktur.

## Daftar Pustaka

- Armando, E., dan A. Farahmita, 2011, Manajemen Laba melalui Akrual dan Aktivitas Rill di sekitar Penawaran Saham Tambahan dan Pengaruhnya terhadap Kinerja Perusahaan, *Simposium Nasional Akuntansi 15* (Banjarmasin).
- Christiani, I., dan Y.W. Nugrahanti, 2014, Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 16, No. 1, Mei: 52-62.
- Djamaludin, S., Rahmawati, dan H.T. Wijayanti, 2008, Analisis Perubahan Aktiva Pajak Tangguhan dan Kewajiban Pajak Tangguhan untuk Mendeteksi Manajemen Laba, *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, Vol. 19, No. 1, Desember: 139-153.
- Ghozali, I., 2013, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2013, Standar akuntansi Keuangan, Jakarta: Salemba Empat.
- Irreza dan Yulianti, 2012, Penggunaan Komponen Pajak Tangguhan dalam Mendeteksi Manajemen Laba, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol. 9, No. 1, Juni: 68-82
- Jensen, M., dan Meckling, W., 1976, Theory of the Firm: Managerial Behaviour, Agency Costs and Ownership Structure, *Journal of Financial Economics*, Vol. 3, No. 3, pp 305-360.
- Junius dan Fitriany, 2012, Pengaruh *Audit Capacity Stress*, Pendidikan Profesi lanjutan (PPL), Ukuran KAP, Spesialisasi, terhadap Manajemen Laba Akrual dan Manipulasi Aktivitas Rill, *Simposium Nasional Akuntansi 15* (Banjarmasin).

- Khairunnisa, S.N., 2014, Sekilas tentang *ASEAN Economic Community*, (<http://www.kompasiana.com/Chicakhairunnisa>).
- Lasdi, L., 2012, Studi Eksperimen Evaluasi Etis Manajemen terhadap Manajemen Laba dan Konsekuensinya, *Simposium Nasional Akuntansi 12* (Palembang).
- Rakhmawati, Y. R., 2011, Determinan Besaran Penyisihan Aktiva Pajak Tangguhan sebagai Instrumen Manajemen Laba, *Skripsi S-1*, Semarang: Universitas Diponegoro.
- 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).
- 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.
- Suranggane, Z., 2007, Analisis Aktiva Pajak Tangguhan dan Akrual 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
- Waluyo, 2008, *Akuntansi Pajak*, Jakarta : Salemba Empat.
- Widiastuti, N.P.E., dan E. Chusniah, 2011, Analisis Aktiva Pajak Tangguhan dan *Discretionary Accrual* sebagai Prediktor Manajemen Laba pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI , *EconoSains*, Vol. 9, No.1, Maret: 28-40.

Yuliati, 2005, Kemampuan Beban pajak Tangguhan dalam Mendeteksi Manajemen Laba, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol. 2, No. 1, juli: 107-129.

Zulaikha dan H. Laksito, 2009, Analisis Determinan Aktiva Pajak Tangguhan: Kajian Empiris Perusahaan-perusahaan yang Tercatat di Bursa Efek Jakarta, *Jurnal Akuntansi Indonesia*, Vol. 5, No. 2, Juli: 167-194