

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil pengujian, tidak ada pengaruh yang signifikan dari beban pajak tangguhan (*deffered tax*) terhadap manajemen laba. Hal ini ditunjukkan pada hasil signifikan yang telah diperoleh diatas nilai *significance level* (0,05 atau 5%). Hal tersebut disebabkan karena kemungkinan perusahaan tidak melakukan praktek manajemen laba, melainkan melakukan perencanaan pajak (*tax planning*) dalam memenuhi kewajiban pajak serta perusahaan juga mulai menyadari bahwa pentingnya peraturan yang berlaku dan mematuhiya berkaitan dengan pelaporan keuangan perusahaan yang dipublikasikan, sehingga semakin sedikit manajemen melakukan manajemen laba.

5.2 Keterbatasan

Penelitian ini memiliki keterbatasan seperti:

1. Periode penelitian hanya menggunakan data periode selama 3 tahun berturut-turut, yaitu selama periode 2010-2012.
2. Sampel penelitian ini hanya diambil dari perusahaan yang tergolong sektor manufaktur saja.
3. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini hanya sebatas pajak tangguhan yang ditentukan menggunakan laporan keuangan.

5.3. Saran

Berdasarkan simpulan, ada beberapa saran untuk penelitian selanjutnya, yaitu:

1. Disarankan untuk penelitian berikutnya hendaknya menggunakan faktor yang memotivasi manajer sebagai dasar dalam melakukan manajemen laba selain pajak.
2. Disarankan untuk meneliti perusahaan jenis industri selain industri manufaktur agar dapat melihat kecenderungan kemungkinan terjadinya manajemen laba oleh manajer.
3. Disarankan untuk menggunakan pengukuran manajemen laba selain dengan menggunakan pengukuran manajemen laba dengan model *modified Jones*, seperti model Kothari, dan model manajemen laba riil.

DAFTAR PUSTAKA

Agoes, S., dan E. Trisnawati, 2009, *Akuntansi Perpajakan*, Edisi 2, Jakarta: Salemba Empat

_____, 2013, *Akuntansi Perpajakan*, Edisi 3, Jakarta: Salemba Empat

Aryani, D.S, 2011, Manajemen Laba pada Perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia, *Jurnal Ekonomi dan Informasi Akuntansi*, Vol.1, No.2, Mei: 200-220.

Darmayasa, N dan Hardika, S, N, 2011, Perencanaan Pajak dari Aspek Rasio Total Benchmarking, Kebijakan Akuntansi dan Administrasi sebagai Strategi Penghematan Pajak, *Jurnal Bisnis dan Kewirausahaan*, Vol 7, No. 3, November: 162-169.

Djamaluddin, S., Rahmawati dan H. T. Wijayanti, 2008, Analisis Perubahan Aktiva pajak tangguhan Untuk Mendeteksi Manajemen Laba, *Jurnal Akuntansi & Manajemen*, Vol. 19, No.3, Desember:139-153

Halim, J., C. Meiden dan R. L. Tobing, 2005, Pengaruh Manajemen Laba pada Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Termasuk dalam Indeks LQ-45, *Simposium Nasional Akuntansi VIII*.

Handayani, RR. S dan A. D. Rachadi, 2009, Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba, *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 11, No. 1, April: 33-56.

- Haryono, S, 2005, Struktur Kepemilikan dalam Bingkai Teori Keagenan, *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, Vol 5, No. 1, Februari: 63-71.
- Hastoni, R. P. Pardede dan Y. Astuti, 2009, Pengaruh Rekonsiliasi Fiskal terhadap Perhitungan PPh Terhutang pada PDAM Tirta Pakuan Bogor, *Jurnal Ilmiah Ranggagading*, Vol. 9, No 1, April: 34-37.
- Ifonie, R. R., 2012, Pengaruh Asimetri Informasi dan Manajemen Laba terhadap Cost Of Equity Capital pada Perusahaan Real Estate yang Terdaftar di Bursa efek Indonesia, *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, Vol. 1, No.1, Januari : 103-107
- Kuncoro, M, 2003, *Metode Riset untuk Bisnis dan Ekonomi*, Jakarta: Erlangga
- Lubis, I, 2009, *Manajemen dan Analisis Memudahkan Urusan Pajak*, Jakarta: Elex Media Komputindo.
- Resmi, S., 2011, *Perpajakan Teori dan Kasus*, Buku 1, Edisi 6, Jakarta: Salemba Empat.
- Suandy, E, 2003, *Perencanaan Pajak*, Edisi revisi, Jakarta: Salemba Empat.
- _____, 2008, *Perencanaan Pajak*, Edisi 4, Jakarta: Salemba Empat

- Subagyo, Oktavia dan Marianna, 2011, Pengaruh Discretionary Accrual dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba, *Jurnal Akuntansi*, Vol.11, No.1, April: 355-376
- Subranyaman, K.R dan J.J. Wild, 2010, *Analisis Laporan Keuangan*, Jakarta: Salemba Empat
- Sugiyono, 2013, *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*, Bandung: Alfabeta
- Sulistiawan, D., Y. Januarsari dan L. Alvia, 2011, *Creative Accounting: Mengungkapkan Manajemen Laba dan Skandal Akuntansi*, Jakarta: Salemba Empat
- Sulistiyanto, S, 2008, *Manajemen Laba: Teori Dan Model Empiris*, Jakarta: Grasindo.
- Ujiyantho, M, A dan B. A. Pramuka, 2007, Mekanisme Corporate Governance, Manajemen Laba dan Kinerja Keuangan, *Simposium Nasional Akuntansi X*, Unhas Makassar, Juli: 26-28
- Waluyo, 2009, *Akuntansi Pajak*, Edisi 2, Jakarta: Salemba Empat
- Widiastuti, N. P. E., dan E. Chusniah, 2011, Analisis Aktiva Pajak Tangguhan dan Discretionary Accrual Sebagai Prediktor Manajemen Laba pada Perusahaan Terdaftar di BEI. *Econo Sains*. Vol. 9 No. 1
- Yulianti, 2005, Kemampuan Beban Pajak tangguhan Dalam Mendeteksi Manajemen Laba, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*. Vol. 2, No.1, Juli: 107-129

Yushita, A. N., 2010, Earning Management dalam Hubungan Keagenan, *Jurnal Pendidikan Akuntansi Indonesia*, Vol. 8, No. 1, Hal: 53-62

Zain, H. M., 2007, *Manajemen Perpajakan*, Edisi 3, Jakarta: Salemba Empat