

BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap kinerja perusahaan dengan tingkat signifikansi sebesar 0,003. Hal ini menunjukkan bahwa akun beban (manfaat) pajak tangguhan dapat menjadi indikator dalam perhitungan besarnya pajak tangguhan yang dapat mempengaruhi kinerja perusahaan dengan ROI sebagai proksi dari kinerja perusahaan. Semakin besar beban (manfaat) pajak tangguhan maka kinerja perusahaan dapat meningkat. Hal ini dikarenakan adanya manajemen pajak tangguhan yang baik serta perencanaan pajak yang baik, yang tercermin dari perbedaan antara laba akuntansi dan laba fiskal yang tidak terlalu besar.
2. *Tax to book ratio* (rasio pajak) berpengaruh negatif terhadap kinerja perusahaan. Hal ini terbukti bahwa dengan adanya tingkat *tax to book ratio* yang semakin tinggi maka akan menurunkan kinerja perusahaan karena rasio pajak yang ada dapat menentukan tingkat pembayaran pajak dalam suatu perusahaan sehingga dengan pembayaran pajak yang semakin tinggi maka akan menjadi pengurang laba yang digunakan sebagai pengukur kinerja perusahaan.

5.2. Keterbatasan

Adapun keterbatasan dalam penelitian ini meliputi:

1. Variabel independen dalam penelitian ini hanya menggunakan pajak tangguhan dan *tax to book ratio*. Berdasarkan hasil penelitian juga dinyatakan bahwa pada perhitungan R square terdapat (95,5%) faktor lain yang dapat mempengaruhi kinerja perusahaan.
2. Sampel perusahaan yang digunakan dalam penelitian hanya terbatas pada perusahaan manufaktur tahun 2011-2014 sehingga tidak dapat mencerminkan kinerja perusahaan dari sektor lainnya.

5.3. Saran

Berikut adalah beberapa saran yang dapat diberikan bagi penelitian selanjutnya:

1. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambah jumlah variabel independen yang mempengaruhi kinerja perusahaan untuk melihat perbedaan hasil penelitian.
2. Penelitian selanjutnya juga disarankan untuk menambah sampel penelitian dari sektor lainnya agar hasil penelitian dapat mencerminkan kinerja perusahaan secara keseluruhan.

DAFTAR PUSTAKA

- Alam, S., 2012, *Pengukuran Kinerja Perusahaan (Pendekatan Tradisional dan Kontemporer)*, Yogyakarta: Cakrawala.
- Brolin, A.R., dan A. Rohman, 2014, Pengaruh Book Tax Differences Terhadap Pertumbuhan Laba, *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 3, No. 2, Hal: 1-13.
- Casanova B., dan M. Nindito, 2014, Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan Dan Rasio Pajak Terhadap Kinerja Laporan Keuangan Perusahaan Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI), *Jurnal Wahana Akuntansi*, Vol. 9, No. 2, Hal: 80-108.
- Christina, V., Y. Abbas, C. Tjen, 2010, Pengaruh Book-Tax Differences Terhadap Peringkat Obligasi Di Indonesia, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol. 7, No. 2, Hal: 153-169.
- Cocca, P., M. Alberti, 2010, A Framework to Assess Performance Measurement Systems in SMEs, *International Journal of Productivity and Performance Management*, Vol 59 (2): 186 – 200.
- Crabtree, A., dan J. J. Maher, 2009, The Influence of Differences in Taxable Income and Book Income on the Bond Credit Market, *The Journal of the American Taxation Association*, 31 (1): 75-110.
- Dirjen Pajak, 2015, Realisasi Penerimaan Pajak Triwulan 1 Tahun 2015, (<http://www.pajak.go.id/content/realisasi-penerimaan-pajak-triwulan-i-2015>, diakses 26 Agustus 2015).

- Fahmi, I., 2010, *Manajemen Kinerja Teori dan Aplikasi*, cetakan pertama, Bandung: Alfabeta.
- Ghozali, I., 2013, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21*, Semarang: Universitas Diponegoro.
- Harmana, I.M.D., dan K.A. Suardana, 2014, Pengaruh Pajak Tangguhan dan Tax to Book Ratio Terhadap Kinerja Perusahaan, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 6.3, Hal: 468-480.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2012, *Standar Akuntansi Keuangan*, cetakan keempat, Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.
- Jackson, M., 2009, *Book Tax Differences and Earning Growth, Dissertation*, USA: Department of Accounting and Information Systems University of Nevada.
- Jayanto, P.Y., dan Kiswanto, 2009, Deferred Tax And Accruals Dalam Memprediksi Earning Management (Penelitian Empiris pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia), *Simposium Nasional Perpajakan*.
- Kementrian Keuangan, 2015, Realisasi Pendapatan Negara Tahun 2014, (<http://www.kemenkeu.go.id/Berita/realisasi-pendapatan-negara-tahun-2014-capairp15372> -triliun, diakses 26 Agustus 2015).
- Kieso, D.E., J.J. Weygandt, dan T.D. Wardield, 2007, *Akuntansi Intermediate*, Edisi 12, Jakarta: Erlangga.
- Minnick, K., T. Noga, 2010, Do Corporate Governance Characteristics Influence Tax Management, *Journal of Corporate Finance* 16, Hal: 703-718.
- Munawir, S., 2007, *Analisa Laporan Keuangan*, Yogyakarta: Liberty.

- Mustakini, J.H., 2007, *Metodologi Penelitian Bisnis (Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman)*, Yogyakarta: BPFE-YOGYAKARTA.
- Nur, I.I., 2010, Analisis Manajemen Pajak Pada Industri Penyedia Jasa Telekomunikasi, *Ultima Management*, Vol. 2, No. 1, Hal: 57-69.
- Priyatno, D., 2012, *Cara Kilat Belajar Analisis Data dengan SPSS 20*, Edisi 1, Yogyakarta: Andi.
- PSAK No. 46 tentang Pajak Penghasilan.
- Rini, F.A., dan Asrori, 2014, Pengaruh Pajak Tangguhan Dan Tax To Book Ratio Terhadap Rating Sukuk, *Accounting Analysis Journal*, Vol. 3, No. 2, Hal: 211-219.
- Sekaran, U., 2011, *Research Methods For Business*, edisi 4, Jakarta: Salemba Empat.
- Suandy, E., 2008, *Perencanaan Pajak*, edisi keempat, Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono, 2010, *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*, Bandung: Alfabeta.
- 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.
- Syamsuddin, L., 2009, *Manajemen Keuangan Perusahaan: Konsep Aplikasi dalam Perencanaan, Pengawasan, dan Pengambilan Keputusan*, Jakarta: Rajawali Pers.

Undang-Undang Republik Indonesia No. 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan, (<http://www.pajak.go.id>, diunduh 8 September 2015).

Waluyo, 2009, *Akuntansi Pajak*, Edisi 2, Jakarta: Salemba Empat.

Wijaya, T., 2009, *Analisis Data Penelitian Menggunakan SPSS*, Yogyakarta: Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yadiati, W., 2007, *Teori Akuntansi-Suatu Pengantar*, Jakarta: Kencana.

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

Zain, M., 2003, *Manajemen Perpajakan*, cetakan pertama, Jakarta: Salemba Empat.