

## **BAB 5**

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

#### **5.1. Simpulan**

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan, maka dapat disimpulkan bahwa beban pajak tangguhan dapat memprediksi manajemen laba. Dapat diartikan bahwa beban pajak tangguhan dapat digunakan sebagai alat untuk memprediksi manajemen laba yang dilakukan oleh perusahaan untuk menghindari kerugian. Perbedaan temporer yang muncul akibat komponen akrual dan arus kas operasi. Karena adanya perbedaan temporer itulah beban pajak tangguhan berpengaruh dalam usaha untuk mendeteksi pengaruh rekayasa akrual untuk meminimalkan pajak dalam manajemen laba (Ulfah, 2009).

#### **5.2. Keterbatasan**

Berdasarkan hasil penelitian, maka ini memiliki beberapa keterbatasan yaitu:

1. Penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur sehingga hasil penelitian tidak dapat digeneralisasikan ke seluruh sektor industri karena tiap sektor industri memiliki karakteristik dan
2. Penelitian ini menggunakan variabel independen beban pajak tangguhan saja sehingga tidak dapat diketahui apakah pengaruh variabel lain akan sama atau berbeda atau tidak karena setiap variabel memiliki perhitungan yang berbeda.

### 5.3. Saran

Berdasarkan simpulan dan keterbatasan, maka saran yang dapat diberikan kepada peneliti selanjutnya adalah sebagai berikut:

1. Penggunaan sampel yang berbeda misalnya dapat digunakan perusahaan jasa dan perbankan sehingga dapat diketPui manajemen laba dari tiap-tiap industri.
2. Penelitian selanjutnya sebaiknya menggunakan pengukuran yang berbeda dari variabel beban pajak tangguhan untuk menghasilkan penelitian yang berbeda. Misalnya variabel ukuran perusahaan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Armein, R.A., 2005, Analisis Kasus Laporan Keuangan Pt. Indofarma Tbk, *Laporan Review*, Jakarta: Universitas Pelita Harapan, Vol. IV, No.3, Maret: 239-247
- Djamaluddin, S., 2008, Analisis Perbedaan Anatara Laba Akuntansi Dan Laba Fiskal Terhadap Persistensi Laba, Akrua, dan Aliran Kas Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta, *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Vol. 11, No.1, Januari: 52-74
- Ghozali, I., 2013, *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 21*, Cetakan VII, Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- Handayani, S. Y., 2014, Tulisan Etika Profesi: Manajemen Laba, (<http://Sherlyvhandayani.blogspot.co.id>, Diunduh 26 November 2015).
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2015, *Standar Akuntansi Keuangan*, Jakarta: Salemba Empat.
- Irreza dan Yulianti, 2010, Penggunaan Komponen-Komponen Pembentuk Pajak Tangguhan Dalam Mendeteksi Manajemen Laba: Sebuah Pendekatan Baru di Indonesia, *Simposium Nasional Akuntansi XIII*, Purwokerto, Oktober: 1-24
- Lukman, P., 2013, Kemampuan Beban Pajak Tangguhan dalam Memprediksi Ukuran Manajemen Laba, *Skripsi Dipublikasikan*, Semarang: Universitas Diponegoro.
- Pindaharti, D., 2011 Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan Dan Akrua Terhadap Earning Manajemen (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di

Bursa Efek Indonesia), *Skripsi Dipublikasikan*, Jakarta: Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.

Rahayu, A., 2009, Paper Deskriptif: Model Jones 1991, (<http://arierahayu.files.wordpress.com>, Diunduh 15 januari 2016)

Scott, W. R., 2015, *Financial Accounting Theory*, Seventh Edition, USA: Prentice Hall.

Sumomba, C.R., dan Y.B.S. Hutomo, 2009, Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba, *Kinerja* Vol. 16, No.2, September: 103-115.

Suranggane, Z., 2007, Analisis Aktiva Pajak Tangguhan Dan Akrual Sebagai Prediktor Manajemen Laba: Kajian Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI, *Skripsi dipublikasikan*, Semarang: Universitas Diponegoro.

Suardjono, 2005, *Teori Akuntansi: Perekayasa Pelaporan Keuangan*, Edisi Ketiga, Yogyakarta: BPFE.

Tandio, L., 2014, Pengaruh Komponen-Komponen Pembentuk Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur Di BEI, *Skripsi Dipublikasikan*, Surabaya: Universitas Katolik Widya Mandala.

Ujiyantho, M.A., dan B.A. Pramuka., 2007. Mekanisme Corporate Governance, Manajemen Laba dan Kinerja Keuangan, *Simposium Nasional Akuntansi X*, Makassar, Juli; 1-26.

Ulfah, Y., 2009, Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Dan Perencanaan Pajak Dalam Mendeteksi Manajemen Laba, *Simposium Nasional Perpajakan 4*, Samarinda.

Waluyo, 2012, *Akuntansi Pajak*, Edisi Kelima, Jakarta: Salemba Empat.

Wibowo, 2015, Akuntansi dan Pajak, (<http://www.wibowopajak.com/>,  
Diunduh 29 November 2015).

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