

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil pengujian, variabel cadangan aset pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap praktik manajemen laba. Hal ini disebabkan kondisi perusahaan banyak yang masuk didalam sampel tetapi tidak terdapat aset pajak tangguhan di laporan keuangan perusahaan atau angka pada aset pajak tangguhan yaitu nol. Selain itu, terdapat keterkaitan yang erat antara cadangan aset pajak tangguhan dengan perpajakan. Sedangkan variabel akrual berpengaruh terhadap praktik manajemen laba terbukti bahwa semakin besar nilai akrual maka perusahaan tersebut memiliki peningkatan kualitas laba perusahaan.

5.2 Keterbatasan

Keterbatasan dalam penelitian ini yaitu pengukuran manajemen laba menggunakan model distribusi laba yang berdasarkan *sales earning changes*.

5.3. Saran

Saran yang diberikan untuk peneliti selanjutnya adalah menggunakan basis pengukuran manajemen laba seperti model yang berbasis akrual agregat (*agregat accrual*) atau model yang berbasis akrual khusus (*spesific accrual*)

DAFTAR PUSTAKA

- Acmad. K., I. Subekti., dan S. Atmini., 2007, *Investasi Motivasi dan Strategi Manajemen Laba pada Perusahaan Publik di Indonesia*, *TEMA*, Vol. 8, No.1, Maret
- Agoes, S., dan E. Trisnawati, 2009, *Akuntansi Pajak*, Edisi 2, Jakarta: Salemba Empat
- Ali A. dan K. R. Kumar, 1994. The magnitudes of financial statement effects and accounting choices: the case of the adoption of SFAS No. 87. *Journal of Accounting and Economics*, Hal: 89-114.
- Ali, Hasan, 2009, *Marketing* Edisi Baru, Yogyakarta: Media Pressindo
- Aryani, D., S., 2011, *Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia*, *Jurnal Ekonomi Dan Informasi Akuntansi (Jenius)*, Vol.1, No. 2, Mei
- Belkaovi, dan A. Riahi, 1993, *Accounting Theory*, Cambridge The University Press Foster, George, 1986, *Financial Statement Analysis*, Secondedition , Pretence Hall Internasional, Inc
- Burgstahler, D., and Dichev, I., 1997, *Earnings Management to Avoid Earnings Decreases and Losses*, *Journal of Accounting and Economics*, Vol.24, Hal: 99-126
- _____, W.B. Elliot and M. Hanlon, 2002, *How Firms Avoid Losses, Evidence of Use The Net Deferred Tax Assets Account*, <http://www.ssrn.com>
- DeAngelo, Linda. E., 1986, *Accounting Numbers as Market Valuation Subtitutes, A Study of Management Buyouts of Public Stockholders*, *The Accounting Review*, Vol.59, Hal: 400-420

- Dechow, Patricia, R. G. Sloan, and A. P. Sweeney, 1995, Detecting Earning Management, *The Accounting Review*, Vol.70, Hal: 193-225
- Djamaluddin. 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.3, Desember: 139-153
- Elingga, Muna, 2008, Pengaruh Komponen AkruaI sebagai Prediktor Arus Kas Koperasi pada Saat Krisis dan Setelah Krisis, *Jurnal Akuntansi*, Vol. 12, No. 2 (132:14)
- Ghozali, Imam, 2011, Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS, Edisi 5, Semarang: Badan Penerbit UNDIP
- Harnanto, 2010, *Akuntansi Perpajakan*, Edisi 1, Yogyakarta: Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Gadjah Mada.
- 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
- Healy, P.M., 1985, *The Effect of Bonus Schemes on Accounting Decisions*, *Journal of Accounting and Economics*, Vol.10, Hal: 85-107
- _____, P., dan J. M .Wahlen, 1999, *A Review of the Earnings Management Literature and Its Implications for Standard Setting*, *Accounting Horizon*, Vol.13, Hal: 365-383
- Hidayati, S. Munfiah, and Zulaikha, 2003, Analisis Perilaku Earnings Management: Motivasi Minimalisasi Income Tax, Simposium Nasional Akuntansi VI, Surabaya

- _____, and J.M. Wahlen, 1999, *A Review of the Earnings Management Literature and its Implications for Standard Setters, Accounting Horizons*
- Jayanto, dan Kiswanto, 2007, *Deffered Tax Expenses and Accruals dalam Memprediksi Earning Management* (Penelitian Empiris pda Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Jakarta, Simposium Nasional Akuntansi, Vol.12
- Jensen, Michael. C., dan W.H. Meckling, 1976, *Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure, Journal of Financial Economics*, Vol. 3, Hal : 305-360.
- Junaidi, dan J. Hartono, 2010, Faktor Nonkeuangan pada Opini *Going Concern*, Makalah Disampaikan dalam Simposium Nasional Akuntansi XIII, Purwokerto: 13-15 Oktober
- Jones, J, 1991, *Earnings Management during Import Relief Investigation. Journal of Accounting Research*, Vol.29, No.2, Hal: 193-228
- Kiswara Endang, 2007, *Akuntansi Pajak Penghasilan Ditangguhkan*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Kustinah. S, 2011, Model Pendekteksian Manajemen Laba dan Pengaruh terhadap Kapital Aset survei pada Perusahaan Manufaktur yang Tercatat BEI Periode 2005-2009, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol.16, No.2, Juli- Desember: 125-157
- McNichols, M., and Wilson. G. P, 1988, *Evidence of Earnings Management from the Provision for Bad Debts* , *Journal of Accounting Research*, Vol.26 (Supplement), Hal:1-31
- Muljono, Djoko, 2009, *Akuntansi Pajak*, Yogyakarta: Andi

- Philips. J, M. Pincus, dan S. Rego, 2003, Earning Management: New Evidence Based on Deferred Tax Expenses, *The Accounting Review*, Vol. 73, No.2, Hal: 491-521
- Rachmawati. S, 2010, Asimetri Informasi Memoderasi Beban Pajak Tangguhan dan Manajemen Laba, *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi dan Keuangan Publik*, Vol.5, No.1, Januari: 41-55
- Resmi. S, 2009, *Perpajakan: Teori dan Kasus*, Edisi 5, Jakarta: Salemba Empat
- Richardson, V.J., 1998, *Information Asymmetry and Earnings Management: Some Evidence*, <http://www.ssrn.com>
- Satywati, Dhinik, 2007, Deteksi *Earnings Management* Melalui Beban Pajak Tangguhan, Akrua, dan Arus Kas Operasi Terhadap Perusahaan Manufaktur yang *Go Public* di BEJ, *Skripsi Perpajakan*, Surabaya: PERBANAS
- Scrand, Chaterine. M., and M. H. Franco Wpng, 2004, *Earnings Management Using The Valuation Allowance For Defferend Tax Assets Under SFAS No.109*, *Research Toronto*, Vol.20, Edisi :3, Hal: 579
- Sulistiyanto, Sri, 2008, *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris*, Jakarta: Grasindo.
- Sukrisno, Agoes, 2008, *Akuntansi Pajak Bab 5*, Jakarta: Salemba Empat
- Suranggane. Z, 2007, Analisis Aktiva Pajak Tangguhan dan Akrua Sebagai Prediktor Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEJ, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol.4, No.1, Juni:77-94

Sugiono, 2006, *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif dan R&D*, Bandung : Alfabeta

Waluyo, 2008, *Akuntansi Pajak*, Jakarta: Salemba Empat

_____, 2009, *Akuntansi Perpajakan*, Edisi 2, Jakarta: Salemba Empat

_____, 2011, *Perpajakan Indonesia*, Edisi 10, Jakarta: Salemba Empat

Wibisono, Haris, 2004, Pengaruh Earnings Management Terhadap Kinerja di Seputar SEO, Tidak dipublikasikan Tesis S2, Magister Sains Akuntansi Universitas Diponegoro, Semarang.

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

Winda, S. R, 2008, Kemampuan Laba Operasi dan Arus Kas Operasi dalam Memprediksi Laba Operasi dan Arus Kas Operasi Masa Depan pada Perusahaan Manufaktur, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol.7, No. XII

www.idx.co.id.

Yulianti, 2004, Kemampuan Beban Pajak Tangguhan dalam Memprediksi Manajemen Laba, *Kumpulan Materi SNA VII*, Hal: 1147-1163

Zulaikha dan H. Laksito, 2009, Analisis Determinan Aktiva Pajak Tangguhan di Perusahaan-Perusahaan yang Tercatat di

Bursa Efek Jakarta, *Jurnal Akuntansi Indonesia*, Vol.5,
No.2, Juli: 167-194