

BAB V

PENUTUP

A. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang dikemukakan pada bab sebelumnya, maka kesimpulan penelitian ini yaitu:

1. Dengan adanya aturan-aturan komersil dan fiskal ditambah pengawasan dari pihak Bank Sentral menyebabkan ruang gerak pihak manajemen dalam menerapkan manajemen laba pada beban pajak tangguhan masih sangat sempit.
2. Pihak manajer akan menfokuskan kepada beban pajak kini yang mencerminkan pajak penghasilan merupakan hasil rekonsiliasi beda tetap dan beda waktu terhadap laba akuntansi.

B. Keterbatasan

Dalam penelitian ini, terdapat beberapa keterbatasan penelitian antara lain sebagai berikut :

1. Penelitian ini hanya meneliti perusahaan yang berasal dari sektor perbankan.
2. Penelitian ini hanya menggunakan 2 variabel yaitu beban pajak tangguhan dan beban pajak kini.

C. Saran

Berdasarkan dari hasil analisis dan pengujian yang telah dilakukan pada bab sebelumnya, maka penulis memberikan saran sebagai berikut:

1. Objek penelitian selanjutnya menggunakan perusahaan dari sektor lain, seperti perusahaan manufaktur.
2. Menambahkan variabel yang mempengaruhi manajemen laba, contohnya, penghindaran pajak.