

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh beban pajak kini, beban pajak tangguhan, aset pajak tangguhan dan liabilitas pajak tangguhan terhadap manajemen laba. Penelitian ini menggunakan 21 sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2013 hingga tahun 2016. Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang telah dilakukan menggunakan regresi logistik biner, maka diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Beban pajak kini berpengaruh terhadap manajemen laba. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi beban pajak kini maka semakin tinggi perusahaan melakukan manajemen laba.
2. Beban pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Hal ini menunjukkan bahwa beban pajak tangguhan bukan indikator terjadinya manajemen laba.
3. Aset pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Hal ini berarti bahwa jika aset pajak tangguhan meningkat, maka tidak akan mengakibatkan peningkatan atau penurunan terhadap kemungkinan terjadinya praktik manajemen laba.

4. Liabilitas pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Hal ini berarti liabilitas pajak tangguhan bukan indikator terjadinya praktik manajemen laba.

B. Saran

Adapun saran-saran yang dapat diberikan penulis untuk penelitian selanjutnya adalah sebagai berikut:

1. Hasil penelitian ini tidak dapat digunakan sebagai dasar generalisasi dikarenakan penelitian ini menggunakan sampel perusahaan dalam industri manufaktur periode 2013-2016. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas atau menambah sampel perusahaan selain industri manufaktur yang terdaftar di BEI dan memperbarui periode pengamatan penelitian.
2. Dalam penelitian ini *R-Square* menunjukkan nilai sebesar 0,159 atau 15,9%. Hal ini menunjukkan variabel dependen (manajemen laba) yang dijelaskan oleh variabel independen (beban pajak kini, beban pajak tangguhan, aset pajak tangguhan dan liabilitas pajak tangguhan) hanya sebesar 15,9% dan sisanya 84,1% dijelaskan oleh variabel lain di luar model. Dari hasil tersebut maka penulis memberikan saran untuk penelitian selanjutnya agar memasukkan variabel lain diluar variabel yang sudah digunakan baik terkait pajak maupun di luar pajak yang berhubungan dengan manajemen laba, seperti perencanaan pajak dan tingkat hutang.