

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan penelitian yang dilakukan dalam penelitian ini, hipotesis Ha diterima, yang artinya adanya perilaku manajemen perusahaan untuk menunda pengakuan laba pada tahun sebelum penurunan tariff pajak tahun 2008 dan menggesernya ke tahun setelah berlakunya tariff pajak baru tahun 2009. Dimana rata-rata *discretionary accrual* tahun 2008 lebih tinggi dari *discretionary accrual* tahun 2009.

Indikasi lain, perusahaan yang angka laba ruginya menunjukkan nilai rugi dapat dibebaskan dari pembayaran pajak sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku di Indonesia bahwa perusahaan boleh mengkompensasikan kerugiannya maksimal 5 tahun. Oleh karena itu, manajer menggunakan momen penurunan tariff pajak yang berlaku efektif 1 Januari 2009 dari tariff 28% menjadi 25% dengan melakukan manajemen laba agar biaya pajak yang dikeluarkan dapat seminimal mungkin sehingga perusahaan akan mendapatkan penghematan biaya pajak.

B. Saran

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan, peneliti dapat memberikan masukan atau saran, yaitu:

1. Untuk penelitian selanjutnya agar dapat menggunakan sampel dari perusahaan dengan jenis yang berbeda yang terdaftar di BEI agar dapat dilihat hasil yang sama atau berbeda dari penelitian ini serta dapat memberikan masukan – masukan baru bagi penelitian selanjutnya.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan teknik analisis lain, jumlah sampel yang lebih banyak, serta pemilihan periode pengamatan yang lebih panjang. Dengan begitu hasil yang disimpulkan dapat lebih tepat dari penelitian sebelumnya.