

BAB V

PENUTUP

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan pada bab sebelumnya, maka dapat ditarik simpulan bahwa beban pajak tangguhan berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba perusahaan manufaktur sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2010-2014. Nilai *R Square* dari pengujian yakni sebesar 66,327% yang menunjukkan bahwa kemampuan dari beban pajak tangguhan dalam menjelaskan manajemen laba yakni sebesar 66,327%.

5.2 Saran

Berdasarkan simpulan yang telah diuraikan di atas, maka saran penelitian ini yakni salah satu perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebaiknya tidak melakukan tindakan pajak tangguhan apabila tidak yakin dengan potensi untuk pemulihan akun aset pajak tangguhan serta kewajiban pajak tangguhan. Sehingga tindakan ini hanya dilakukan apabila tidak adanya potensi akan adanya penumpukan aset maupun kewajiban pajak tangguhan dalam perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. dan E. Trisnawati. 2009. *Akuntansi Perpajakan*. Salemba Empat. Jakarta.
- Aryantobn,(2010),”PajakTangguhan ([Deferred Taxes](#))”.21 april .
- Boatsman, James R., Gupta, sanjay and Weaver, Connien D., (2002), “ Management, Sustainable Competitive Advantage, and The Effects of Tax Reform”. Working Paper State University and Universityof Texas at Austin, August.
- Hairu. (2009). “Hubungan antara Manajemen Laba, Good Corporate Governance,dan Struktur Pengendalian Intern terhadap Perencanaan Audit”. *Skripsi*. Jakarta : Fakultas Ekonomi UTIRA-IBEK.
- Holland, D, and Janson, 2004. *Do Australian companies manage earnings to meet simple earnings benchmarks?. Accounting and Finance*, vol 43 (2003), pp. 41 - 62.
- Imam. Anis (2003). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan program SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- IAI. (2009). *PSAK 46*. Jakarta: Salemba Empat
- Igan. (2007). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Praktik Perataan Laba. [Online].Tersedia:<http://ejournal.unud.ac.id/abstrak/ok%20budiasih.pdf>
- [http:// hardijma. Wordpress.com](http://hardijma.wordpress.com).
- Jones, J. J. 1991. *The Effects of Foreign Trade Regulation on Accounting Choises. Journal of Accounting Research* 29(2): 193-228.
- Lukman, (2013).Skripsi.”Kemampuan Beban Pajak Tangguhan Dalam Memprediksi Ukuran Manajemen Laba.Semarang
- PMK-238/PMK.03/2008. Tata Cara Pelaksanaan dan Pengawasan Pemberian Penurunan Tarif bagi Wajib Pajak Badan Dalam Negeri.
- Phillips, John., M. Pincus and S. Rego. 2002. Earnings Management: New Evidence Based on Deferred Tax Expense. *The Accounting Review*, vol 78, pp.491 – 521.
- PSAK No. 46. *Akuntansi Pajak Penghasilan*. IAI

- Sugiri. 1998. "Earnings Management". Telaah Jurnal Ekonomi dan Bisnis, Vol.3, No.1.
- Scott, *Financial Accounting Theory*. 2000. Second Edition, Prentice Hall Canada Inc., Scarborough, Ontario, Canada,369-383
- Sri Sulistiyanto. 2008. Manajemen Laba.Grasindo. Jakarta
- Santi.Assih (2009). "Hubungan Perbedaan Laba Akuntansi & Laba Pajak dengan Perilaku Manajemen Laba dan Persistensi Laba". *Simposium Nasional Akuntansi XII*
- Sarwono, Jonathan. 2007. *Analisis Jalur untuk Riset Bisnis dengan SPSS*. Yogyakarta : Andi Offset
- Suandy,Erly.2008. Perencanaan Perpajakan.Edisi Ke Empat. Jakarta : Salemba Empat
- Sulistiawan, Dkk. 2010 Creative Accounting: Mengungkapkan Manajemen Laba Dan Skandal Akuntansi. Jakarta: Salemba Empat
- Sugiyano, 2012. Metode Penelitian Bisnis. Bandung : Alfabeta
- Tundjung,2015. Skripsi. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). Semarang
- Undang-Undang No.17 Tahun 2000. *Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan*.
- Undang-Undang No.36 Tahun 2008. *Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan*.
- Undang-Undang No.28 Tahun 2007. *Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*.
- Widyawanti, (2014) .Skripsi."Analisis Pengaruh Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Sesuai Uu No. 36Tahun 2008 Terhadap Praktik *Earnings Management* Sebagai MotivasiPenghematan Pph Badan.Semarang
- Yulianti. 2009. "Kemampuan Beban Pajak Tangguhan dalam Mendeteksi Manajemen Laba". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Juli 2005.

Watts and Zimmerman. 1990. Towards a Positive Theory of the Determinants of Accounting Standards, *The Accounting Review* 53, 112-134.

Waluyo 2008. *Perpajakan Indonesia*. Buku 1, Edisi 7. Jakarta: Salemba Empat, 216

Widarjono, Agus.2013.Ekonometrika Pengantar Dan Aplikasi Disertai Panduan Eview. Yogyakarta : UPP STIM YKPN.

Zain, 2007 *Manajemen Perpajakan* Jakarta: Salemba Empat