

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan pada bab sebelumnya, maka dapat ditarik beberapa kesimpulan sebagai berikut:

1. Hasil pengujian hipotesis pertama ( $H_{a1}$ ) menunjukkan bahwa pajak penghasilan berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap praktik *income smoothing* pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2014. Nilai t negatif menunjukkan bahwa semakin besar pajak penghasilan maka akan semakin kecil praktik *income smoothing*, sehingga dapat disimpulkan bahwa indikator pajak penghasilan bukan merupakan stimulasi utama untuk melakukan suatu tindakan *income smoothing* dikarenakan pajak penghasilan yang tiap tahun mengalami peningkatan dan penurunan nilai ternyata tidak searah dengan tindakan *income smoothing*.
2. Hasil pengujian hipotesis kedua ( $H_{a2}$ ) menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif tidak signifikan terhadap praktik *income smoothing* pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2014. Nilai t positif menunjukkan bahwa semakin besar rasio profitabilitas yang diproksikan dengan ROA (*Return On Assets*) maka akan semakin besar pula praktik *income smoothing*. Data ROA tiap tahun yang mengalami kenaikan,

penurunan, ataupun cenderung stabil tidak dapat menilai perusahaan perbankan melakukan tindakan *income smoothing* dikarenakan hasil data menunjukkan bahwa rasio profitabilitas yang diprosikan dengan *Return On Assets* tidak signifikan terhadap praktik *income smoothing*.

3. Hasil pengujian hipotesis ketiga ( $H_{a3}$ ) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap praktik *income smoothing* pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2014. Hal ini berarti bahwa semakin besar ukuran perusahaan maka semakin rendah praktik *income smoothing*. Jadi ada kemungkinan kecil terhadap kecenderungan terjadinya perataan laba (*income smoothing*) yang dilakukan oleh perusahaan yang tergolong dalam kategori perusahaan besar.
4. Hasil pengujian hipotesis keempat ( $H_{a4}$ ) menunjukkan bahwa pajak penghasilan, profitabilitas, dan ukuran perusahaan secara bersama-sama berpengaruh terhadap praktik *income smoothing* pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2014 dengan nilai koefisien determinasi sebesar 23,9623%. Hal ini berarti bahwa variabel-variabel bebas mampu menjelaskan atau memberikan informasi yang dibutuhkan untuk memprediksi variabel terikat.

## 5.2 Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan simpulan yang telah diuraikan diatas, maka saran dalam penelitian ini adalah:

1. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat menggunakan variabel bebas lain selain pajak penghasilan, sebab variabel pajak penghasilan bukan merupakan stimulasi utama penyebab terjadinya praktik *income smoothing* oleh perusahaan perbankan. Diharapkan untuk peneliti yang akan datang dapat menguji beberapa variabel bebas lain yang diduga memiliki pengaruh terhadap *income smoothing*, misalnya reputasi auditor, kualitas audit, sektor industri, dan harga saham.
2. Terkait rasio profitabilitas yang diproksikan dengan ROA, sebaiknya untuk peneliti selanjutnya dapat menggunakan alat ukur yang berbeda dalam mengukur profitabilitas misalnya dengan *Net Profit Margin* (NPM) atau *Return On Equity* (ROE). Selain itu, diharapkan juga untuk peneliti selanjutnya dapat memilih rasio-rasio keuangan yang lain yang diduga dapat mempengaruhi praktik *income smoothing*, misalnya *debt to equity ratio*, *financial leverage*, dan rasio keuangan lainnya.
3. Diharapkan bagi peneliti selanjutnya untuk menggunakan indeks lain dalam mendeteksi praktik perataan laba (*income smoothing*), misalnya Indeks Michelson (1995) untuk melihat mana perusahaan yang melakukan praktik *income smoothing* dengan yang tidak melakukan praktik *income smoothing*, kemudian membandingkannya dengan Indeks Eckel yang banyak dipakai oleh peneliti terdahulu.
4. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan untuk menggunakan sampel perusahaan yang lebih banyak dengan rentang waktu yang lebih lama agar hasil pengujiannya lebih akurat.

## DAFTAR PUSTAKA

- Aditama, Ferry dan Anna Purwaningsih. 2013. *Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Non Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Universitas Atma Jaya, Yogyakarta.
- Arens, Alvin A., Randal J. Elder, Mark S. Beasley (2005). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach*. Tenth Edition. Prentice Hall International.
- Belkaoui, Riahi. 2000. *Teori Akuntansi*. Salemba Empat: Jakarta.
- Bestivano, Wildham. 2013. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Perataan Laba Pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI*. Artikel Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang
- Budiasih, Igan. 2009. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Praktik Perataan Laba. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis* Vol.4 No. 1 Hal. 44-50.
- Cendy, Yashinta Pradyamitha. 2013. *Pengaruh Cash Holding, Profitabilitas, Dan Nilai Perusahaan Terhadap Income Smoothing*. Skripsi Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Diponegoro Semarang.
- Christiana, Lusi. 2012. *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Praktek Perataan Laba Pada Perusahaan Manufaktur di BEI*. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi* Vol. 1 No. 4. Unika Widya Mandala, Surabaya.
- Dewi, Made Yustiari dan I Ketut Sujana. 2014. *Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Pada Praktik Perataan Laba dengan Jenis Industri sebagai Variabel Pemoderasi di Bursa Efek Indonesia*. *E-Journal Akuntansi*: 170-184. Universitas Udayana.
- Dewi, Lindira Sukma dan I Gusti Ketut Agung Ulupui. 2014. *Pengaruh Pajak Penghasilan dan Aset Perusahaan Terhadap Manajemen Laba*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*: 250-259.
- Fatmawati, dan Atik Djajanti. 2015. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Financial Leverage Terhadap Praktik Perataan Laba Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. *ISSN* Vol. 2 No. 3 Hal. 2337-5965. Institut Perbanas, Jakarta.

- Fengju, Xu. 2013. *The Relationship Between Financial Leverage and Profitability With An Emphasis On Income Smoothing In Iran's Capital Market*. *European Online Journal of Natural and Social Sciences* Vol. 2 No. 3 PP: 156-164. Wuhan University of Technology, China.
- Firdaus, Akmal, 2015. *Analisis Pengaruh Profitabilitas, Reputasi Auditor, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Perilaku Income Smoothing*. Skripsi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Diponegoro, Semarang.
- Grant, Julia et al, 2009. *CEO Risk-Related Incentives and Income Smoothing*. Journal, Vol?, University.
- Ghozali, Imam. 2009. "Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 16". Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- Herawaty, Arleen dan Edy Suwito. 2005. *Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Tindakan Perataan Laba Yang Dilakukan Oleh Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Jakarta*. Jurnal SNA VIII Solo.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2009. *Standar Akuntansi Keuangan*. Salemba Empat: Jakarta.
- Imanta, Dea. 2011. *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kepemilikan Managerial*. Jurnal Bisnis dan Akuntansi Vol. 13 No. 1 Hal. 67-80. STIE Trisakti.
- Kadji, Yulianto dan Agus Eko Sujianto. 2009. *SPPS For Windows*. Cahaya Abadi: Tulungagung.
- Kasmir. 2011. *Analisis Laporan Keuangan*. PT Raja Grafindo Persada: Jakarta.
- Mahmud, Mazhani, Nurfarizan, 2012. *Income Smoothing and Industrial Sector*. Artikel, Universiti Teknologi Mara, Malaysia.
- Mardialis, 2009, *Metode Penelitian*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Mardiasmo, 2013. *Perpajakan Edisi Revisi*. Andi: Yogyakarta.
- Muchammad, A. (2001). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tindakan Perataan Laba/Income Smoothing*. Skripsi Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Airlangga Surabaya.

- Mustakim, 2009. *CEO Risk-Related Incentives and Income Smoothing*, Skripsi, Universitas Negeri Semarang, Semarang.
- Peranasari, Istri, Agung, Ayu, Ida, 2014. *Perilaku Income Smoothing, Dan Faktor-Faktor Yang Memengaruhinya*, E-Jurnal, Universitas Udayana, Bali.
- Pratiwi, Herlinda dan Bestari Dwi Handayani. 2014. *Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Manajerial, dan Pajak Terhadap Praktik Perataan Laba*. *Accounting Analysis Journal* Vol. 3 No. 2. Universitas Negeri Semarang.
- Pratiwi, Ria Yuni. 2013. *Pengaruh Profitabilitas, Financial Leverage, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Tindakan Perataan Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)*. Artikel Skripsi Fakultas Ekonomi. Universitas Negeri Padang.
- Puwandari, Indri Wahyu dan Mohammad Kholiq Mahfud. 2011. *Analisis Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Praktek Manajemen Laba (Earning Management)*. Tesis. Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro.
- Rahmawati, Dina. 2012. *Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Praktik Perataan Laba*. Artikel Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro.
- Ratnasari, Dhiar 2012, *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perataan Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2007-2010*. SKRIPSI. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Diponegoro, Semarang.
- Restuwulan, 2013. *Pengaruh Asimetri Informasi dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba*. Skripsi Program Studi Akuntansi Universitas Widyatama Bandung.
- Rifai, Ridwan dan Widyatmini. 2012. *Analisis Pengaruh Profitabilitas, Financial Leverage, Harga Saham, dan Pajak Terhadap Tindakan Income Smoothing Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa EFek Indonesia (BEI)*. Artikel Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Gunadarma.
- Salno, Hanna Meilani dan Zaki Baridwan. 2000. *Analisis Perataan Penghasilan (Income Smoothing): Faktor-Faktor yang Mempengaruhi dan Kaitannya Dengan Kinerja Saham Perusahaan Publik di Indonesia*. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia* Vol.III. No.1. Januari: 17-34.

- Salim, Sartika. 2014. *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tindakan Perataan Laba Pada Perusahaan Perbankan Di Bursa Efek Indonesia*, Journal, Vol 4 No 2, Universitas STIE Mikroskil.
- Sandy, M Arief. 2015. *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Laba Pada Industri Perbankan dengan Variabel Moderating Kepemilikan Manajerial*. Artikel Skripsi Fakultas Ekonomika dan Bisnis. Universitas Diponegoro.
- Santoso, Singgih. 2012. *Analisis SPSS Pada Statistik Parametrik*. PT Elex Media Komputindo: Jakarta.
- Sarwono, Jonathan. 2007 *Analisis Jalur untuk Riset Bisnis dengan SPSS*. Andi Offset: Yogyakarta.
- Scott William R. 2003. *Financial Accounting Theory*. Edisi Keempat. USA: Prentice Hall.
- Setyaningtyas, Ina, 2014. *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perataan Laba (Income Smoothing)*, Skripsi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Diponegoro, Semarang.
- Sudjana, 2002. *Teknik Analisis Regresi dan Korelasi*. Tarsito: Bandung.
- Sugiyono. 2014. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan Kombinasi (Mixed Methods)*. Alfabeta: Bandung.
- Sumarsan, Thomas. 2013. *Perpajakan Indonesia*. PT Indeks: Jakarta.
- Sumomba, Christina Ranty. 2012. *Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Praktik Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
- Suryandari, Ni Nyoman Ayu. 2012. *Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Income Smoothing*. Media Komunikasi FIS Vol. 11 No.1 Hal. 196-205.
- Tanomi, Rehobot. 2012. *Pengaruh Kompensasi Manajemen, Perjanjian Hutang dan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia*. Berkala Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Vol. 1 No. 3. Surabaya: Unika Widya Mandala.
- Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan.

Undang-Undang No. 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

U.S, Supardi. 2013. *Aplikasi Statistika dalam Penelitian. Change Publication Design*: Jakarta.

Waluyo, 2010. *Perpajakan Indonesia*. Salemba Empat: Jakarta.

Wahyuni, Eka, Arianta et al, 2013. *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Praktik Income Smoothing*, Jurnal, Vol 1 No 1, Universitas Trunojoyo Madura.

Widarjono, Agus. 2013, *Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya*. Penerbit UPP STIM YKPN: Yogyakarta.

Widaryanti, 2009. *Analisis Perataan Laba dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia*. Fokus Ekonomi Vol. 4 No. 2 Hal. 60-77. STIE Pelita Nusantara Semarang.

Yulia, Mona. 2013. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Financial Leverage, dan Nilai Saham Terhadap Perataan Laba (Income Smoothing) pada Perusahaan Manufaktur, Keuangan dan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)*. Artikel. Universitas Negeri Padang.

Syukro, Ridho. 2013. *Dirjen Pajak: Tiga Alasan Penerimaan Pajak Rendah*.

[http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:drbl6gHYgNMJ:www.beritasatu.com/ekonomi/151417-dirjen-pajak-tiga-alasan\\_penerimaan-pajak-rendah.html+&cd=1&hl=id&ct=clnk&gl=id](http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:drbl6gHYgNMJ:www.beritasatu.com/ekonomi/151417-dirjen-pajak-tiga-alasan_penerimaan-pajak-rendah.html+&cd=1&hl=id&ct=clnk&gl=id). Diakses tanggal 18 November 2015.