

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan pengujian secara statistik menggunakan *Paired Sample t-test* menunjukkan bahwa terdapat perbedaan yang signifikan antara laba komersial dan laba fiskal pada PT. Handaya Mandala Sampoerna, Tbk periode tahun 2011-2015. Dengan kata lain, besar laba perusahaan baik secara komersial maupun secara fiskal terdapat perbedaan yang nyata. Penelitian ini berbeda dengan penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Bakari (2013) yang menyatakan bahwa tidak terdapat perbedaan antara laba komersil dan laba fiskal pada laporan keuangan PT. Surya Citra Media, Tbk tetapi mendukung penelitian yang dilakukan oleh Tania (2009) yang menyatakan bahwa terdapat perbedaan antara peraturan perpajakan dengan Standar Akuntansi Keuangan sehingga menjadikan laba kena pajak berbeda.

5.2 Saran

Berdasarkan simpulan di atas, maka saran peneliti yang dapat diberikan antara lain:

- 1) Manajemen perusahaan disarankan agar dapat mengelola timbulnya perbedaan permanen dan perbedaan sementara

sehingga perbedaan yang timbul antara laba komersial dengan penghasilan kena pajak dapat diminimalkan.

- 2) Untuk penelitian selanjutnya, diharapkan menggunakan populasi dan sampel yang beragam dengan periode pengamatan yang panjang. Sehingga, penelitian tersebut akan lebih memperkuat hasil penelitian ini (bila hasil penelitiannya sama dengan penelitian ini).

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. dan Trisnawati, Estralita. 2013. *Akuntansi Perpajakan*. Edisi 3. Jakarta: Salemba Empat.
- Anastasia, Diana. dan Lilis S. 2010. *Perpajakan Indonesia: Konsep, Aplikasi, & Penuntun Praktis*. Edisi 3. Yogyakarta: Andi Offset.
- Ayers, B., J. Jiang and S. K. Laplante. 2008. Taxable Income as A Performance Measure : The Effects of Tax Planning and Earnings Quality.
- Bakari, Farizah. 2013. Analisis Perbandingan Laba Komersial dan Laba Fiskal Pada PT. Surya Citra Media. *Skripsi*. Universitas Negeri Gorontalo.
- Blaylock, Bradley., Terry Shevlin., and Ryan Wilson. 2010. Tax Avoidance, Large Positive Book-Tax Differences and Earnings Persistence. *The Accounting Review*, 87 (1), pp: 99 – 120.
- Dantes, Nyoman. 2012. *Metode Penelitian*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Direktorat Jenderal Pajak (2013). Susunan Dalam Satu Naskah Undang–Undang Republik Indonesia Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan Sebagaimana Telah Beberapa Kali Diubah Terakhir Dengan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 16 Tahun 2009.
- Direktorat Jenderal Pajak (2013). Susunan Dalam Satu Naskah Undang–Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan Sebagaimana Telah Beberapa Kali Diubah Terakhir Dengan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008.
- Dwijayanti, Ayu. 2013. Analisis Koreksi Fiskal atas Laporan Keuangan Komersial pada PT. Citra Sulawesi Sejahtera di Makassar. *Skripsi*. Universitas Hasanuddin Makassar.
- Jackson, Mark. 2009. Book-Tax Differences and Earnings Growth
- Lestari, Budi. 2011. Analisis Pengaruh Book Tax Differences Terhadap Pertumbuhan Laba. *Skripsi*. Universitas Diponegoro Semarang.
- Mardiasmo. 2011. *Perpajakan, Edisi Revisi 2011*. Yogyakarta: Andi Offset.