

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan yang telah diuraikan, maka peneliti dapat menarik kesimpulan sebagai berikut :

1. Secara parsial perencanaan pajak berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2019. Artinya semakin tinggi perencanaan pajak maka semakin besar peluang perusahaan melakukan manajemen laba. Namun, berdasarkan teori keagenan sering kali timbul konflik kepentingan antara pihak pemegang saham dan agent sehingga manajemen laba yang dilakukan bukan karena perencanaan pajak melainkan untuk kepentingan pribadi.
2. Secara parsial beban pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2019. Artinya ketika perusahaan melakukan manajemen laba dengan menggunakan beban pajak tangguhan pada laporan fiskalnya, nanti akan terkoreksi pada saat pemeriksaan laporan fiskal hal ini karena peraturan perpajakan memberikan batasan yang lebih ketat dalam penghitungan pajak

3. Secara simultan perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2019. Artinya semakin tinggi perencanaan pajak maka semakin besar peluang perusahaan melakukan manajemen laba begitupun dengan beban pajak tangguhan semakin tinggi beban pajak tangguhan maka profitabilitas perusahaan melakukan manajemen laba semakin tinggi pula.

## 5.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan diatas, maka penulis mengajukan rekomendasi sebagai berikut:

1. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambah periode sampel yang digunakan dalam penelitian agar lebih efisien, memperluas penelitian dengan tidak hanya terpaku pada sektor makanan dan minuman saja melainkan semua sektor, dan menambahkan variabel lain yang tidak ada dalam penelitian ini. Dengan adanya pengembangan dari penelitian ini sekiranya dapat menambah wawasan mengenai ilmu pengetahuan tentang perencanaan pajak, akuntansi pajak, akuntansi manajemen terutama tentang manajemen laba.
2. Bagi pihak manajemen diharapkan dengan adanya penelitian ini bisa menjadi suatu pengetahuan atau sumbangi pemikiran agar dapat memamanajamenkan laba perusahaan dengan baik dan sesuai dengan prosedur yang ditentukan.
3. Bagi pihak fiskus diharapkan dengan adanya penelitian ini agar kiranya pihak fiskus dapat meningkatkan pemahaman terkait dalam hal mengaudit pajak atau penanganan pajak.

### **5.3 Keterbatasan Penelitian**

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang dapat memengaruhi hasil penelitian, antara lain :

1. Periode waktu penelitian yang dibatasi, dimulai dari tahun 2016 sampai dengan tahun 2019
2. Penggunaan data sampel yang masih relatif sedikit, yaitu hanya pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan jumlah sampel yang memenuhi criteria sebanyak 13 perusahaan
3. Banyak variabel yang dapat digunakan namun dalam penelitian ini baru menggunakan 2 variabel sebagai variabel independen sedangkan masih banyak variabel lain yang dapat memengaruhi manajemen laba pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

### DAFTAR PUSTAKA

- Achyani, F. & S. L. (2019). *Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017)*. Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia, 4(1). <https://doi.org/10.15408/ess.v4i2.1963>
- Aditama, F., & Purwaningsih, A. (2013). *Pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba pada perusahaan nonmanufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia*. Modus, 26(1), 33–50.
- Anggraeni, E., & Kurniawan, M. (2020). *The Influence ' s Analysis of Deferred Tax Expense , Current Tax and Discretionary Accrual towards Earnings Management ( Survey in Manufactured Company Registered at Indonesia Stock Exchange in the Period of 2014 – 2018*. Webology, 17(2), 568–586. <https://doi.org/10.14704/WEB/V17I2/WEB17052>
- Anggraini, D. (2019). *Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Praktik Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa EfekIndonesia Periode 2013-2017)*. Skripsi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Lampung, May, 1–9.
- Astutik, R. E. P., & Mildawati, & T. (2016). *Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba*. Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi, 5(3).
- Bunaca, R. A., & Nurdayadi. (2019). *The Impact Of Deferred Tax Expense And Tax Planning Toward Earnings Management And Profitability*. Jurnal Bisnis Dan Akuntansi, 21(2), 215–236.
- Dechow,P.M., Sloan, R.G Swenery, A. . (1995). *Detecting Earnings Management*. The Accounting Review, 193–225.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi analisis multivariete dengan program IBM SPSS 23* (8th ed.). Semarang Badan Penerbit Universitas Diponegoro. <http://kin.perpusnas.go.id/DisplayData.aspx?pId=218217&pRegionCode=UN11MAR&pClientId=112>
- Gunawan, K. dkk. (2015). *Leverage terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia ( BEI )*. E-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha, 03(01).
- Hanafi, M. & A. H. (2018). *Analisis Laporan Keuangan* (Edisi Kelima). Yogyakarta : UPP STIM YKPN.

- Harahap, S. S. (2015). *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan*. Jakarta : PT. Raja Grafindo Persada.
- Herdawati. (2015). *Analisis Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)*. Skripsi Ekonomi Dan Bisnis Universitas Hasanuddin. <https://doi.org/10.29259/ja.v12i2.9314>
- Jensen, M. C. and W. H. M. (1976). *Theory Of The Firm : Managerial Behavior , Agency Costs and Ownership Structure*. Journal of Financial Economics, 3, 305–360.
- Kodriyah, K., & Putri, R. F. (2019). *Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Kecakapan Manajerial Terhadap Manajemen Laba*. Jurnal Akuntansi : Kajian Ilmiah Akuntansi (JAK), 6(1), 55. <https://doi.org/10.30656/jak.v6i1.930>
- Kusumawati, A. A. N. & N. S. (2005). *Analisis Perbedaan Pengaturan Laba (Earning Management) Pada Kondisi Laba & Rugi Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia*. Jurnal Akuntansi Dan Keuangan, Volume 4, 1–15.
- Lestari, M. (2018). *Pengaruh Perencanaan Pajak dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Subsector Makanan dan Minuman yang Terdaftar di ISSI Periode 2012- 2017)*. Skripsi Ekonomi Dan Bisnis Islam UIN Raden Fatah Palembang.
- Lestari, S. (2019). *Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan, Kepemilikan Manajerial, dan Free Cash Flow Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017)*. Skripsi Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan*. Yogyakarta : C.V Andi Offset.
- Muid, D. & N. catur. (2005). *Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Reaksi Pasar dan Risiko Investasi Pada Perusahaan Publik di Bursa Efek Jakarta*. Jurnal Akuntansi & Auditing, 01, No. 2, 139–161.
- Mulyani, N., Titisari, H., & Dewi, R. R. (2018). *The Effect of Tax Planning and Deferred Tax Expense on Earnings Management on Manufacturing Companies Listed In The Indonesia Stock Exchange*. The 2nd ICTESS 2018, 2(2018), 358–365. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).
- Negara, A. . G. R. P., & Suputra, I. D. G. D. (2017). *Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 20(3), 2045–2072.

- Noor, N. F. M., Sanusia, Z. M., Heang, L. T., Iskandar, T. M., & Isa, Y. M. (2015). *Fraud Motives and Opportunities Factors on Earnings Manipulations*. *Procedia Economics and Finance*, 28(April), 126–135. [https://doi.org/10.1016/s2212-5671\(15\)01091-6](https://doi.org/10.1016/s2212-5671(15)01091-6)
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan : Strategi Perencanaan Pajak & Bisnis*. Jakarta : PT. Gramedia Pustaka Utama. [http://union-catalog.polinema.ac.id//index.php?p=show\\_detail&id=17215](http://union-catalog.polinema.ac.id//index.php?p=show_detail&id=17215)
- Purnamasari, D. (2019). *How the effect of deferred tax expenses and tax planning on earning management?* *International Journal of Scientific and Technology Research*, 8(2), 78–83.
- Reza Hangga Dewa Kumala Putra, K. S. & H. F. (2019). *Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017*. *Jurnal Ekonomi Universitas Pakuan*. <https://jom.unpak.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/1056/813>
- Riaty Handayani, Giawan Nur Fitria, Erwin Indriyanto, & Molina. (2020). *The Effect of Tax Planning and Deferred Tax Expense To Earnings Management*. *EPRA International Journal of Research & Development (IJRD)*, 5(6), 111–117. <https://doi.org/10.36713/epra3394>
- Rosharlianti, Z. & R. H. (2019). *The Effect Of Tax Planning And Deferred Tax Liabilities On Earn Management*. *Economics and Accounting Journal*, 2(2).
- Safitri, K. D. et al. (2019). *The Effect Of Deferred Tax Assets, Deferred Tax Expense, Tax Planning And Managerial Ownership Of earnings Management*. The 1st Multi-Disciplinary International Conference University Of Asahan 2019 Thema: The Role of Science in Development in the Era of Industrial Revolution 4.0 Based on Local Wisdom.” in Sabty Garden Hotel-Kisaran North Sumatra, 428–444.
- Samanto, H. N. P. (2020). *Analysis On The Influence Of Tax Planning And Deferred Tax Burden On Profit Management (Study Case In The Manufacturing Company Listed On Indonesia Stock Exchange Year 2014 – 2018*. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*, 2020(2), 400–413.
- Scott, W. R. &. (2009). *Financial Accounting Theory* (7th ed.). New Jersey : Prentice Hall.

- Sentosa, I. (2019). *Pengaruh Tax Planning Dan Corporate Social Responsibility ( Csr ) Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2012-2016*. Skripsi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
- Simorangkir, Enda Noviyanti, et al. (2020). *Effect Of Tax Planning , Return On Assets , And Deferred Tax Expenses On Earning Management In Automotive Sub Sector Companies And Components*. Palarch's Journal of Archaeology of Egypt / Egyptology (PJAEE), 17(4), 1783–1798.
- Siyoto, S. & M. A. S. (2015). *Dasar Metodologi Penelitian*. Yogyakarta : Literasi Media Publishing.
- Suandy, E. (2016). *Perencanaan Pajak* (6th ed.). Jakarta : Salemba Empat.
- Subramanyam, K. R. Wild, J. . (2014). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta : Salemba Empat.
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Kombinasi (Mixed Methods)*. Bandung : Alfabeta.
- Sulistyanto, H. S. (2018). *Teori dan Model Empiris*. Jakarta : PT. Grasindo.
- Sumomba, C. R., Atma, U., Yogyakarta, J., Atma, U., & Yogyakarta, J. (2012). *Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba*. Kinerja, 16, No. 2, 103–115.
- Timuriana, T. & R. R. M. (2015). *Pengaruh Aset Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba*. JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi), 1(2), 12–20.
- Wafaa Salah Mohamed. (2019). *Does Deferred Tax Mediate the Relationship between Tax Planning and Earnings Management?* BUE Scholar Business Administration Business Administration, Economics and Political Science.
- Wardani, D. K., & Santi, & D. K. (2018). *Pengaruh Tax Planning , Ukuran Perusahaan , Corporate Social Responsibility ( CSR ) Terhadap Manajemen Laba*. Jurnal Akuntansi, 6(1), 11–24.
- Widiatmoko, J., & Mayangsari, I. (2016). *The Impact Of Deferred Tax Assets, Discretionary Accrual, Leverage, Company Size And Tax Planning Onearnings Management Practices*. Jurnal Dinamika Manajemen (JDM), 7(16), 22–31.
- Wild, John J., K. R. S. and R. F. H. (2004). *Financial statement analysis* (8th ed.). Boston : Mc. Graw –Hill.



Wirawan B. Ilyas, D. P. (2015). *Akuntansi Perpajakan*. Jakarta : Mitra Wacana Media.

Yolina, M. (2018). *Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Food dan Beverage yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2016)*. Skripsi Ekonomi Dan Bisnis Universitas Pasundan Bandung.

Yusrianti. (2015). *Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)*. Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Gorontalo.

<http://www.idx.co.id/perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan/> (diakses tanggal 10 November 2020)

<https://ajaib.co.id/perusahaan-manufaktur-terbesar-di-indonesia/> (diakses tanggal 19 November 2020)

<https://klikpajak.id/blog/perencanaan-pajak/definisi-pajak-tangguhan/> (diakses tanggal 10 November 2020)

<https://taxq.wordpress.com/pajak-tangguhan/> (diakses tanggal 11 November 2020)

<https://www.cnbcindonesia.com/market/20190329075353-17-63576/tiga-pilar-dan-drama-penggelembungan-dana> (diakses tanggal 7 desember 2020)

<https://www.cnbcindonesia.com/market/20190724103207-17-87108/laba-cleo-boleh-naik-131-tapi-awas-hutang-bank-bengkak> (diakses tanggal 7 desember 2020)

<https://www.edusaham.com/2019/04/perusahaan-sektor-industri-barang-konsumsi-yang-terdaftar-di-bei.html> (diakses tanggal 18 November 2020)

<https://www.idnfinancials.com/id/coco/pt-wahana-interfood-nusantara-tbk> (diakses tanggal 20 November 2020)

[https://www.indopremier.com/ipotnews/newsDetail.php?jdl=Penjualan\\_turun\\_10\\_55\\_laba\\_mayora\\_\(MYOR\)\\_justru\\_melesat\\_99\\_72\\_di\\_kuartal\\_I&news\\_id=369746&group\\_news=RESEARCHNEWS&taging\\_subtype=CURRENCIES&name=&search=y\\_general%q=kurs,%20&halaman=1](https://www.indopremier.com/ipotnews/newsDetail.php?jdl=Penjualan_turun_10_55_laba_mayora_(MYOR)_justru_melesat_99_72_di_kuartal_I&news_id=369746&group_news=RESEARCHNEWS&taging_subtype=CURRENCIES&name=&search=y_general%q=kurs,%20&halaman=1) (diakses tanggal 7 desember 2020)

<https://www.invesnesia.com/perusahaan-makanan-dan-minuman-di-bei> (diakses tanggal 20 November 2020)

<https://www.jurnal.id/id/blog/2017-manajemen-laba-sebagai-strategi-dalam-akuntansi/> (diakses 27 Agustus 2020)

<https://www.online-pajak.com/seputar-pph-final/psak-46-aturannya-terkait-akuntansi-pajak-penghasilan/> (diakses tanggal 12 November 2020)

<https://www.sahamok.net/emiten/sektor-industri-barang-konsumsi/sub-sektor-makanan-minuman/> (diakses tanggal 20 November 2020)