

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Simpulan**

Berdasarkan hasil penelitian pada bab sebelumnya, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut.

1. Perencanaan pajak berpengaruh negative namun tidak signifikan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur sub sector makanan dan minuman di Bursa Efek Indonesia selama periode 2016 – 2020. Koefisien negative dari hasil penelitian ini dapat diartikan bahwa semakin rendah pajak yang dibayar maka manajemen laba akan tinggi, sebaliknya semakin tinggi perencanaan pajak maka manajemen laba akan menurun. Sementara tidak signifikannya hasil dalam penelitian ini dapat diartikan bahwa perencanaan pajak yang terjadi di perusahaan makanan dan minuman bukan satu-satunya penyebab terjadinya manajemen laba pada perusahaan makanan dan minuman tersebut.
2. Aset pajak tangguhan berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur sub sector makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2016 – 2020. Koefisien positif dalam hasil penelitian ini mengindikasikan bahwa semakin tinggi asset pajak tangguhan maka akan meningkatkan terjadinya praktek manajemen laba yang dilakukan oleh perusahaan.

3. Perencanaan pajak dan asset pajak tangguhan secara simultan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur sub sector makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesi selama periode 2016 – 2020.

## **5.2 Saran**

Berdasarkan kesimpulan diatas, maka saran yang dapat peneliti berikan sebagai berikut.

1. Bagi investor atau calon investor sebaiknya dapat mengetahui sinyal manajemen laba yang dilakukan oleh perusahaan emiten sehingga dapat mengambil keputusan yang tepat atas risiko investasinya dan menentukan pilihan atas investasinya pada perusahaan di masa yang akan datang.
2. Pemerintah khususnya dirjen pajak dapat mengetahui sinyal perusahaan - perusahaan yang melakukan manajemen laba karena akan berdampak pada besar kecilnya kewajiban pajak yang harus dibayar oleh perusahaan dan juga perlu dilakukan pemeriksaan pajak oleh pihak fiskus untuk perusahaan yang disinyalir melakukan manajemen laba.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan memasukan variabel lain yang dapat mempengaruhi manajemen laba, ataupun memasukan variabel intervening sehingga dapat mengetahui faktor apa yang dapat memperkuat atau memperlemah manajemen laba. Penelitian selanjutnya juga sebaiknya menambah periode penelitian.

## DAFTAR PUSTAKA

- Achyani, F., & Lestari, S. (2019). Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). <https://doi.org/10.23917/Reaksi.V4i1.8063>
- Amanda Dan Febrianti. (2015). Analisis Pengaruh Beban Pajak Kini, Beban Pajak Tangguhan, 71 Dan Basis AkruaL Terhadap Manajemen Laba. *Ultima Accounting Vol 7., No.1.*
- Andrayani, T., Fitriyani, F., & Terzaghi, M. T. (2019). Pengaruh Perencanaan Pajak, Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan Dan Aktiva Pajak Tangguhan Terhadap Praktek Management Laba. *Mbia, 17(3), 37-48.*
- Astutik, R., & Mildawati, T. (2016). Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi, 5(3), 1–17.*
- Bunaca, A., R., & Nurdayadi. (2019). *The Impact Of Deffered Tax Expense And Tax Planning Toward Earnings Management And Profitability. Jurnal Bisnis Dan Akuntansi. 21(2), 15-36.*
- Dewi, D. R., & Nuswantara, D. A. (2021). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba. *Inobis: Jurnal Inovasi Bisnis Dan Manajemen Indonesia, 4(3), 305–315.* <https://doi.org/10.31842/Jurnalinobis.V4i3.185>
- Dielman, Terry, E. 1961. *Applied Regression Analysis for BIsnis and Ekonomis. PWS-KENT Publishing Company.*
- Elingga, Muna. 2018. Pengaruh Kompenen Akuntansi AkruaL Sebagai Prediktor Arus Kas Koperasi pada Saat Krisis dan Setelah Krisis. *Jurnal Akuntansi/Tahun XII, No. 02 (132:14).*
- Filistian, Vivin (2020). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Dimediasi Oleh Perencanaan Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018). *Skripsi. Stie Multi Data Palembang.*
- Fitriyani, L. (2016). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2011-2013). *JOM Fekon, 3(1), 1150–1163.*
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23 (8th Ed.). Semarang Badan Penerbit Universitas Diponegoro.*

- 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).
- Hakim, A., & Praptoyo, S. (2015). Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. Jurnal Ilmu Akuntansi Dan Riset, 4(7), 1–15.
- Harahap, S. S. (2015). Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan. Jakarta : PT. Raja Grafindo Persada.
- Hasibuan, Sarah Rahmadani (2021). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei). Skripsi. Universitas Islam Sumatera Utara, Medan.
- Islamiah, F., & Apollo. (2020). Pengaruh Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. Jurnal Ilmu Manajemen Terapan, 1(3), 225-230.
- Jensen, M., C., dan W. Meckling, 1976. "*Theory of the firm: Managerial behavior, agency cost and ownership structure*", *Journal of Finance Economic* 3:305- 360.
- Khalida, H., & Tarmizi, M. (2015). Deffered Tax Expense, Profitabilitas, Discretionary Accruals Dan Manajemen Laba. Journal Applied Buisness 66 And Economics, 1(4), 266–280.
- Lailiyah, Isnani Nur (2021) "*Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba*". Undergraduate Thesis, Universitas Muhammadiyah Gresik.
- Lestari, D., Kurnia, I., & Yuniati, Y. (2018). Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. Jurnal Ilmiah Mea (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi), 2(3), 129-150.
- 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.
- Lubis, F. A. S. (2020). Pengaruh Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan Dan Pengaruh Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Pe. 7–37. File:///E:/Skripsi/170522027.
- Mardiasmo. (2019). Perpajakan. Yogyakarta : C.V Andi Offset.

- Mudjiyanti, R., Agustin, A. E., Rachmawaty, E., & Wibowo, H. (2021). *The Effect Of Managerial Ownership, Institutional Ownership And Free Cash Flow Management Toward Earnings Management. Proceedings Progress Conference. 4(1). 108-122.*
- Mufidah, I., Afifudin, A., & Mawardi, M. C. (2020). Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi, 9(05).*
- Negara, A. A. G., & Saputra, I. D. G. (2017). Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 20(3), 2045-2072*
- Nilam, Putri Reni (2021) Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Skripsi, Universitas Bakrie Jakarta.*
- Ningsih, Silvia Ayu. 2019. Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 -2014). *Skripsi. Universitas Islam Indonesia.*
- Nugroho, Radzikri (2019). *Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode Tahun 2015-2017.*
- Pohan C. A. (2013). *Manajemen Pajak – Strategi Perencanaan Pajak Dan Bisnis.* Jakarta, Penerbit Salemba Empat.
- Putra, Y., & Kurnia. (2019). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Food & Beverage Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2017). *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi, Vol. 08, 1–21.*
- Rahma, H. (2020). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Beban Pajak Kini, Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi.
- Rosharlianti, Z., & Hidayat, R. (2019). *The Effect of Tax Planning and Deffered Tax Liabilities on Earns Management. Economics And Accounting Journal.*
- Safitri, Dia Setyo (2020) *Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018. Skripsi Thesis, Stie Indonesia Banjarmasin.*
- Sari, Lestiana Puspita (2021) *Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan*

- Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2019*). Undergraduate (S1) Thesis, Universitas Muhammadiyah Malang.
- Septa, Y., Dwiyani, S., & Hariri. (2020). Analisis Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019). *E-Jra*, 09(02), 47–57.
- Setyawan, B., & Harnovinsah, 2016. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiri Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif Dan Komponen Yang Terdaftar Di BEI Periode 2010-2014). *Jurnal Akuntansi*.
- Suandy, E. 2016. Perencanaan Pajak. Salemba Empat.
- Sugiyono. (2017). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D. Bandung : Alfabeta, CV.
- Sugiyono. (2018). Metodologi Penelitian Kuantitatif, kualitatif, dan R&D.
- Sules Jayanti, M. Sodik, & Hartini P. P. (2020). Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Journal Of Public And Business Accounting*.
- Tarif, D. A. N., Terhadap, P., Laba, M., Perusahaan, P., Ekonomi, F., & I, U. P. I. Y. A. (2021). Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2018 Disusun Oleh : Ketua Anggota : Nuryadin : Atikah Luthfiyah Lembaga Penelitian Dan Pengabdian Pada Masyarakat Jakarta.
- Trimuriana, & Muhamad, R. . (2015). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi*, 1(2), 12–20.
- Widiatmoko, J., & Mayangsari, I. (2016). *The Impact Of Deferred Tax Assets, Discretionary Accrual, Leverage, Company Size And Tax Planning On Earnings Management Practies*. *Jurnal Dinamika Manajemen*, 7(1), 22-31.
- Waluyo. 2014. “Akuntansi Pajak”. Jakarta: Salemba Empat.
- Waluyo. 2017. Perpajakan Indonesia. Jakarta: Salemba Empat.
- Yahya, A., & Wahyuningsih, D. (2020). Pengaruh Perencanaan Dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Telekomunikasi Dan Konstruksi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 – 2017. *Sosiohumanitas*, 21(2), 86-92.
- Yuliza, A., & Fitri, R. (2020). Akpem: Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Pemerintahan Vol. 1 No. 2 Tahun 2020.