

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti dan memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh beban pajak tangguhan dan akrual terhadap *earning management*. Penelitian ini menggunakan 31 sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2012 hingga 2016. Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang telah dilakukan menggunakan regresi logistik biner, maka diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Berdasarkan pengujian *Logistik Binary* dengan bukti empiris bahwa nilai signifikan (sig) dari variabel beban pajak tangguhan adalah 0,233 lebih besar dari 0,05, ini menunjukkan bahwa variabel beban pajak tangguhan tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *earning management* (manajemen laba) pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Berdasarkan pengujian *Logistik Binary* dengan bukti empiris bahwa nilai signifikan (sig) dari akrual adalah 0,004 lebih kecil dari 0,05, ini menunjukkan bahwa variabel akrual memiliki pengaruh signifikan terhadap *earning management* (manajemen laba) pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

5.2 Keterbatasan Penelitian dan Saran

Penelitian ini memiliki keterbatasan sebagai berikut:

1. Penelitian ini hanya menggunakan dua variabel yaitu, beban pajak tangguhan, dan akrual (*discretionary accrual*).
2. Variabel independen dan dependen yang digunakan hanya difokuskan pada perusahaan tertentu yang sesuai dengan kriteria penelitian.
3. Proksi tindakan *earning management* hanya menggunakan periode selama 5 tahun berturut-turut belum dapat melihat kecenderungan *trend* kemungkinan terjadinya manajemen laba.

Adapun saran-saran yang dapat diberikan penulis untuk penelitian ini selanjutnya adalah sebagai berikut:

1. Berdasarkan hasil penelitian bahwa beban pajak tangguhan tidak berpengaruh signifikan terhadap *earning management*, maka sebaiknya investor dan petugas pajak melakukan analisa pada komponen beban pajak tangguhan yaitu aktiva pajak tangguhan dan kewajiban pajak tangguhan.
2. Berdasarkan hasil penelitian bahwa akrual berpengaruh signifikan terhadap *earning management*, maka sebaiknya investor dan petugas pajak melakukan analisa pada akun akrual pada laporan *balance sheet* untuk mengidentifikasi biaya-biaya yang benar digunakan pada operasional perusahaan pada setiap periode laporan keuangan.
3. Bagi peneliti selanjutnya, sebaiknya menambah variabel lain seperti kewajiban pajak tangguhan, perencanaan pajak, *tax amnesty* dan lain-lain untuk menyempurnakan model penelitian.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

4. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat memperluas penelitian dengan menambahkan jumlah sampel tidak hanya terfokus pada sektor manufaktur saja, sehingga dapat diperoleh hasil penelitian dengan tingkat generalisasi yang lebih tinggi.

5. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat memperluas tahun atau periode penelitian menjadi enam tahun atau lebih atau bahkan mempersempit periode penelitian dan menggunakan metode penelitian yang berbeda pula untuk mendapatkan hasil yang lebih otentik.

