

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh beban pajak tangguhan, perencanaan pajak, dan aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024. Variabel beban pajak tangguhan diukur dengan DTEit (*Deferred Tax Expense*), perencanaan pajak diukur menggunakan indikator TRR (*Tax Retention Rate*), dan aset pajak tangguhan diproksikan dengan APTit (Aset Pajak Tangguhan). Variabel manajemen laba diukur menggunakan *Securities and Exchange Commission* (SEC). Sampel akhir penelitian ini terdiri dari 20 perusahaan sektor industri barang konsumsi di Indonesia selama 2020-2024, dengan total sebanyak 100 data. Metode analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda.

Berdasarkan hasil pengujian yang dilakukan, kesimpulan yang diperoleh adalah sebagai berikut:

1. Beban pajak tangguhan (DTEit) berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba (SEC). Hal ini menunjukkan bahwa semakin besar beban pajak tangguhan, semakin tinggi kecenderungan perusahaan untuk melakukan manajemen laba.

2. Perencanaan pajak (TRR) tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Ini mengindikasikan bahwa upaya perusahaan dalam melakukan perencanaan pajak tidak secara langsung mempengaruhi praktik manajemen laba.
3. Aset pajak tangguhan (APT_{it}) juga berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Hal ini menunjukkan bahwa nilai aset pajak tangguhan yang dimiliki perusahaan berdampak secara nyata pada praktik manajemen laba.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Adapun keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Penggunaan *Deferred Tax Expense* (DTE), *Tax Retention Rate* (TRR), dan Aset Pajak Tangguhan (APT) sebagai *proxy* untuk variabel penelitian mungkin belum mencakup seluruh aspek beban pajak tangguhan, perencanaan pajak, dan aset pajak tangguhan secara komprehensif. Variasi dalam pelaporan dan praktik akuntansi antar perusahaan bisa menyebabkan perbedaan yang tidak terdeteksi oleh pengukuran ini.
- b. Penelitian ini hanya berfokus pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Oleh karena itu, hasil

penelitian ini mungkin tidak dapat digeneralisasi ke sektor industri lain yang memiliki karakteristik dan dinamika yang berbeda terkait manajemen laba dan pengelolaan pajak.

- c. Nilai koefisien determinasi (R^2) yang diperoleh relatif rendah, yaitu sebesar 10,6%, yang menunjukkan bahwa masih terdapat sekitar 89,4% variabel lain di luar variabel beban pajak tangguhan, perencanaan pajak, dan aset pajak tangguhan yang berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan sektor industri barang konsumsi.

5.3 Saran Penelitian

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan penelitian ini, beberapa saran yang dapat diberikan adalah sebagai berikut:

a. Implikasi Teoritis

Hasil penelitian yang menunjukkan pengaruh signifikan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba memperkuat teori bahwa perusahaan menggunakan beban pajak tangguhan sebagai instrumen untuk mengelola laba. Oleh karena itu, penelitian selanjutnya dapat memperdalam aspek-aspek beban pajak tangguhan dan bagaimana praktik tersebut berinteraksi dengan manajemen laba dalam konteks yang lebih luas.

b. Implikasi Praktis

Manajemen perusahaan perlu menyadari bahwa pengelolaan beban pajak tangguhan dapat berdampak pada praktik manajemen laba dan persepsi investor terhadap kinerja keuangan. Oleh sebab itu, perusahaan harus menjaga transparansi dan kepatuhan dalam pelaporan pajak dan akuntansi agar tetap mempertahankan kepercayaan pemangku kepentingan.

c. Saran untuk Penelitian Selanjutnya

Penelitian berikutnya disarankan untuk memasukkan variabel lain yang berpotensi mempengaruhi manajemen laba, seperti governance perusahaan, tekanan auditor, atau insentif manajemen. Selain itu, memperluas cakupan penelitian ke sektor industri lain dapat memberikan gambaran yang lebih komprehensif mengenai pengaruh variabel pajak terhadap manajemen laba.

DAFTAR PUSTAKA

- Anarky, I. R., Haryati, R., & Bustari, A. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Tax Avoidance. *Pareso Jurnal*, 3(1), 12-26
- Astria, S. W., Akhbar, R. T., Apriyanti, E., & Tullah, D. S. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi*, 10(2), 387-401.
- Damayanti, R. (2024). Pengaruh Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas, dan Beban Pajak Kini Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022). *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 7(5).
- Dewi, P. I., & Djohar, C. (2023). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Penghindaran Pajak Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(1), 65-82.
- Devitasari, L. (2022). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Pajak dan Bisnis (Journal of Tax and Business)*, 3(1), 12-23.
- Effivani, & Effendi, M. A. (2023). Pengaruh *Tax Planning* dan Faktor Lainnya Terhadap Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 3(1), 175–186. <https://doi.org/10.34208/ejatsm.v3i1.1930>
- Endira Nareswari Budiantoro, S. (2024). Pengaruh Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. *Doctoral dissertation*, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Pakuan.
- Ghozali, I. (2021). Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS 26. Universitas Diponegoro.
- Gulo, M. M., & Mappadang, A. (2022). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba. *Ultimaccounting Jurnal Ilmu Akuntansi*, 14(1), 162-175.
- Indriani, P., & Priyadi, M. P. (2022). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Beban Pajak Kini, Perencanaan Pajak, Dan Pergantian Ceo Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 11(3).

- Mardiasmo. (2023). *Perpajakan*. Penerbit ANDI: Jakarta, Indonesia.
- Muslim, A., & Junaidi, A. (2020). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Lentera Bisnis*, 9(2), 1–20. <https://doi.org/10.34127/jrlab.v9i2.373>
- Novita, L., Putri, A. A., & Ramashar, W. (2023). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak Dan Aktiva Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Research in Accounting Journal (RAJ)*, 3(1), 194-205.
- Nugraheni, W. M. D., Pramono, H., Kusbandiyah, A., & Inayati, N. I. (2023). Pengaruh Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Free Cash Flow, Profitabilitas dan Kepemilikan Manajerial yang Mempengaruhi Manajemen Laba (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals periode 2019-2021). *JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen, dan Akuntansi)*, 9(3), 628-641.
- Nugroho, R., & Abbas, D. S. (2022). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. In *Prosiding Seminar Nasional Ilmu Sosial Dan Teknologi (SNISTEK)* (Vol. 4, pp. 428-434).
- Paramita, dkk. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Edisi 3. Widya Gama Press STIE Widya Gama Lumajang.
- Septianingrum, F., Damayanti, D., & Maryani, M. (2022). Pengaruh Beban Pajak Kini, Beban Pajak Tangguhan Dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (*The Effect Of Current Tax Expense, Deffered Tax Expense and Deffered Tax Asset On Earnings Management*). *Studi Akuntansi, Keuangan dan Manajemen*, Vol 2 No 1, 1-13.
- Setiowati, D. P., Salsabila, N. T., & Eprianto, I. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Economina*, 2(8), 2137-2146.
- Simanjuntak, S. P. (2022). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Nilai Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2020. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 10(1), 1089-1103.
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta. Bandung.

- Sulistyanto, H. Sri. 2008. *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris*. Jakarta: Grasindo.
- Thian, A. (2023). *Dasar-Dasar Perpajakan*. Jakarta: Penerbit Andi.
- Wati, A. (2023). Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Kajian Akuntansi dan Auditing*, 19(2), 121-134.
- Yu, W., Zhu, K., Huang, H., & Teklay, B. (2021). *Does Confucianism Influence Corporate Earnings Management? Research in International Business and Finance*, 56 (2020), 101390. <https://doi.org/10.1016/j.ribaf.2021.101390>.