



Hak cipta dan penggunaan kembali:

Lisensi ini mengizinkan setiap orang untuk menggubah, memperbaiki, dan membuat ciptaan turunan bukan untuk kepentingan komersial, selama anda mencantumkan nama penulis dan melisensikan ciptaan turunan dengan syarat yang serupa dengan ciptaan asli.

Copyright and reuse:

This license lets you remix, tweak, and build upon work non-commercially, as long as you credit the origin creator and license it on your new creations under the identical terms.

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Simpulan dari penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti mengenai pengaruh beban pajak tangguhan yang diproksikan dengan *deferred tax expensen (DTE)*, profitabilitas yang diproksikan dengan *return on asset (ROA)*, dan leverage yang diproksikan dengan *debt to asset ratio (DAR)* terhadap manajemen laba baik secara partial maupun simultan. Berdasarkan simpulan yang diperoleh dari penelitian ini adalah:

1. Beban pajak tangguhan yang diproksikan dengan DTE tidak berpengaruh signifikan terhadap praktik manajemen laba. Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian Rahmi (2013) , dan Aristanti dan Chyntia (2012) yang menyatakan bahwa beban pajak tangguhan yang diproksikan dengan DTE tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.
2. Profitabilitas yang diproksikan dengan *return on asset (ROA)* berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian Aristanti dan Chyntia (2012) yang menyatakan bahwa profitabilitas yang diproksikan dengan ROA berpengaruh terhadap manajemen laba.
3. *Leverage* yang diproksikan dengan *debt to asset ratio (DAR)* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Hasil penelitian ini tidak sejalan dengan penelitian

Agustia (2013) yang menyatakan bahwa leverage yang diproksikan dengan DAR berpengaruh terhadap manajemen laba.

4. Beban pajak tangguhan yang diproksikan dengan *deferred tax expense (DTE)*, profitabilitas yang diproksikan dengan *return on asset (ROA)*, dan leverage yang diproksikan dengan *debt to asset ratio (DAR)* secara bersama-sama berpengaruh terhadap manajemen laba.

5.2 Keterbatasan

Beberapa hal yang menjadi keterbatasan dalam penelitian ini antara lain:

1. Nilai dari *Nagelkerke's R Square* sebesar 0,212 atau 21,2%, sehingga variable beban pajak tangguhan yang diproksikan dengan *deferred tax expense (DTE)*, profitabilitas yang diproksikan dengan *return on asset (ROA)*, dan leverage yang diproksikan dengan *debt to asset ratio (DAR)* hanya mampu menjelaskan variable manajemen laba sebesar 21,2% sedangkan sisanya 78.8% (100-21,2%) dijelaskan oleh variable lain yang tidak dilakukan dalam penelitian ini.
2. Data yang digunakan dalam penelitian ini terbatas hanya tahun 2012-2013.

5.3 Saran

Berdasarkan kesimpulan yang diperoleh dan beberapa keterbatasan yang ada, maka terdapat beberapa saran yang ditujukan kepada para peneliti selanjutnya terkait dengan penelitian mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen laba:

1. Meneliti variable lain yang kemungkinan berpengaruh terhadap manajemen laba, seperti *dividen payout* (DPR), *Corporate Governance*, *net profit margin* (NPM), dan variable lainnya.
2. Menambah jumlah sampel penelitian terutama mengenai data time series sehingga dapat menggambarkan perkembangan dan tren perusahaan yang akan digunakan dalam penelitian.



UMN