

## **BAB V**

### **KESIMPULAN**

#### **5.1. Kesimpulan**

Berdasarkan hasil pengujian yang telah dilakukan, dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Beban pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.
2. Aset pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.
3. Beban pajak tangguhan dan aset pajak tangguhan secara bersama-sama tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.
4. Beban pajak tangguhan dan aset pajak tangguhan berpengaruh secara bersama-sama terhadap manajemen laba sebesar 4,7% dan sisanya 95,3% dipengaruhi oleh faktor-faktor lain.

#### **5.2. Keterbatasan**

Penelitian ini didasari bahwa terdapat beberapa keterbatasan yang dapat mempengaruhi hasilnya. Keterbatasan-keterbatasan yang terdapat dalam penelitian ini antara lain:

1. Sampel dalam penelitian ini hanya meneliti perusahaan-perusahaan manufaktur sektor industry barang konsumsi saja.
2. Periode pengamatan dalam penelitian ini hanya selama 3 tahun yaitu tahun 2014-2016.

3. Variabel independen dalam penelitian ini hanya dua yaitu beban pajak tangguhan dan aset pajak tangguhan sehingga lingkup penelitian hanya mencari pengaruh antara beban pajak tangguhan dan aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba saja.

### **5.3.Saran**

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan, maka peneliti menyarankan beberapa hal sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas penelitian dengan menambah jumlah sampel yang tidak hanya terfokus pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi, sehingga dapat diperoleh hasil penelitian dengan tingkat generalisasi yang lebih tinggi.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah tahun atau periode penelitian dari seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan periode pengamatan yang lebih panjang dan menggunakan metode penelitian yang berbeda.
3. Penelitian selanjutnya dapat menambah variable independen antara lain perencanaan pajak, beban pajak kini, sehingga untuk penelitian selanjutnya dapat memperbaiki hasil pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba.