

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan mengenai pengaruh aktiva pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan farmasi yang terdaftar di BEI periode 2019-2022 dapat diambil kesimpulan bahwa t hitung $2.042 > t$ tabel 12.032 dengan tingkat signifikansi aktiva pajak tangguhan adalah sebesar $0.012 > 0,05$ sehingga dapat disimpulkan bahwa aktiva pajak tangguhan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

1.2 Implikasi Teoritis

Menurut Abdullah (2011) manajemen laba (*earning management*) adalah upaya manajer perusahaan untuk mengintervensi atau mempengaruhi informasi dalam laporan keuangan dengan tujuan mengelabui *stakeholders* yang ingin mengetahui kinerja dan kondisi perusahaan. Menurut IAI (2013) aktiva pajak tangguhan adalah saldo akun di neraca sebagai manfaat pajak yang jumlah tersebut adalah estimasi jumlah yang akan diperoleh kembali pada periode mendatang muncul sebagai akibat dari perbedaan temporer antara standar akuntansi keuangan dengan peraturan perpajakan dan sebagai akibat dari saldo kerugian yang dapat dikompensasikan pada periode yang akan datang. Aktiva pajak tangguhan yang mempengaruhi manajemen laba bahwa semakin tinggi nilai aktiva pajak tangguhan mampu meningkatkan manajemen laba pada

perusahaan farmasi yang terdaftar di bursa efek indonesia. Peran antara aktiva pajak tangguhan yang memungkinkan untuk digunakan perusahaan sebagai indikator manajemen laba, dimana semakin besar jumlah aktiva pajak tangguhan maka semakin tinggi tindakan melakukan manajemen laba.

1.3 Implikasi Terapan

Berdasarkan pada kesimpulan dan keterbatasan penelitian maka saran dari penulis untuk penelitian selanjutnya adalah sebagai berikut :

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas penelitian dengan menambahkan sampel yang tidak hanya terfokus pada sektor farmasi saja, sehingga dapat diperoleh hasil penelitian yang lebih akurat.
2. Penelitian selanjutnya hendaknya menganalisis praktek manajemen laba yang dilakukan perusahaan tidak hanya pada pajak tangguhan tetapi juga pada komponen lain yang terindikasi terdapat praktek manajemen laba yang dilakukan perusahaan