

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji analisis tingkat discretionary accrual sebelum dan sesudah penurunan tarif pajak penghasilan badan 2010. Metode penentuan sample menggunakan metode *purpose sampling*. Data yang digunakan adalah data sekunder. Data sekunder tersebut berasal dari laporan tahunan (*annual report*) Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2009 – 2015 dalam situs resmi BEI yaitu www.idx.co.id. Berdasarkan hasil dari pengujian hipotesis melalui program *SPSS 20 for Windows*, penulis mengambil kesimpulan dari hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat perbedaan yang signifikan terhadap tingkat discretionary accrual sebelum dan sesudah perubahan tarif pajak badan tahun 2010. Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan maka dapat ditarik kesimpulan bahwa hasil uji beda dengan menggunakan alat uji *paired sampel test*, menunjukkan bahwa terdapat perbedaan yang signifikan dikarenakan tingkat signifikansinya dibawah 0.05. Tingkat discretionary accrual pada tahun 2010 – 2014 sebagian besar bernilai positif. Hal tersebut menunjukkan, perubahan tarif pajak tidak dijadikan alasan untuk tetap melakukan manajemen laba untuk tujuan mengurangi beban pajak. Dengan demikian, tingkat discretionary accrual perusahaan sesudah perubahan tarif pajak mengalami perbedaan yang signifikan jika dibandingkan dengan tahun sebelum perubahan tarif pajak, dengan demikian hipotesis penelitian yang menyatakan bahwa diduga terdapat perubahan yang signifikan tingkat *discretionary accrual* sebelum dan sesudah perubahan tarif pajak badan menurut UU No. 36 Tahun 2008 dapat diterima.

5.2 Saran

Beberapa saran yang dapat peneliti sampaikan berdasarkan analisis yang telah dilakukan adalah sebagai berikut:

Berdasarkan keterangan di atas, maka dapat diharapkan dapat mendorong pengembangan penelitian selanjutnya mengenai *tingkat discretionary accrual* pada Manajemen Laba. Penelitian di masa yang akan datang diharapkan dapat memperbaiki berbagai keterbatasan yang terdapat dalam penelitian ini. Beberapa hal yang dapat dijadikan pertimbangan untuk penelitian selanjutnya adalah sebagai berikut:

Bagi Penelitian Selanjutnya

- a) Periode penelitian yang digunakan tidak hanya 6 tahun sehingga menghasilkan informasi yang lebih mendukung penelitian sebelumnya.
- b) Penggunaan sampel tidak hanya terbatas pada sektor manufaktur, melainkan dapat diperluas ke beberapa sektor industri lain seperti telekomunikasi, pertambangan, properti, *real estate* dan lain-lain

Dapat mengembangkan dan menambah variabel lain yang dapat mempengaruhi tingkat discretionary accrual.