

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Tujuan utama dilakukannya penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh *book tax differences* terhadap persistensi laba. Dalam penelitian, *book tax differences* akan di bagi menjadi dua jenis sesuai dengan sifatnya yaitu permanen dan temporer. Berikut adalah kesimpulan dari pengujian secara statistik variabel-variabel bebas terhadap variabel terikat yang digunakan untuk menjawab pertanyaan penelitian.

1. Variabel Perbedaan Temporer

Variabel perbedaan temporer menunjukkan nilai signifikan terhadap persistensi laba dengan nilai koefisien negatif yang berarti bahwa perbedaan temporer berpengaruh secara signifikan dengan arah negatif terhadap persistensi laba sehingga semakin besar nilai perbedaan temporer akan menyebabkan penurunan pada persistensi laba atau laba tidak persisten.

2. Variabel Perbedaan Permanen

Variabel perbedaan permanen menunjukkan nilai signifikan terhadap persistensi laba dengan nilai koefisien positif yang berarti bahwa perbedaan permanen berpengaruh secara signifikan terhadap persistensi laba dengan arah positif sehingga semakin besar nilai perbedaan permanen akan menyebabkan kenaikan pada persistensi laba atau laba semakin persisten.

3. Variabel Perbedaan Temporer dan Perbedaan Permanen

Variabel perbedaan temporer dan perbedaan permanen sama-sama menunjukkan nilai yang signifikan sehingga *book tax differences* (perbedaan temporer dan perbedaan permanen) memiliki pengaruh terhadap persistensi laba secara bersama-sama.

5.2 Saran

Berdasarkan pertimbangan dari kekurangan-kekurangan yang dirasakan peneliti saat melakukan penelitian, maka peneliti mengajukan beberapa saran untuk penelitian selanjutnya, yaitu:

1. Pada penelitian selanjutnya diharapkan meneliti dengan variabel independen lainnya atau menambah variabel independen yang ada, misalnya komponen akrual.
2. Pada penelitian selanjutnya diharapkan memperpanjang periode tahun penelitian, sehingga dapat menggambarkan kondisi yang terjadi dalam jangka panjang.
3. Pada penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas penelitian terhadap perusahaan lain, sehingga dapat menggambarkan kondisi pada perusahaan lainnya.