

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh perbedaan antara laba akuntansi dan laba fiskal (*book tax differences*) terhadap persistensi laba. Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan yang telah dikemukakan di bab empat, maka simpulan yang diambil adalah *book tax differences (tax diff)* berpengaruh signifikan negatif terhadap pertumbuhan laba. Ini menunjukkan terdapat pengaruh yang negatif dari *book tax differences* terhadap pertumbuhan laba. Semakin tinggi nilai *book tax differences* yang dimiliki oleh suatu perusahaan maka pertumbuhan laba perusahaan tersebut akan semakin rendah. Artinya perbedaan antara laba akuntansi dan laba fiskal dapat memberikan informasi mengenai kualitas laba yang mana salah satu indikator kualitas laba adalah pertumbuhan laba. *Return on Assets (ROA)* dan ukuran perusahaan (*size*) berpengaruh terhadap pertumbuhan laba.

5.2 Saran

Berdasarkan pembahasan dan simpulan, penelitian yang telah diungkapkan maka dapat diberikan saran- saran sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya mungkin dapat mempertimbangkan untuk memperbesar sampel dengan mengambil periode waktu lebih dari dua tahun. Kemungkinan perbedaan periode pengamatan ini diperkirakan akan memberikan hasil berbeda. Oleh karena itu, di masa yang akan datang disarankan untuk menggunakan periode pengamatan yang lebih panjang.
2. Mengambil sampel perusahaan yang mengalami keuntungan maupun kerugian dalam usahanya agar dapat memberikan kondisi yang lebih nyata di lapangan.
3. Mempertimbangkan pengaruh perbedaan antara laba akuntansi dan laba fiskal yang meliputi perbedaan permanen dan perbedaan temporer.
4. Membedakan perhitungan besar kecilnya ukuran perusahaan supaya dapat terlihat lebih jelas pengaruh *book tax differences*.