

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1. Simpulan**

Penelitian ini bertujuan menguji pengaruh Perbedaan temporer terhadap persistensi laba. Periode pengamatan dalam penelitian ini adalah selama 3 tahun mulai dari tahun 2012 sampai dengan tahun 2014. Peneliti menggunakan data sekunder yang diperoleh dari website BEI yaitu idx.co.id. sampel penelitian diambil secara purposive sampling. Setelah dilakukan pembuangan outlier, jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini menjadi 10 Perusahaan Manufaktur dari jumlah sampel awal 53.

Pengujian pada penelitian ini menggunakan Regresi linear sederhana. Melihat dari hasil analisi data dan pembahasan yang telah diungkapkan sebelumnya pada bab IV, maka yang dapat disimpulkan dari hasil penelitian ini antara lain:

1. Hasil pengujian Pengaruh Perbedaan Temporer terhadap Persistensi laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI selama periode 2012 sampai 2014 membuktikan bahwa perbedaan temporer berpengaruh terhadap persistensi laba.
2. Hasil Pengujian pengaruh perbedaan temporer terhadap persistensi laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI selama periode 2012 sampai 2014 membuktikan bahwa setiap peningkatan

dalam Beda Temporer sebesar 1,00 maka akan diikuti oleh persistensi laba sebesar 6,51.

## **5.2. Saran**

Berdasarkan kesimpulan yang dikemukakan diatas peneliti memberikan saran yang diharapkan dapat berguna bagi seluruh pihak terkait, yaitu.

1. Bagi para pengguna laporan keuangan, agar lebih dapat memperhatikan perbedaan antara laba akuntansi dan laba fiskal sebagai salah satu alat untuk mengukur kualitas laba.
2. Bagi peneliti selanjutnya, Jangka waktu riset diperpanjang dan dengan jumlah sampel perusahaan yang lebih besar. Perpanjangan periode penelitian dan penambahan jumlah sampel mungkin akan memberikan hasil yang lebih baik dalam penelitian. Mengambil sampel perusahaan yang mengalami keuntungan maupun kerugian dalam usahanya agar dapat memberikan kondisi yang lebih nyata di lapangan. Menambah variabel independen seperti arus kas yang mana telah diteliti oleh Wijayanti (2006).
3. Penelitian selanjutnya perlu mempertimbangkan pengaruh book-tax differences yang meliputi perbedaan permanen dan temporer terhadap pertumbuhan laba.

## DAFTAR PUSTAKA

- Anggarsari, S,Dian. Persistensi Laba, Akruai, Aliran Kas, dan Book-tax differences (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Skripsi*. Universitas Sebelas Maret Surakarta.
- Asma, Tuti Nur. 2013. Pengaruh Aliran Kas dan Perbedaan Antara Laba Akuntansi dan Laba Fiskal Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal*. Universitas Negeri Padang.
- Budi Lestari. 2011. Analisis pengaruh Book Tax Differences terhadap pertumbuhan laba (Studi Empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI). *Skripsi*. Universitas Diponegoro Semarang.
- Fajri, Achmad, 2012. Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Pajak Terhadap Manajemen Laba dan Persistensi Laba. *Jurnal*. Universitas Trisakti.
- Francis, J., R. LaFond, P. Olsson, K. Schipper. 2003. *Costs of Capital and Earnings Attributes*.
- Francis, J.; R. LaFond; P.M. Olsson; and K. Schipper. 2004. "Costs of Equity and Earnings Attributes." *The Accounting Review*, Vol. 79, No. 4, Oktober: 967– 1010.
- Hanlon, Michele Dkk. 2005. *The Persistence and Pricing of Earnings, Accrual and Cash Flows when Firm Have Large Book Tax Differences*. University Of Michigan.
- Harahap, Sofyan Safri. 2011. *Teori Akuntansi*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada
- Harnanto. 2003. *Akuntansi Perpajakan Edisi Pertama*. Yogyakarta: BPFE
- Hasan, A,Mudrika dkk. 2014. Pengaruh Perbedaan antara Laba Akuntansi dan Laba Fiskal terhadap Persistensi Laba pada Perusahaan yang Listing di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal*. Universitas Riau.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2009. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat
- Irfan, H,Fatkhur. 2013. Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal terhadap Presistensi Laba dengan Komponen Akruai dan

- Aliran Kas sebagai Variabel Moderasi. *Skripsi*. Universitas Diponegoro.
- Jonas, G., dan J, Blanchet. (2000). *Assessing Quality of Financial Reporting*. Accounting Horizons.
- Martiani Dwi dkk. 2009. Pengaruh Book Tax Gap terhadap Persistensi Laba. *Jurnal*. Universitas Hassanudin
- Mills, L., dan K. Newberry. 2001. The Influence of Tax and Nontax Costs on Book-tax Reporting Differences. *The Journal of the American Taxation Association*, 23 (1), pp: 1-19
- Penman, S.H. 2003. *Financial Statement Analysis and Security Valuation*. Second Editon: McGraw Hill
- Phillips dkk. (2003). Earnings Management: New Evidence Based on Deferred Tax Expense. *The Accounting Review*. Vol 78: 491-521.
- Plesko, George A. 2004. *Corporate Tax Avoidance and the Properties of Corporate Earnings*. National Tax Journal.
- Resmi, S. 2011. *Perpajakan Teori dan Kasus Buku I Edisi 6*. Jakarta: Salemba Empat.
- Romasari, Sonya. 2013. Pengaruh Persistensi Laba, Struktur Modal, Ukuran Perusahaan dan Alokasi Pajak Antar Periode Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal*. Universitas Negeri Padang.
- Santi dkk. 2010. Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal terhadap Persistensi Laba, AkruaI dan Arus Kas pada perusahaan yang terdaftar di BEI Tahun 2005 – 2007. *Jurnal*. Institut Bisnis dan Informatika Indonesia
- Sonya Erna Ginting. 2006. "Pengaruh Perbedaan Antara Laba Akuntansi dan Laba Fiskal Terhadap Persistensi Laba". *Jurnal*. Universitas Sumatera Utara.
- Suandy, Early. 2001. *Perencanaan pajak*. Jakarta: Salemba empat.
- Sugiyono. 2009. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R & D*. Bandung: ALFABETA.
- Sukawinda, I Made A Dkk. 2013. Pengaruh perbedaan Laba Akuntansi, Laba Fiskal, Tingkat Hutang pada Persistensi Laba. *Jurnal*. Universitas Udayana. Bali.

Bambang Sutopo. 2005. Persistensi Laba dan Pengumuman Perubahan Dividen Sebagai Suatu Sinyal. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis* Vol. 5 No 2. Surakarta.

Wijayanti T.Handayani. 2006. Analisis Pengaruh Perbedaan antara Laba Akuntansi dan Laba Fiskal terhadap Persistensi Laba, Akrua dan Arus Kas. *Jurnal*. STIE Atma Bakti Surakarta.

Zain, Mohammad, (2008). Manajemen Perpajakan. Edisi 3. Salemba Empat.

[www.ssrn.com](http://www.ssrn.com) diakses tanggal 02 Januari 2016 Pukul. 21.45 WITA

<http://www.idx.co.id> diakses tanggal 02 Januari 2016 Pukul. 21.45 WITA