

BAB V
KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *book tax differences* yang ditunjukkan pada perbedaan permanen dan perbedaan temporer terhadap persistensi laba perusahaan. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan sebelumnya, selanjutnya dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perbedaan permanen memiliki pengaruh yang signifikan terhadap persistensi laba secara parsial. Hal ini menunjukkan bahwa persistensi laba dipengaruhi perbedaan permanen sebagai komponen pembentuk *book tax differences*.
2. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perbedaan temporer memiliki pengaruh yang signifikan terhadap persistensi laba secara parsial. Hal ini menunjukkan bahwa persistensi laba dipengaruhi perbedaan temporer sebagai komponen pembentuk *book tax differences*.
3. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perbedaan permanen dan perbedaan temporer memiliki pengaruh yang signifikan terhadap persistensi laba secara simultan. Hal ini menunjukkan bahwa persistensi laba dipengaruhi perbedaan permanen dan perbedaan temporer sebagai komponen pembentuk *book tax differences*.

5.2. Saran

Saran yang dapat disampaikan berdasarkan kesimpulan dari hasil penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menggunakan pengukuran yang lain selain perbedaan permanen dan perbedaan temporer untuk mengukur hasil yang menunjukkan signifikansi lebih besar terhadap persistensi laba. Dan mengembangkan penelitian selanjutnya dengan mencari variabel lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini, namun dapat mempengaruhi persistensi laba.
2. Bagi perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), agar mencantumkan faktor – faktor yang diperlukan dalam penyusunan ulang dan penyesuaian laba di laporan keuangan dengan format penyajian yang umum digunakan untuk mempermudah pembaca menemukan informasi tersebut.