



BAB V

SIMPULAN DAN SARAN



Hak cipta milik IBKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

A. Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris dan mengetahui pengaruh *book tax differences*, *effective tax rate*, dan *deferred tax expense* terhadap persistensi laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2013-2016. Sampel penelitian yang diteliti sebanyak 36 perusahaan manufaktur selama 4 tahun.

Berdasarkan hasil analisis data atas penelitian yang telah dilakukan, maka penulis dapat menyimpulkan bahwa:

1. *Book tax differences* berpengaruh secara signifikan dengan arah negatif terhadap persistensi laba.
2. *Effective tax rate* berpengaruh secara signifikan dengan arah negatif terhadap persistensi laba.
3. *Deferred tax expense* tidak berpengaruh terhadap persistensi laba.

B. Saran

Berdasarkan hasil analisis data dan kesimpulan yang telah diuraikan serta mengingat adanya keterbatasan dalam penelitian ini, maka penulis memberikan beberapa saran untuk penelitian selanjutnya, yaitu:

Penelitian selanjutnya diharapkan untuk menggunakan variabel independen lainnya, misalnya variabel non pajak seperti volatilitas arus kas, volatilitas penjualan, dan tingkat hutang. Hal ini dikarenakan persistensi laba berkaitan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

dengan kinerja saham perusahaan di pasar modal dan dapat digunakan untuk mengetahui peran laba bagi investor sebagai dasar pengambilan keputusan.

Menggunakan sampel yang tidak hanya terbatas pada perusahaan manufaktur saja. Namun, diperluas dengan sampel perusahaan lainnya guna membandingkan perusahaan manufaktur dengan perusahaan lainnya.

C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

