



## BAB V

### SIMPULAN DAN SARAN



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

#### A. Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Tidak terdapat cukup bukti bahwa *Book Tax Differences* (BTD) berpengaruh negatif terhadap Kualitas Laba.
2. Tidak terdapat cukup bukti bahwa *Earning Persistence* berpengaruh positif terhadap Kualitas Laba.
3. Terdapat cukup bukti bahwa *Leverage* berpengaruh negatif terhadap Kualitas Laba.
4. Tidak terdapat cukup bukti bahwa *Liquidity* berpengaruh positif terhadap Kualitas Laba.

#### B. Saran

Peneliti menyadari bahwa dalam pelaksanaan penelitian ini masih terdapat berbagai keterbatasan yang masih harus disempurnakan. Oleh karena itu peneliti memberikan beberapa saran untuk dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan bagi para peneliti selanjutnya, antara lain:

1. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambahkan sampel yang lebih luas, tidak terbatas pada perusahaan manufaktur sehingga data yang diperoleh lebih bervariasi.
2. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambahkan variabel lain yang mempengaruhi kualitas laba seperti *firm size*, *profitability*, *audit quality*, *growth opportunity*, dan faktor-faktor lainnya.

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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



3. Penelitian selanjutnya disarankan menambah periode penelitian agar hasil yang diperoleh menjadi lebih akurat dalam berbagai kondisi yang dialami perusahaan.
4. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambahkan kriteria mengalami kerugian minimal 1 tahun selama periode penelitian untuk memperluas cakupan variasi data dalam penelitian.
5. Penelitian selanjutnya disarankan untuk membatasi kriteria dalam variabel *book tax differences*, misalnya *large positif* dan *large negative* atau membedakan perbedaan temporer dengan beda tetap untuk memberikan hasil yang lebih signifikan.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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.