KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS
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 IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.
© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan

1. Perbedaaan temporer positif antara laba akuntansi dan laba fiskal tidak terbukti berpengaruh terhadap persistensi laba akuntansi satu periode kedepan.
2. Perbedaaan temporer negatif antara laba akuntansi dan laba fiskal tidak terbukti berpengaruh terhadap persistensi laba akuntansi satu periode kedepan.

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yaitu sampel yang sedikit berupa 16 perusahaan. Selain itu, pemilihan sampel dilakukan dengan kriteria tertentu dan hanya satu jenis usaha menyebabkan data tidak bisa digeneralisasi. Periode penelitian juga terhitung pendek jika dibandingkan dengan penelitian Hanlon (2005) yang dilakukan selama tujuh tahun.

B. Saran

Beberapa pertimbangan yang perlu diperhatikan dalam mengembangkan dan memperluas penelitian selanjutnya meliputi:

1. Untuk penelitian selanjutnya agar memperbanyak jumlah objek penelitian dan lebih dari satu jenis usaha agar hasil penelitian dapat digeneralisasi.
2. Memperhitungkan beda permanen dalam menentukan LNBTD dan LPBTD karena jumlah beda permanen dapat lebih besar dibandingkan jumlah beda temporer. Mungkin dengan jumlah *book-tax differences* yang lebih besar dapat lebih menunjukkan pengaruh *book-tax differences* terhadap persistensi laba.
3. Menggunakan sampel perusahaan baik laba maupun rugi agar hasil penelitian dapat digeneralisasi.

4. Memperpanjang periode waktu penelitian lebih dari 5 tahun untuk mendapatkan hasil yang lebih efektif.
5. Mengganti variabel laba akuntansi sebelum pajak dengan variabel akrual dan aliran kas untuk melihat pengaruh variabel lainnya terhadap persistensi laba.

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
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 IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.