

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *book tax differences* yang diproksi dengan perbedaan permanen dan perbedaan temporer terhadap pertumbuhan laba. Sampel yang digunakan dipilih berdasarkan *purposive sampling* dengan kriteria tertentu dan didapat jumlah sampel 39 perusahaan.

Penelitian ini menyimpulkan bahwa perbedaan permanen tidak cukup bukti berpengaruh negatif terhadap pertumbuhan laba sedangkan perbedaan temporer cukup bukti berpengaruh negatif terhadap pertumbuhan laba.

Saran

Berdasarkan kesimpulan dalam penelitian ini, maka saran yang dapat diberikan antara lain:

1. Pada penelitian selanjutnya sebaiknya komponen *book tax differences* dibagi menjadi *normal (abnormal) book tax differences* dalam model regresi untuk mendapatkan hasil yang lebih akurat atas penyebab timbulnya *book tax differences* dan pengaruh yang disebabkan *book tax differences* tersebut.
2. Penelitian selanjutnya dapat membandingkan variabel perbedaan permanen dan temporer dengan *tax to book ratio* sebagai proksi *book tax differences* yang telah mencakup perbedaan permanen dan temporer untuk menguji pengaruhnya terhadap pertumbuhan laba.

