



## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN



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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

#### A Kesimpulan

Berdasarkan penelitian dan analisis yang telah dilakukan oleh penulis, maka penulis dapat mengambil kesimpulan, bahwa :

##### 1. Subsampel laba naik

- a. Laba akuntansi sebelum pajak yang dipengaruhi oleh selisih negatif antara laba akuntansi dan laba fiskal (PTBI\*LNBD) secara signifikan berpengaruh negatif terhadap persistensi laba akuntansi. Perusahaan dengan laporan laba rugi yang cenderung memiliki laba naik, tidak memberi jaminan bahwa perusahaan tersebut memiliki laba yang persisten dari tahun ke tahun apabila dalam laporan keuangan perusahaan tersebut memiliki selisih negatif laba akuntansi dengan laba fiskal yang besar.
- b. Laba akuntansi sebelum pajak yang dipengaruhi oleh selisih positif antara laba akuntansi dan laba fiskal (PTBI\*LPBD) secara tidak signifikan berpengaruh positif terhadap persistensi laba akuntansi.
- c. Arus kas operasi sebelum pajak yang dipengaruhi oleh selisih negatif antara laba akuntansi dengan laba fiskal secara signifikan positif mempengaruhi persistensi laba akuntansi.

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



- d. Arus kas operasi sebelum pajak yang dipengaruhi oleh selisih positif antara laba akuntansi dengan laba fiskal secara tidak signifikan positif mempengaruhi persistensi laba akuntansi.
- © Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**
2. Subsampel laba turun
- a. Laba akuntansi sebelum pajak yang dipengaruhi oleh selisih negatif antara laba akuntansi dan laba fiskal ( $PTBI_t * LNBTD$ ) secara tidak signifikan berpengaruh negatif terhadap persistensi laba akuntansi.
- b. Laba akuntansi sebelum pajak yang dipengaruhi oleh selisih positif antara laba akuntansi dan laba fiskal ( $PTBI_t * LPBTD$ ) secara tidak signifikan berpengaruh positif terhadap persistensi laba akuntansi.
- c. Arus kas operasi sebelum pajak yang dipengaruhi oleh selisih negatif antara laba akuntansi dengan laba fiskal ( $PTCF_t * LNBTD$ ) secara tidak signifikan positif mempengaruhi persistensi laba akuntansi.
- d. Arus kas operasi sebelum pajak yang dipengaruhi oleh selisih positif antara laba akuntansi dengan laba fiskal ( $PTCF_t * LPBTD$ ) secara tidak signifikan negatif mempengaruhi persistensi laba akuntansi.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

## B. Saran

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.

Berdasarkan penelitian dan analisis yang telah dilakukan penulis, maka penulis dapat memberikan saran-saran sebagai berikut :



1. Untuk peneliti selanjutnya, disarankan untuk lebih menekankan penelitiannya pada subsampel laba turun dan laba stabil dan menggunakan pendekatan lain karena pada penelitian ini, hasil penelitian pada subsampel laba turun dan laba stabil tidak memberikan informasi yang signifikan.
2. Untuk para pemakai laporan keuangan dan laporan tahunan, agar lebih mewaspadai perbedaan besar antara laba akuntansi dan laba fiskal yang mencerminkan kualitas dari laba akuntansi yang dilaporkan.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Hak cipta milik IBI KKG (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.