

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Simpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris seberapa perbedaan laba akuntansi dengan laba pajak, kepemilikan keluarga, tingkat utang terhadap persistensi laba pada perusahaan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2017. Variabel independen dalam penelitian ini ialah perbedaan laba akuntansi dengan laba pajak, kepemilikan keluarga, dan tingkat utang. Sedangkan variabel dependennya ialah persistensi laba. Dalam pemilihan sampel penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*, dimana kriteria yang digunakan dalam pemilihan sampel pada penelitian ini ialah perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, Perusahaan yang menerbitkan *annual report* dan laporan keuangan secara lengkap dan beturut-turut dari tahun 2015-2017, dan data yang tersedia lengkap untuk menunjang masing-masing variabel. Adapun alat analisis yang digunakan dalam penelitian ini ialah *SPSS ver 20*. Berdasarkan hasil penelitian dan pengujian hipotesis yang telah dilakukan dapat disimpulkan bahwa :

1. Perbedaan laba akuntansi dengan laba pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba.
2. Kepemilikan keluarga tidak berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba.
3. Tingkat utang berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba.

#### **5.2 Keterbatasan**

Meskipun penulis sudah berusaha merancang dan mengembangkan penelitian sedemikian rupa, namun masih terdapat beberapa keterbatasan dalam penelitian ini yang perlu diperbaiki ialah :

1. Penelitian ini hanya menggunakan perusahaan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Periode pengamatan dalam penelitian ini hanya selama tiga tahun. Dalam menentukan persistensi laba sebaiknya menggunakan periode pengamatan yang lebih lama lagi.
3. Variabel yang digunakan terbatas pada perbedaan laba akuntansi dengan laba pajak, kepemilikan keluarga, dan tingkat utang.
4. Penelitian ini hanya menggunakan proksi beban pajak tangguhan, sebaiknya tidak hanya menggunakan beban pajak tangguhan saja tetapi bisa menggunakan proksi manfaat beban pajak tangguhan untuk *large negative book tax difference* (LNBTD).

## 5.2 Saran

Adapun saran-saran yang dapat penulis berikan adalah:

1. Bagi calon investor yang melakukan investasi dipasar modal, hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi informasi dan dapat berguna sebagai bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan investasi.
2. Bagi peneliti selanjutnya :
  - a. Untuk peneliti selanjutnya sebaiknya memperpanjang periode pengamatan tidak hanya selama tiga tahun pengamatan agar hasilnya lebih akurat.
  - b. Variabel independennya sebaiknya tidak hanya menggunakan perbedaan laba akuntansi dengan laba pajak, kepemilikan keluarga, tingkat utang saja, bisa menambahkan variabel lainnya .
  - c. Pengukuran variabel perbedaan laba akuntansi dengan laba pajak dapat menggunakan proksi yang berbeda, tidak hanya menggunakan beban pajak tangguhan tetapi bisa juga menggunakan proksi manfaat beban pajak tangguhan untuk *large negative book tax differences* (LNBTD).