

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh *Book Tax Differences*, Arus Kas Operasi, Volatilitas Penjualan, Tingkat Utang, dan Ukuran Perusahaan terhadap Persistensi Laba. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan yang berjumlah 285 sampel dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2015-2017. Pada penelitian ini alat analisis yang digunakan adalah SPSS 20. Berdasarkan hasil dari penelitian yang dijelaskan pada bab sebelumnya, maka kesimpulan yang didapat adalah sebagai berikut :

1. *Book Tax Differences* tidak berpengaruh terhadap Persistensi Laba
2. Arus Kas Operasi berpengaruh terhadap Persistensi Laba
3. Volatilitas Penjualan berpengaruh terhadap Persistensi Laba
4. Tingkat Hutang berpengaruh terhadap Persistensi Laba
5. Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Persistensi Laba

5.2 Keterbatasan penelitian

Penelitian ini memiliki keterbatasan yang dapat dijadikan acuan untuk penelitian selanjutnya agar dapat diperoleh hasil penelitian yang lebih baik. Adapun keterbatasan-keterbatasan yang terdapat dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Periode penelitian ini hanya terbatas pada jangka waktu selama 3 tahun yaitu 2015 – 2017.
2. Penelitian ini hanya menggunakan perusahaan sektor manufaktur sebagai populasi.
3. Penelitian ini hanya menggunakan 5 variabel penelitian yaitu *Book Tax Differences*, Arus Kas Operasi, Volatilitas Penjualan, Tingkat Utang, dan Ukuran Perusahaan.

5.3 Saran

Bedasarkan keterbatasan yang ditemukan, peneliti memberikan saran-saran sebagai berikut :

1. Penelitian selanjutnya untuk dapat melakukan penelitian dengan periode pengamatan yang lebih lama.
2. Penelitian selanjutnya untuk dapat melakukan penelitian dengan populasi yang berbeda, tidak terbatas pada perusahaan sektor manufaktur saja.
3. Penelitian selanjutnya untuk dapat menambah variabel agar dapat mencerminkan faktor-faktor apa saja yang mempengaruhi Persistensi Laba.