

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *book-tax differences* terhadap pertumbuhan laba perusahaan. *Book tax differences* diprosikan oleh perbedaan permanen dan perbedaan temporer. Penelitian ini juga menggunakan variabel kontrol arus kas operasi (AKO) dan *return on assets* (ROA). Melalui metode *purposive sampling* diperoleh sampel sebanyak 51 perusahaan. Metode analisis yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah regresi linear berganda. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan sebelumnya, selanjutnya dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Perbedaan permanen tidak mempunyai pengaruh terhadap pertumbuhan laba dan variabel permanen mempunyai hubungan yang negatif terhadap pertumbuhan laba. Hal ini dikarenakan jumlah perbedaan permanen yang menjadi penambah atau pengurang pajak kini tidak terlalu signifikan dalam mempengaruhi pertumbuhan laba.
2. Perbedaan temporer mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap pertumbuhan laba dengan arah yang positif yang berarti perusahaan dengan perbedaan temporer yang lebih besar akan memiliki pertumbuhan laba yang lebih besar. Hal ini menunjukkan bahwa perbedaan temporer merupakan komponen pembentuk *book tax differences* yang mampu mempengaruhi pertumbuhan laba satu periode ke depan.

3. Variabel kontrol arus kas operasi (AKO) tidak mempunyai pengaruh terhadap pertumbuhan laba. Sedangkan ROA memiliki pengaruh yang signifikan dan mempunyai korelasi positif terhadap pertumbuhan laba. Dapat disimpulkan bahwa hanya ROA yang dapat menjadi pengontrol hubungan antara perbedaan permanen dan perbedaan temporer terhadap pertumbuhan laba.

## **5.2. Keterbatasan Penelitian**

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan dimana diharapkan pada penelitian selanjutnya dapat memperbaiki hasil penelitian. Keterbatasannya adalah sebagai berikut:

1. Masih terdapat satu variabel independen yaitu perbedaan temporer yang melanggar uji asumsi klasik.
2. Adanya data yang tidak terdistribusi normal pada model persamaan sehingga data harus di outlier satu kali untuk mendapatkan data terdistribusi normal dan layak dipakai untuk penelitian.
3. Data mengenai perbedaan permanen dan perbedaan temporer sulit didapatkan dikarenakan tidak semua perusahaan sampel mencantumkan perbedaan permanen dan perbedaan temporer ataupun dikarenakan format penyajian mengenai perbedaan permanen dan perbedaan temporer berbeda – beda antara perusahaan satu dengan perusahaan yang lain.

### 5.3. Saran

Berdasarkan hasil penelitian serta kesimpulan yang telah diuraikan maka saran yang bisa diberikan untuk penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Sebaiknya pada penelitian selanjutnya mengembangkan model penelitian ini pada sektor lain selain sektor manufaktur.
2. Penelitian selanjutnya dapat menambah atau mengganti faktor-faktor lain yang mempengaruhi pertumbuhan laba karena sangat banyak faktor-faktor yang mempengaruhi pertumbuhan laba.



## DAFTAR RUJUKAN

- Amos Rico Brolin dan Abdul Rohman.2014. Pengaruh Book Tax Differences Terhadap Pertumbuhan Laba. *Diponegoro Journal of Accounting* , 1-13.
- Erly Suandy. 2013. *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.
- Fatkhur Haris Irfan dan Endang K. 2013.Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal Terhadap Persistensi Laba dengan Komponen Laba Akrual dan Aliran Kas sebagai Variabel Moderasi.*Diponegoro Journal of Accounting*, 1-13.
- Ikatan Akuntan Indonesia.2015. *Standar Akuntansi Keuangan per Efektif 1 Januari 2015*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Imam Ghozali. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Imam Ghozali dan Anis Chariri. 2007. *Teori Akuntansi*. Yogyakarta: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Intan Ratna Pratiwi dan Zulaikha. 2014. Analisis Pengaruh Book Tax Differences Terhadap Persistensi Laba. *Diponegoro Journal of Accounting* , 1-9.
- Kesit Bambang Prakosa. 2000. *Pajak Penghasilan: Teknik Rekonsiliasi Fiskal*. Yogyakarta: Ekonisia.
- K. R. Subramanyam dan John J. wild. 2010. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mamduh M. Hanafi dan Abdul Halim. 2009. *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Mudrika A.H, Hardi, dan Sheila N.P. 2014. Pengaruh Perbedaan antara Laba Akuntansi dan Laba Fiskal Terhadap Persistensi Laba Pada Perusahaan yang Listing di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi* , 149-162.
- Ni Putu Lestari D dan I.G.A.M Asri Dwija P. 2015. Pengaruh Book-Tax Differences, Arus Kas Operasi, Arus Kas Akrual, Dan Ukuran Perusahaan Pada Persistensi Laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* , 244-260.
- NiaDaniati. 2013. Pengaruh Book-Tax Differences Terhadap Pertumbuhan Laba pada Perusahaan yang Terdaftar di Indeks LQ-45. *Jurnal Audit dan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tanjungpura* , 75-104.

Scott, Willman R. 2006. *“Financial Accounting Theory, 4th Edition”*. Prentice Hall, NJ.

Siti Resmi. 2009. *Perpajakan: Teori dan Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.

Suwardjono. 2013. *Teori Akuntansi*. Yogyakarta: BPFÉ.

Waluyo. 2014. *Akuntansi Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.

[www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

