

BAB V

PENUTUP

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan maka dapat diambil kesimpulan bahwa:

1. Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap persistensi laba. Hal ini berarti bahwa semakin besar ukuran suatu perusahaan maka persistensi laba perusahaan juga semakin besar. Perusahaan yang memiliki kualitas dan kinerja perusahaan yang baik akan lebih mudah menarik calon investor karena dianggap mampu mempertahankan persistensi labanya.
2. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap persistensi laba. Utang mengandung konsekuensi perusahaan harus membayar bunga dan pokok pinjamannya pada saat jatuh tempo. Hal ini berarti bahwa laba yang diperoleh perusahaan akan lebih diutamakan untuk membayar utang dan bunganya, sehingga peningkatan *leverage* tidak berdampak pada peningkatan laba perusahaan di masa depan.
3. *Book tax differences* berpengaruh negatif terhadap persistensi laba. Hal ini berarti perusahaan yang memiliki perbedaan temporer cenderung memiliki laba yang tidak persisten. Kondisi ini terjadi akibat dari pembalikan atas dasar perbedaan temporer di masa yang akan datang sehingga perbedaan waktu memiliki hubungan negatif terhadap persistensi laba.

4. Ukuran perusahaan, *leverage* dan *book tax differences* secara simultan berpengaruh terhadap persistensi laba. Hal ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, *leverage* dan *book tax differences* memang terbukti sebagai faktor yang dapat mempengaruhi persistensi laba pada suatu perusahaan.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang diharapkan dapat diperbaiki pada penelitian selanjutnya. Keterbatasan dalam penelitian ini antara lain:

1. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini terbatas pada 3 (tiga) variabel independen yaitu ukuran perusahaan, *leverage* dan *book tax differences*.
2. Pengukuran variabel *book tax differences* dalam penelitian ini hanya berfokus pada perbedaan temporer. Sehingga, pada penelitian selanjutnya mungkin dapat juga menggunakan pengukuran perbedaan permanen.
3. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini hanya terfokus pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021.

5.3 Saran

Terdapat beberapa saran dari peneliti untuk penelitian selanjutnya:

1. Penelitian ini hanya menggunakan sampel perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Untuk itu penelitian selanjutnya disarankan agar dapat mengganti sampel dengan menggunakan

objek penelitian sektor emiten lain atau menambah periode penelitian agar diperoleh hasil yang lebih baik.

2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat mengamati variabel independen lainnya yang berhubungan dengan persistensi laba selain variabel yang digunakan dalam penelitian ini. Beberapa variabel tersebut adalah kepemilikan manajerial, volatilis penjualan, kualitas akrual dan lain sebagainya.
3. Bagi investor, disarankan untuk lebih memperhatikan ukuran suatu perusahaan dalam menjaga kestabilan persistensi labanya agar dapat memperoleh informasi yang relevan guna mengambil keputusan dimasa yang akan datang.
4. Bagi manajemen perusahaan, agar selalu memperhatikan kinerja perusahaannya sehingga dapat mempertahankan kualitas laba yang baik untuk menarik para calon investor kedalam perusahaan.