

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *book tax difference*, besaran akrual dan ukuran perusahaan terhadap persistensi laba pada tahun 2014 sampai dengan tahun 2017. Berdasarkan hasil pengujian yang dilakukan terhadap 112 sampel, maka diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. *Book Tax Difference* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap persistensi laba pada perusahaan LQ45 tahun 2014-2017.
2. Besaran akrual berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap persistensi laba pada perusahaan LQ45 tahun 2014-2017.
3. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap persistensi laba pada perusahaan LQ45 tahun 2014-2017.

5.2 Saran

1. Penelitian ini hanya menggunakan 28 perusahaan, peneliti menyarankan untuk memperluas pengambilan sampel dengan menambah jumlah perusahaan agar hasil penelitian lebih akurat.
2. Untuk peneliti selanjutnya diharapkan bisa menambahkan variabel-variabel dari penelitian yang lain, misal volatilitas harga saham, tata kelola perusahaan, dan lain sebagainya