

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1. KESIMPULAN

Kesimpulan dari penelitian ini yaitu:

1. Perbedaan permanen berpengaruh positif terhadap pertumbuhan laba disebabkan oleh didominasinya sampel perbedaan permanen oleh item-item yang akan ditambahkan kembali dalam rekonsiliasi fiskal.
2. Perbedaan temporer berpengaruh positif terhadap pertumbuhan laba disebabkan oleh didominasinya sampel perbedaan temporer oleh sampel yang berkoreksi positif.
3. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini relatif sedikit, yaitu hanya 33 perusahaan manufaktur. Sedikitnya sampel penelitian karena penelitian hanya berfokus pada perusahaan yang memperoleh laba selama periode pengamatan dan beberapa data perusahaan yang tidak lengkap.
4. Penelitian ini menggunakan periode pengamatan yang relatif pendek untuk menaksir parameter-parameter model penelitian. Penelitian ini hanya menggunakan periode pengamatan selama 2 tahun.

#### 5.2. SARAN

Atas dasar keterbatasan tersebut, untuk penelitian selanjutnya disarankan agar menambah periode pengamatan, misalnya 5 tahun. Dengan adanya rentang waktu yang panjang maka diharapkan efek yang ditimbulkan oleh *book-tax differences* mampu dijelaskan dengan lebih akurat. Selain itu penelitian selanjutnya sebaiknya menggunakan sampel

perusahaan baik yang memperoleh keuntungan maupun yang memperoleh kerugian supaya sampel perusahaannya semakin banyak.

