

## BAB V

### PENUTUP

#### 1.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *book-tax differences* terhadap pertumbuhan laba. Pada *book-tax differences* terdapat variabel independen perbedaan permanen dan perbedaan temporer dengan variabel kontrol ROA dan *SIZE*. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu jenis data sekunder. Sumber data berupa laporan tahunan dan laporan keuangan historis perusahaan manufaktur yang dipublikasikan di *website* Bursa Efek Indonesia ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)).

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan pada penelitian ini maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Perbedaan temporer tidak berpengaruh signifikan terhadap pertumbuhan laba. Hal ini berarti tinggi atau rendahnya jumlah perbedaan temporer yang dihasilkan oleh perusahaan, tidak akan memberikan dampak yang berarti terhadap pertumbuhan laba perusahaan.
2. Perbedaan permanen tidak berpengaruh signifikan terhadap pertumbuhan laba. Hal ini berarti tinggi atau rendahnya persentasi proporsi *book-tax differences* dikurangi dengan perbedaan temporer tidak akan memberikan dampak yang berarti terhadap pertumbuhan laba perusahaan.
3. *Profitability* (ROA) dan ukuran perusahaan (*SIZE*) berpengaruh signifikan terhadap pertumbuhan laba.

## 1.2. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini tidak terlepas dari keterbatasan-keterbatasan yang memerlukan perbaikan dan pengembangan dalam penelitian-penelitian berikutnya. Keterbatasan penelitian ini antara lain:

1. Dalam penelitian ini sampel yang digunakan hanyalah perusahaan manufaktur saja sehingga perusahaan yang dijadikan sampel tidak dapat mewakili keseluruhan industri yang ada di Indonesia.
2. Penelitian ini hanya menggunakan perusahaan manufaktur saja sebagai sampel, sehingga hasilnya tidak dapat digeneralisir untuk jenis industri lainnya.
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.

## 1.3. Saran

Penulis berharap penelitian ini dapat mendorong adanya penelitian-penelitian selanjutnya terkait dengan *book-tax differences*. Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis memberikan saran sebagai berikut:

1. Bagi penelitian selanjutnya dapat menguji penelitian ini menggunakan sampel pada industri lainnya seperti pertambangan, agrikultur dan jasa.

2. Bagi penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan pengukuran lain dalam mengukur *book-tax differences*. Misalnya dengan pengukuran *tax avoidance*, *effective tax rate* dan *current effective tax rate*.
3. Bagi penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah variabel independen yang terkait dengan *book-tax difference*, karena penelitian ini R square masih kecil.

