

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

V.1 Simpulan

Penelitian dilaksanakan dengan tujuan menguji dan menganalisa pengaruh volatilitas penjualan, siklus operasi, tingkat utang, *temporary book tax differences* dan *permanent book tax differences* terhadap persistensi laba. Objek dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2017-2019. Hasil pengujian hipotesis pertama membuktikan bahwa persistensi laba tidak dipengaruhi oleh volatilitas penjualan karena mempunyai signifikansi di atas 0.05 yakni senilai 0.260. Artinya entitas dengan penjualan yang stabil tidak menjamin akan menghasilkan laba yang persisten hal ini disebabkan oleh komponen penentu laba bukan hanya penjualan saja. Hasil pengujian hipotesis kedua membuktikan bahwa persistensi laba tidak dipengaruhi oleh siklus operasi karena mempunyai tingkat signifikansi di atas 0.05 yakni 0.474. Artinya lamanya waktu operasi perusahaan dalam menghasilkan kas tidak berdampak pada perolehan laba yang persisten.

Hasil pengujian hipotesis ketiga membuktikan persistensi laba tidak dipengaruhi oleh tingkat utang karena mempunyai tingkat signifikansi di atas 0.05 yakni senilai 0.291. Artinya besaran tingkat utang yang dimiliki entitas tidak akan berdampak pada perolehan laba entitas. Hal ini disebabkan entitas dengan laba yang tinggi berfokus untuk pelunasan utang daripada menghasilkan laba. Hasil pengujian hipotesis keempat membuktikan bahwa *temporary book tax differences* berpengaruh negatif terhadap persistensi laba karena nilai signifikansi kurang dari 0.05 yakni 0.029. Artinya entitas dengan perbedaan temporer yang tinggi akan menurunkan tingkat persistensi laba.

Hal ini dikarenakan perbedaan temporer akan mengurangi laba akuntansi pada periode berikutnya. Hasil pengujian hipotesis kelima membuktikan bahwa persistensi laba tidak dipengaruhi oleh *permanent book tax differences* dengan tingkat signifikansi melebihi 0.05 yakni 0.521. Artinya persistensi laba tidak

dipengaruhi oleh besaran perbedaan permanent. Hal ini disebabkan oleh variasi jumlah *permanent book tax differences* pada sampel industri manufaktur yang sangat substansial. Akibatnya hasil yang diperoleh menjadi tidak berpengaruh dan terjadi variasi kelompok data.

V.2 Saran

Adapun saran yang diberikan untuk beberapa antara lain sebagai berikut.

1. Bagi Investor

Saran untuk investor yaitu agar mempertimbangkan lebih dalam pengambilan keputusan berinvestasi dengan melihat tingkat laba yang diperoleh oleh entitas.

2. Bagi Perusahaan

Saran untuk perusahaan yaitu agar mempertahankan kinerja demi memperoleh laba yang persisten agar mendapatkan kepercayaan dari para investor.

3. Bagi Penelitian Berikutnya

Saran untuk peneliti berikutnya yaitu agar lebih luas lagi dalam pengambilan sampel perusahaan yang diteliti terkait dengan persistensi laba dan juga mengambil variabel lain serta menjadikan entitas yang rugi menjadi sampel penelitian agar kondisi yang nyata dapat tergambarkan melalui hasil penelitian.