

BAB 5

Kesimpulan, Keterbatasan, dan Saran

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui *books-tax differences* berpengaruh terhadap pertumbuhan laba dengan variabel dependen yaitu perbedaan permanen dan perbedaan temporer ditambah dengan variabel kontrol yaitu *Return On Assets* (ROA), *Operating Cash Flow* (OCF), dan ukuran perusahaan (SIZE). Berdasarkan hasil penelitian analisis dan pembahasan dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. *Books-tax differences* yaitu terdiri dari perbedaan prmanen dan perbedaan temporer tidak berpengaruh terhadap pertumbuhan laba. Hal ini menunjukkan bahwa perbedaan permanen adalah mutlak yang tidak bisa diubah dengan metode lain. Sedangkan perbedaan temporer dikarenakan laba yang diperoleh perusahaan setiap periode ke periode lain mengalami kenaikan atau penurunan.
2. Variabel kontrol yaitu OCF hasil regresi menunjukkan bahwa tidak berpengaruh terhadap pertumbuhan laba. Begitu juga dengan SIZE tidak berpengaruh terhadap pertumbuhan laba, sedangkan ROA mempengaruhi pertumbuhan laba. Hal ini menunjukkan bahwa perputaran aset pada perusahaan sangat

cepat dan jika perputaran itu cepat maka laba yang dihasilkan akan semakin tinggi.

5.2 Keterbatasan dan Saran Penelitian Selanjutnya

Keterbatasan penelitian ini adalah Pemisahan data antara konsolidasian dengan induk untuk sampel selama periode 2011-2015. Oleh karena itu, perlu disarankan untuk memilih data dari perusahaan induk.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno dan Estralita Trisnawati. 2013. Akuntansi Pajak edisi 3. Jakarta: Salemba Empat.
- Brigham, F. Eugene dan Joel F. Houston, 2014, Dasar – Dasar Manajemen Keuangan, Edisi 11 Buku 1, Jakarta: Salemba 4.
- Brolin, Amos Rico, dan Abdul Rohman, 2014, Pengaruh *Book-Tax Differences* Terhadap Pertumbuhan Laba, *Diponegoro Journal Of Accounting*, Vol. 03, No. 02:1-13.
- Fadlilah, Anik, 2013, Determinan dan Moderasi *Book-Tax Difference* Terhadap Pertumbuhan Laba Perbankan, *Accounting Analysis Journal*, ISSN 2252-6765.
- Febiyanto, Pradipta dan Nur Cahyonowati, 2014, Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal (*Book-Tax Differences*) Terhadap Pertumbuhan Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2011), *Diponegoro Journal Of Accounting*, Vol.3, No. 3:1-11.
- Fitri, Dinel, 2014, Pengaruh *Book-Tax Difference* Terhadap Pertumbuhan Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI), Skripsi, Universitas Negeri Padang
- Gunawan, Ade dan Sri Fitri Wahyuni, 2013, Pengaruh Rasio Keuangan Terhadap Pertumbuhan Laba Pada Perusahaan Perdagangan Di Indonesia, *Jurnal Manajemen dan Bisnis* Vol 13, No.1, ISSN 1693-7619.

- Januarti, Indira, 2004, Pendekatan dan Kritik Teori Akuntansi Positif, *Jurnal Akuntansi dan Auditng*, Vol.01,No.1.
- Kieso, Donald E., Jerry J. Weygandt, danTerry D. Warfield, 2011, *Intermediate Accounting*, United States of America : Wiley.
- Marietta, Unzu dan Djoko Sampurno, 2013, Analisis Pengaruh *Cash Ratio, Ratur On Assets, Growth, Firm Size, Debt to Equity Ratio Terhadap Dividend Payout Ratio* : (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2011), Vol.02, No. 3:1.
- Muljono, Djoko, 2012, Pengaruh Perpajakan Pada Penerapan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik. Yogyakarta: Andi
- Nachrowi, Nachrowi D. Dan Hardius Usman, 2015, Pendekatan Populer dan Praktis Ekonomika untuk Analisis Ekonomi dan Keuangan, Lembaga Penerbit: Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Pancawardani, Nurul Latifah, 2009, Pengukuran Kinerja Perusahaan dengan Metode Analisa, Vol. 4 No. 2:46.
- Perbedaan Permanen dan Perbedaan Temporer, 2013 (<http://www.pajak.co.id>)
- Peraturan Standar Akuntansi Keuangan 46, 2013, (<http://staff.blog.ui.ac.id>)
- Suwardjono, 2008, Teori Akuntansi Perakayasaan Pelaporan Keuangan, Edisi Ketiga, Yogyakarta: BPFE.
- Zain, Mohammad, Drs., Ak., 2008, Manajemen Perpajakan, Edisi 3: 118-122, Jakarta: Salemba 4.