

## **BAB 5**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN**

#### **5.1 Simpulan**

Kesimpulan dari hasil analisis dan pembahasan dari penelitian ini adalah:

1. *Book-tax differences* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tidak berpengaruh terhadap relevansi laba karena investor dan kreditur perusahaan sektor pertambangan tidak mempertimbangkan *book-tax differences* sebagai penentu laba di masa sekarang dan mendatang, serta evaluasi.
2. Kepemilikan institusional berpengaruh terhadap relevansi laba karena kepemilikan institusional dengan adanya kepemilikan institusional perusahaan mampu meningkatkan relevansi laba melalui pengambilan keputusan pihak institusional berdasarkan hak suara dan dorongan untuk perusahaan. Semakin besar tingkat kepemilikan institusional maka semakin tinggi relevansi laba.

#### **5.2 Keterbatasan**

Beberapa hal yang menjadi keterbatasan dalam penelitian ini, yaitu:

1. Fokus perusahaan yang dianalisis saat ini hanya sektor pertambangan.
2. Penelitian ini hanya menggunakan satu proksi yang menjadi ukuran penelitian saat ini.

### 5.3 Saran

Berdasarkan simpulan dan keterbatasan diatas, saran yang dapat diberikan untuk pengembangan penelitian selanjutnya adalah:

1. Peneliti selanjutnya dapat menggunakan beberapa jenis sektor perusahaan lain yang ada pada BEI untuk mengembangkan hasil penelitian saat ini.
2. Peneliti selanjutnya dapat menggunakan proksi selain pada penelitian ini seperti *size* (Chandrapala, 2013), profitabilitas (Fontanella dan Martani, 2014), dan *CAR* (Tang dan Firth, 2012 dalam Wardana, 2014) sebagai ukuran pada penelitian selanjutnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Barth, M., E., W. R. Landsman, M. Lang, dan C. Williams, 2007, Accounting Quality: International Accounting Standards and US GAAP. *Journal of Accounting Research*, Vol. 46, No. 3: 467-498.
- Bursa Efek Indonesia, 2016, ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)).
- Cahyonowati, N., dan D. Ratmono, 2012, Adopsi IFRS dan Relevansi Nilai Informasi Akuntansi. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 14, No. 2: 105-115.
- Fontanella, A., dan D. Martani, 2014, Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap *Book-Tax Differences* (BTD) pada Perusahaan *Listed* di Indonesia, Artikel dipresentasikan dalam Simposium Nasional Akuntansi 17.
- Francis, J., dan K. Schipper., 1999, Have Financial Statements Lost Their Relevance?, *Journal of Accounting Research: (Autumn)*, Vol. 37, No. 2: 319-352.
- Ghozali, I., 2016, Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23 Edisi 8, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanlon, M., E. Maydew, dan T. Shevlin, 2005, Book-Tax Conformity and The Information Content of Earnings, *SSRN eLibrary*.

- Hanlon, M., dan S. Heitzman, 2010, A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, 50, pp. 127-178.
- Haruman, T., 2008, Struktur Kepemilikan, Keputusan Keuangan dan Nilai Perusahaan. Simposium Nasional Akuntansi XI. Pontianak.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2015, Standar Akuntansi Keuangan, Jakarta: Salemba Empat.
- Jackson, M., 2009, Book Tax Differences and Earnings Growth, Departement of Accounting University of Oregon.
- Persada, A., E., Martani, D., 2009. Pengaruh Book Tax Gap Terhadap Persistensi Laba. *Paper Akuntansi*.
- Scott, William R, 2015, Financial Accounting Theory, Seventh Edition. Canada: Prentice Hall.
- Shleifer, A., dan R. W. Vishny, 1997, A Survey of Corporate Governance, *The Journal of Finance*, Vol. LII, No. 2, Juni 1997, pp. 737-783.
- Suandy, E., 2008, Perencanaan Pajak, Jakarta: Salemba Empat.
- Subramanyam, K., R., dan J. J. Wild, 2014, Analisis Laporan Keuangan, Jakarta: Salemba Empat.
- Sumarsan, T., 2013, Perpajakan Indonesia: Pedoman Perpajakan yang Lengkap Berdasarkan Undang-Undang Terbaru, Jakarta: Indeks.

- Susanti, R., dan T., Mildawati, 2014, Pengaruh Kepemilikan Manajemen, Kepemilikan Institusional, dan Corporate Social Responsibility Terhadap Nilai Perusahaan, Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi, Vol. 3, No. 1: 1-18.
- Suwardjono, 2005, Teori Akuntansi: Perencanaan Pelaporan Keuangan (Edisi III), Yogyakarta: BPFE.
- Wardana, D., P., 2014, Pengaruh Book-Tax Differences dan Struktur Kepemilikan Terhadap Relevansi Laba, Artikel dipresentasikan dalam Simposium Nasional Akuntansi 17.
- Wening, K., 2009, Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan, Jakarta.