

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh *book tax differences*, tingkat hutang dan volatilitas penjualan terhadap persistensi laba. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder yang didapat dari laporan keuangan tahunan yang berjumlah 54 sampel dari perusahaan manufaktur sektor property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2017-2019. Alat analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah SPSS Ver 25. Berdasarkan hasil dari penelitian yang telah dijelaskan pada bab sebelumnya, maka kesimpulan yang didapat adalah sebagai berikut :

1. Secara parsial *Book Tax Differences* tidak berpengaruh terhadap persistensi laba atas pengujian laporan keuangan perusahaan manufaktur sector property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019.
2. Secara parsial Tingkat Hutang tidak berpengaruh terhadap persistensi laba atas pengujian laporan keuangan perusahaan manufaktur sector property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019.
3. Secara parsial Volatilitas Penjualan berpengaruh terhadap persistensi laba atas pengujian laporan keuangan perusahaan manufaktur sector property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019.
4. Secara simultan terdapat pengaruh signifikan antara *book tax differences*, tingkat hutang dan volatilitas penjualan terhadap persistensi laba atas pengujian laporan keuangan perusahaan manufaktur sector property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019.

B. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki berbagai keterbatasan yang dapat dijadikan bahan acuan untuk penelitian selanjutnya agar diperoleh hasil yang lebih baik. Beberapa keterbatasan yang terdapat dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Periode dalam penelitian ini terbatas hanya 3 tahun yaitu 2017-2019.
2. Populasi pada penelitian ini hanya menggunakan perusahaan manufaktur sektor property dan real estate.
3. Variabel penelitian ini hanya menggunakan 3 variabel yaitu *Book Tax Differences*, Tingkat Hutang dan Volatilitas Penjualan.

C. Saran

Berdasarkan keterbatasan yang telah dikemukakan sebelumnya, penulis memberikan beberapa saran sebagai berikut :

1. Penelitian selanjutnya dapat melakukan penelitian dengan periode pengamatan yang lebih lama, dengan populasi yang berbeda, tidak hanya terbatas pada perusahaan manufaktur sektor property dan real estate saja dan dapat menambah variabel lain agar dapat melihat faktor-faktor apa saja yang mempengaruhi persistensi laba.
2. Bagi perusahaan dan investor hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi apa saja yang mempengaruhi dan meningkatkan persistensi laba perusahaan dan bagi investor, calon investor dan pelaku pasar agar dapat mengetahui mana

perusahaan yang persistensi labanya baik dan mana yang tidak baik, sehingga calon investor dan investor tidak salah dalam mengambil keputusan

3. Hasil penelitian ini dapat dijadikan sumber acuan referensi dan dokumentasi bagi pihak kampus Universitas Islam Negeri Sumatera Utara (UINSU) selain referensi jurnal dan buku yang sudah ada sebelumnya, dan dapat menambah wawasan dan ilmu pengetahuan bagi mahasiswa.

