

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian pada bab sebelumnya, maka dapat ditarik beberapa kesimpulan berikut:

1. Pajak tanggungan berpengaruh positif terhadap persistensi laba.
2. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap persistensi laba.
3. Pajak tanggungan dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba.

#### 5.2 Saran

Dengan memerhatikan keterbatasan dalam penelitian ini yang telah disampaikan, maka dapat memberikan saran untuk peneliti selanjutnya:

1. Peneliti selanjutnya diharapkan menambah lagi variabel persistensi laba yang akan menjadi pengendali dalam penelitian, seperti *book tax differences*, tingkat utang, dan lainnya.
2. Penelitian hanya menggunakan enam tahun periode penelitian. Penelitian selanjutnya diharapkan untuk menambahkan periode penelitian dan variabel lain yang diperlukan.