

BAB V

SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN

A. Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh persistensi laba, *book tax differences*, *investment opportunity set*, dan struktur modal terhadap kualitas laba dengan konservatisme akuntansi sebagai variabel moderasi. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah sampel dari perusahaan jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2015-2017. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan, maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Persistensi laba tidak berpengaruh terhadap kualitas laba pada perusahaan jasa tahun 2015-2017.
2. *Book tax differences* berpengaruh negatif terhadap kualitas laba pada perusahaan jasa tahun 2015-2017.
3. *Investment opportunity set* tidak berpengaruh terhadap kualitas laba pada perusahaan jasa tahun 2015-2017.
4. Struktur modal berpengaruh positif terhadap kualitas laba pada perusahaan jasa tahun 2015-2017.
5. Konservatisme akuntansi dapat memoderasi hubungan antara *Book tax differences* dan kualitas laba pada perusahaan jasa tahun 2015-2017.

B. Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, terdapat beberapa saran yang dapat peneliti berikan untuk peneliti selanjutnya sebagai berikut :

1. Penelitian selanjutnya dapat menambah variabel lain dalam penelitian.
2. Penelitian selanjutnya dapat mengembangkan jenis sampel yang berbeda.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan untuk memperpanjang periode penelitian agar dapat menggambarkan kondisi perusahaan yang sebenarnya.
4. Penelitian selanjutnya disarankan dapat mencari variabel pemoderasi lain untuk mendapatkan hasil yang berbeda.
5. Menggunakan proksi lain dalam pengukuran *Book tax differences* dan persistensi laba

C. Keterbatasan Penelitian

Penelitian yang dilakukan tidak terlepas dari keterbatasan. Adapun beberapa keterbatasan penelitian yang dapat diperbaiki dalam penelitian selanjutnya antara lain :

1. Sampel perusahaan yang digunakan pada penelitian ini hanya perusahaan jasa saja.
2. Penelitian ini hanya menggunakan periode pengamatan yang relatif pendek, yaitu tahun 2015-2017.

3. Penelitian ini memiliki nilai *Adjusted R-Square* yang rendah. Hal ini menunjukkan bahwa variabel lain yang tidak digunakan dalam penelitian ini mempunyai pengaruh yang lebih besar terhadap kualitas laba.