

1. Penelitian selanjutnya mungkin dapat mempertimbangkan untuk memperbesar sampel dengan mengambil periode waktu lebih dari dua tahun. Kemungkinan perbedaan periode pengamatan ini diperkirakan akan memberikan hasil berbeda. Oleh karena itu, di masa yang akan datang disarankan untuk menggunakan periode pengamatan yang lebih panjang.
2. Penelitian selanjutnya dapat mengobati gejala multikolinearitas atau tidak memasukkan uji multikolinearitas karena perhitungan variabel independen perbedaan temporer dan perbedaan permanen yang saling terkait.
3. Penelitian selanjutnya dapat mempertimbangkan memasukkan komponen manajemen laba dalam mengukur pertumbuhan laba satu periode kedepan. Dimungkinkan manajemen laba dapat mempengaruhi besarnya penghasilan kena pajak maupun laba akuntansi.

DAFTAR PUSTAKA

Belkaoui, Ahmed, dkk, 1993, *Teori Akuntansi*, Edisi Kedua, Erlangga.

Deviana, Birgita S.P. 2010. "Kemampuan Beban Pajak Tanggahan dan Beban Pajak Kini dalam Mendeteksi Manajemen Laba Pada Saat *Seasoned Equity Offerings*." Skripsi Tidak Diterbitkan, Semarang : Program S1 Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro.

Ginting, Sonya Erna dan Syamsul Bahri TRB. 2009. "Pengaruh Perbedaan antara Laba Akuntansi dan Laba Fiskal Terhadap Persistensi Laba pada Perusahaan manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia".

<http://www.akuntansi.usu.ac.id/jurnal-akuntansi-17.html>
tanggal 22 September 2010.

Diakses

Ghozali, Imam. 2005. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.

Ghozali, Imam. 2009. *Ekonometrika Teori, Konsep dan Aplikasi dengan SPSS 17*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.

Ghozali, Imam dan Anis Chariri. 2007. *Teori Akuntansi*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.

Hanlon, M. 2005. "The Persistence of Earnings, Accruals, and Cash Flows When Firms Have Large Book-tax Differences". *The Accounting Review* 80 (March): 137-166. *Working Paper SSRN*, <http://www.ssrn.com> Diakses tanggal 2 November 2010.

Hartono, Jogyanto. 2008. *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*. Edisi Kelima. Cetakan Pertama. BPFE - Yogyakarta, Yogyakarta.

Hutagaol, John. 2006. "Pengaruh Laba Komersial, Koreksi dan Penghasilan Neto Fiskal, Kompensasi Kerugian Terhadap Penghasilan Kena Pajak. *Jurnal Akuntabilitas*, Vol 6, No. 1, hal 47 – 59.

Jackson, Mark. 2009. "Book Tax Differences and Earnings Growth". *Working Paper SSRN*, <http://www.ssrn.com> Diakses tanggal 2 November 2010.

Janitra, Nurul Hidayati. 2010. "Aplikasi metode interperiod tax allocation pada wajib pajak badan di indonesia analisis atas *reserved temporary differences*". Skripsi Tidak Diterbitkan, Semarang : Program S1 Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro.

Joos, P.J. Pratt, and D. Young. (2000). "Book-Tax Differences and the Value Relevance of Earnings". *Working paper*. Massachusetts Institute of Technology, Indiana University.

Kiswara, Endang. 2009. *Akuntansi Perpajakan*. Edisi Kedua. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.

- Lev, B dan D, Nissim. 2004. "Taxable Income, Future Earnings, and Equity Value". *The Accounting Review* (October): 1039-1074. *Working Paper SSRN*, <http://www.ssrn.com> Diakses tanggal 18 Februari 2011.
- Martani, Aulia dan Eka Persada. 2009. "Pengaruh Book Tax Gap terhadap Persistensi Laba". http://www.staff.ui.ac.id/internal/.../publikasi/Paper_AuliaEkaPersada_SN_P2_.pdf Diakses tanggal 29 September 2010.
- Mills, L dan K. Newberry. 2001. "The Influence of Tax and Nontax Costs on Book-tax Reporting Differences". *The Journal of the American Taxation Association*, 23 (1). pp 1-19.
- Mills, L and K. Newberry. 2003. "Bridging the reporting gap: A proposal for more informative reconciling of book and tax income". *National Tax Journal* 56: 865-893.
- Pambudi, Luhur Satria. 2009. "Analisis pengaruh intellectual capital terhadap nilai pasar (studi kasus perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2006-2008)". Skripsi Tidak Diterbitkan, Semarang : Program S1 Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro.
- Sekaran, Uma. 2006. *Research Methods for Business – Metodologi Penelitian untuk Bisnis*. Salemba Empat : Jakarta – Indonesia.
- Sitorus, Rumenta P. 2010. "Indikasi Manajemen Laba Sebelum dan Sesudah Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Badan Tahun 2008". Skripsi Tidak Diterbitkan. Semarang : Program S1 Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro.
- Wijayanti, Handayani Tri. 2006. "Analisis pengaruh perbedaan antara laba akuntansi dan Laba Fiskal terhadap persistensi Laba, Akrua, dan Arus Kas". Simposium Nasional Akuntansi IX, Padang.
- Zain, Mohammad, (2007). *Manajemen Perpajakan*. Edisi 3. Salemba Empat.