

## BAB 5

### PENUTUP

#### 5.1 Simpulan

Dari hasil temuan penelitian, peneliti menyimpulkan hasil akhir atas penelitian yang telah dilakukan dengan hasil sebagai berikut:

1. Variabel bebas arus kas operasi (AKO) tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap variabel terikat presistensi laba (PL). Tinggi rendahnya arus kas operasi yang dimiliki perusahaan secara langsung tidak akan mempengaruhi presistensi laba perusahaan, hal tersebut karena aliran arus kas yang ada di perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi pada tahun 2019 – 2021 sangat rendah dimana pengeluaran kas lebih besar dibandingkan penerimaan kas.
2. Variabel bebas koreksi laba fiskal (KLF) memiliki pengaruh yang signifikan terhadap variabel terikat presistensi laba (PL), hal tersebut dikarena semakin tinggi koreksi laba fiskal dimana laba akuntansi lebih besar dibandingkan laba fiskal sehingga pengenaan pajak menjadi relatif kecil dan akan membuat presistensi laba perusahaan semakin tinggi.
3. Variabel bebas tingkat hutang (TH) memiliki pengaruh yang signifikan terhadap variabel presistensi laba dengan arah yang berlawanan dimana semakin tinggi penggunaan hutang di perusahaan maka semakin kecil presistensi laba perusahaan, hal tersebut dikarenakan penggunaan hutang perusahaan untuk berinvestasi dibandingkan untuk tambahan modal.



## 5.2 Saran

Uraian simpulan yang telah disampaikan akan memunculkan saran – saran dari peneliti untuk para peneliti selanjutnya, sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan objek penelitian pada perusahaan diluar perusahaan manufaktur seperti pertambangan, atau otomotif dengan menggunakan tahun pengamatan lebih panjang (lebih dari 3 tahun) guna mendapatkan hasil penelitian yang lebih relevan, menyeluruh dan baik.  
Peneliti juga menyarankan perusahaan untuk lebih selektif lagi mengenai laporan arus kas terutama aliran kas masuk dan kas keluar agar dapat mencerminkan kas yang stabil dan relevan. Aliran kas yang cenderung rendah akan menarik sedikit investor ke perusahaan.
2. Peneliti menyarankan para investor yang ingin berinvestasi di perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi harus mencari informasi yang lengkap mengenai cara perusahaan mendapatkan laba dan mempertahankan labanya agar keuntungan yang didapatkan investor lebih baik setiap periodenya.



## DAFTAR PUSTAKA

Annisa, Ratri, dan Lulus Kurniasih. (2017). “Analisis Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi Dengan Laba Fiskal Dan Komponen Laba Terhadap Persistensi Laba.” *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis* 17(1):61. doi: 10.20961/jab.v17i1.221.

Ariyani, D., & Wulandari, R. (2018). Pengaruh Book Tax Differences dan Arus Kas Terhadap Persistensi Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI). *KEBERLANJUTAN*, 2(2), 574-563.

Asniwati, N. 2020. FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PRESISTENSI LABA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2019. *Skripsi*. Pekanbaru: Fakultas Ekonomu dan Ilmu Sosial. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

Dewi, Chintya. 2021. Pengaruh Koreksi Laba Fiskal, Arus Kas Operasi dan Siklus Operasi Terhadap Presistensi Laba Perusahaan Pertambangan di Indonesia. *Skripsi*. Surabaya: Fakultas Ekonomi. Prodi Akuntansi. Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.

Chozali, I., dan Chariri, A. (2014). Teori Akuntansi Internasional Financial Reporting System (IFRS). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Chozali, I. (2016). Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 23 (edisi ke-8). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Hidayat I, dan Fauziyah S. (2019). PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCES, ARUS KAS OPERASI, TINGKAT HUTANG DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PERSISTENSI LABA. *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 4(1), 66–79.

Khasanah, U. A., dan Jasman. (2019). Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Presistensi Laba. *Jurnal Riset Bisnis* Vol 3 (1), 66-74.

Lusy, 2022, *Laboratorium Perpajakan*, Cetakan 5, CV. Putra Media Nusantara (PMN), Surabaya.

Nurmalasari, Yutri., Kamaliah & Nasir, Aswir. (2018). Tingakt Hutang, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Presistensi Laba Dengan Book Tax Defference Sebagai Variabel Moderating. *Pekbis Jurnal*, Vol.12, No. 2.

Putri, S. A., Khairunnisa, & Kurnia. (2017). Aliran Kas Operasi, Book Tax Differences, dan Tingkat Hutang Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer (JRAK)*.

Rahmawaty. (2017). Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal Terhadap Pertumbuhan Laba. Universitas Pancasila.



Rofiani, V., Probowulan, D., dan Aspirandi, R M. (2020).” Perbedaan Book Tax Permanen, Book Tax Temporer, Komponen Akruar dan Arus Kas Terhadap Persistensi Laba." *Journal of Business, Management and Accounting* 2(1).

Salsabiila, A., Pratomo, D., dan Nurbaiti, A. (2017). “Pengaruh Book Tax Differences Dan Aliran Kas Operasi Terhadap Persistensi Laba.” *Jurnal Akuntansi* 20(2):314. doi: 10.24912/ja.v20i2.61.

Schroeder, R.G., Clark, W, dan Cathey, M., 2020. *Teori Akuntansi Keuangan*, Edisi 12, Salemba Empat, Jakarta.

Supriono. (2021). Pengaruh Arus Kas Operasi, Tingkat Hutang dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba Dengan Book Tax Differences Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Ekonomi dan Teknik Informatika*.

Sandy, E. (2013) *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.

Selindawati, Ni Luh Gede Emi., Gede Adi Yuniarta., dan Purnawati, Ayu., 2017. *Manajemen Keuangan: Sebagai Dasar Pengambilan Keputusan Bisnis*, Rajawali Pers, Depok.

Sasilo, T. P., & Anggraeni, B. M. (2017). Analisis Pengaruh Volatilitas Arus Kas, Tingkat Utang, Siklus Operasi, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba. *Media Riset Akuntansi Program Studi Akuntansi FEIS Universitas Bakrie*, 6(1).

Windari, Astri. 2021. Pengaruh Arus Kas dan Book Tax Difference Terhadap Presistensi Laba Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Skripsi*. Medan. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Prodi Akuntansi. Universitas Muhammadiyah Sumatra Utara.



## DAFTAR PUSTAKA

Annisa, Ratri, dan Lulus Kurniasih. (2017). “Analisis Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi Dengan Laba Fiskal Dan Komponen Laba Terhadap Persistensi Laba.” *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis* 17(1):61. doi: 10.20961/jab.v17i1.221.

Ariyani, D., & Wulandari, R. (2018). Pengaruh Book Tax Differences dan Arus Kas Terhadap Persistensi Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI). *KEBERLANJUTAN*, 2(2), 574-563.

Asniwati, N. 2020. FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PRESISTENSI LABA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2019. *Skripsi*. Pekanbaru: Fakultas Ekonomu dan Ilmu Sosial. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

Dewi, Chintya. 2021. Pengaruh Koreksi Laba Fiskal, Arus Kas Operasi dan Siklus Operasi Terhadap Presistensi Laba Perusahaan Pertambangan di Indonesia. *Skripsi*. Surabaya: Fakultas Ekonomi. Prodi Akuntansi. Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.

Chozali, I., dan Chariri, A. (2014). Teori Akuntansi Internasional Financial Reporting System (IFRS). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Chozali, I. (2016). Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 23 (edisi ke-8). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Hidayat I, dan Fauziyah S. (2019). PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCES, ARUS KAS OPERASI, TINGKAT HUTANG DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PERSISTENSI LABA. *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 4(1), 66–79.

Khasanah, U. A., dan Jasman. (2019). Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Presistensi Laba. *Jurnal Riset Bisnis* Vol 3 (1), 66-74.

Lusy, 2022, *Laboratorium Perpajakan*, Cetakan 5, CV. Putra Media Nusantara (PMN), Surabaya.

Nurmalasari, Yutri., Kamaliah & Nasir, Aswir. (2018). Tingakt Hutang, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Presistensi Laba Dengan Book Tax Defference Sebagai Variabel Moderating. *Pekbis Jurnal*, Vol.12, No. 2.

Putri, S. A., Khairunnisa, & Kurnia. (2017). Aliran Kas Operasi, Book Tax Differences, dan Tingkat Hutang Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer (JRAK)*.

Rahmawaty. (2017). Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal Terhadap Pertumbuhan Laba. Universitas Pancasila.



## DAFTAR PUSTAKA

Annisa, Ratri, dan Lulus Kurniasih. (2017). “Analisis Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi Dengan Laba Fiskal Dan Komponen Laba Terhadap Persistensi Laba.” *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis* 17(1):61. doi: 10.20961/jab.v17i1.221.

Ariyani, D., & Wulandari, R. (2018). Pengaruh Book Tax Differences dan Arus Kas Terhadap Persistensi Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI). *KEBERLANJUTAN*, 2(2), 574-563.

Asniwati, N. 2020. FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PRESISTENSI LABA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2019. *Skripsi*. Pekanbaru: Fakultas Ekonomu dan Ilmu Sosial. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

Dewi, Chintya. 2021. Pengaruh Koreksi Laba Fiskal, Arus Kas Operasi dan Siklus Operasi Terhadap Presistensi Laba Perusahaan Pertambangan di Indonesia. *Skripsi*. Surabaya: Fakultas Ekonomi. Prodi Akuntansi. Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.

Chozali, I., dan Chariri, A. (2014). Teori Akuntansi Internasional Financial Reporting System (IFRS). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Chozali, I. (2016). Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 23 (edisi ke-8). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Hidayat I, dan Fauziyah S. (2019). PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCES, ARUS KAS OPERASI, TINGKAT HUTANG DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PERSISTENSI LABA. *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 4(1), 66–79.

Khasanah, U. A., dan Jasman. (2019). Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Presistensi Laba. *Jurnal Riset Bisnis* Vol 3 (1), 66-74.

Lusy, 2022, *Laboratorium Perpajakan*, Cetakan 5, CV. Putra Media Nusantara (PMN), Surabaya.

Nurmalasari, Yutri., Kamaliah & Nasir, Aswir. (2018). Tingakt Hutang, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Presistensi Laba Dengan Book Tax Defference Sebagai Variabel Moderating. *Pekbis Jurnal*, Vol.12, No. 2.

Putri, S. A., Khairunnisa, & Kurnia. (2017). Aliran Kas Operasi, Book Tax Differences, dan Tingkat Hutang Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer (JRAK)*.

Rahmawaty. (2017). Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal Terhadap Pertumbuhan Laba. Universitas Pancasila.



- Rofiani, V., Probowulan, D., dan Aspirandi, R M. (2020).” Perbedaan Book Tax Permanen, Book Tax Temporer, Komponen Akruar dan Arus Kas Terhadap Persistensi Laba." *Journal of Business, Management and Accounting* 2(1).
- Salsabiila, A., Pratomo, D., dan Nurbaiti, A. (2017). “Pengaruh Book Tax Differences Dan Aliran Kas Operasi Terhadap Persistensi Laba.” *Jurnal Akuntansi* 20(2):314. doi: 10.24912/ja.v20i2.61.
- Schroeder, R.G., Clark, W, dan Cathey, M., 2020. *Teori Akuntansi Keuangan*, Edisi 12, Selemba Empat, Jakarta.
- Supriono. (2021). Pengaruh Arus Kas Operasi, Tingkat Hutang dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba Dengan Book Tax Differences Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Ekonomi dan Teknik Informatika*.
- Sandy, E. (2013) *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.
- Selindawati, Ni Luh Gede Emi., Gede Adi Yuniarta., dan Purnawati, Ayu., 2017. *Manajemen Keuangan: Sebagai Dasar Pengambilan Keputusan Bisnis*, Rajawali Pers, Depok.
- Sasilo, T. P., & Anggraeni, B. M. (2017). Analisis Pengaruh Volatilitas Arus Kas, Tingkat Utang, Siklus Operasi, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba. *Media Riset Akuntansi Program Studi Akuntansi FEIS Universitas Bakrie*, 6(1).
- Windari, Astri. 2021. Pengaruh Arus Kas dan Book Tax Difference Terhadap Presistensi Laba Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Skripsi*. Medan. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Prodi Akuntansi. Universitas Muhammadiyah Sumatra Utara.



- Rofiani, V., Probowulan, D., dan Aspirandi, R M. (2020).” Perbedaan Book Tax Permanen, Book Tax Temporer, Komponen AkruaI dan Arus Kas Terhadap Persistensi Laba." *Journal of Business, Management and Accounting* 2(1).
- Salsabiila, A., Pratomo, D., dan Nurbaiti, A. (2017). “Pengaruh Book Tax Differences Dan Aliran Kas Operasi Terhadap Persistensi Laba.” *Jurnal Akuntansi* 20(2):314. doi: 10.24912/ja.v20i2.61.
- Schroeder, R.G., Clark, W, dan Cathey, M., 2020. *Teori Akuntansi Keuangan*, Edisi 12, Salemba Empat, Jakarta.
- Supriono. (2021). Pengaruh Arus Kas Operasi, Tingkat Hutang dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba Dengan Book Tax Differences Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Ekonomi dan Teknik Informatika*.
- Sandy, E. (2013) *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.
- Selindawati, Ni Luh Gede Emi., Gede Adi Yuniarta., dan Purnawati, Ayu., 2017. *Manajemen Keuangan: Sebagai Dasar Pengambilan Keputusan Bisnis*, Rajawali Pers, Depok.
- Sasilo, T. P., & Anggraeni, B. M. (2017). Analisis Pengaruh Volatilitas Arus Kas, Tingkat Utang, Siklus Operasi, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba. *Media Riset Akuntansi Program Studi Akuntansi FEIS Universitas Bakrie*, 6(1).
- Windari, Astri. 2021. Pengaruh Arus Kas dan Book Tax Difference Terhadap Presistensi Laba Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Skripsi*. Medan. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Prodi Akuntansi. Universitas Muhammadiyah Sumatra Utara.

