

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1. Kesimpulan**

Studi ini dilaksanakan guna menyajikan data terkait pengaruh arus kas operasi, likuiditas serta ukuran perusahaan terhadap persistensi laba yang melibatkan *book tax difference* sebagai moderator. Kesimpulan berikut diambil berdasarkan model penelitian serta temuan yang diperoleh selama proses penelitian.

1. Variabel arus kas operasi berpengaruh terhadap persistensi laba pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2021-2023.
2. Variabel likuiditas tidak berpengaruh terhadap persistensi laba pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2021-2023.
3. Variabel ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap persistensi laba pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2021-2023.
4. Variabel *book tax difference* mampu memoderasi relasi antara arus kas operasi terhadap persistensi laba pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2021-2023.
5. Variabel *book tax difference* tidak mampu memoderasi relasi antara likuiditas terhadap persistensi laba pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2021-2023.
6. Variabel *book tax difference* tidak mampu memoderasi relasi antara ukuran perusahaan terhadap persistensi laba pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2021-2023.

## 5.2. Saran

Berbagai rekomendasi berhasil dirumuskan berdasarkan hasil kajian, seperti:

### 1. Bagi Perusahaan

Diharapkan memperhatikan berbagai faktor yang memberikan dampak pada persistensi laba, baik dari aspek internal maupun eksternal. Hal ini penting agar perusahaan dapat melakukan evaluasi dan perbaikan kinerja secara efektif. Perusahaan juga diharapkan memberikan perhatian pada tingkat persistensi laba sebagai indikator kinerja, yang dapat mendorong semangat untuk selalu meningkatkan keuntungan.

### 2. Bagi Investor

Diharapkan investor tidak hanya mengandalkan laporan keuangan dalam menilai sebuah perusahaan, tetapi juga memperhatikan kinerja yang ditunjukkan agar perusahaan tersebut dapat menjaga keberlangsungan laba yang positif.

### 3. Bagi Peneliti Berikutnya

Diharapkan menambahkan variabel lainnya serta mengembangkan faktor-faktor yang berpengaruh pada persistensi laba. Peneliti berikutnya juga dapat mengganti objek penelitian dengan perusahaan dari sektor lain. Penelitian ini diharapkan dapat memperkaya informasi terkait aspek keuangan perusahaan serta menyempurnakan pemahaman terhadap kondisi perusahaan secara menyeluruh.