

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 KESIMPULAN**

1. Berdasarkan pembahasan hasil analisis data maka dapat ditarik simpulan bahwa *book tax difference* yang terdiri dari komponen beda temporer dan beda permanen. Perbedaan temporer yang tidak berpengaruh terhadap persistensi laba disebabkan karena variasi data jumlah perbedaan temporer antar perusahaan sampel yang sangat signifikan, sehingga data yang diperoleh tidak berkelompok dan cenderung tidak berpengaruh. Sedangkan *book tax differences* dengan komponen beda permanen berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba. perbedaan permanen bertambah maka perusahaan semakin persisten atau dapat meningkatkan laba.
2. Struktur modal berpengaruh signifikan terhadap persisten laba. Struktur modal menunjukkan seberapa besar aset perusahaan dibiayai oleh hutang perusahaan. Struktur modal mempunyai pengaruh terhadap persistensi laba karena jika aset perusahaan lebih besar didanai oleh hutang daripada modalnya peran daripada investor menjadi menurun. Perusahaan tersebut dinilai tidak mampu menjaga keseimbangan penggunaan dana antara besarnya modal yang tersedia dengan modal yang dibutuhkan. Manajemen perusahaan yang menggunakan hutang sebagai sumber modal harus dapat bekerja maksimal agar penggunaan modal tersebut memberikan laba yang besar bagi perusahaan, agar perusahaan dapat berkembang dan mampu membayar hutang tersebut. Tingkat hutang

perusahaan yang besar akan menyebabkan perusahaan meningkatkan persistensi laba dengan tujuan untuk mempertahankan kinerja perusahaan yang baik di mata auditor dan investor.

## **5.2 SARAN**

Berdasarkan kesimpulan yang telah diuraikan, maka dapat disampaikan beberapa saran yaitu penelitian berikutnya sebaiknya menggunakan variabel moderasi untuk mengetahui faktor yang dapat memperkuat atau memperlemah hubungan book tax difference dan struktur modal terhadap persistensi laba, karena hasil penelitian ini tidak konsisten dengan penelitian sebelumnya. Penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur sebagai populasi penelitian. Penelitian berikutnya diharapkan dapat menggunakan sampel perusahaan lain seperti perbankan, jasa dan menambah periode amatan.