

DAFTAR PUSTAKA

- Adhitya & Lia. 2021. Book-tax differences memoderasi pengaruh akrual, arus kas operasi terhadap earnings persistence pada sektor konsumsi periode 2014--2018. *Jurnal Akuntansi*, 15(1), 86–108.
- Afifah, S., Yunita, K., Hamzani, U., Desyana, G., & Indah, D. P. 2024. Pengaruh tingkat hutang, fee audit, dan konsentrasi pasar terhadap persistensi laba: Firm age sebagai variabel moderasi. *JCA (Jurnal Cendekia Akuntansi)*, 5(2), 65–87.
- Amaliyah, K., & Suwanti, T. 2017. Faktor-Faktor Penentu Persistensi Laba (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016). *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 6(2), 176–188. <https://www.unisbank.ac.id/ojs/index.php/fe9/article/download/7417/2413>
- Aprilianti, W., Rifan, D. F., & Nurhayati, N. 2025. Pengaruh manajemen laba, Islamic corporate governance (ICG), dan laba bersih terhadap kinerja perusahaan perbankan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) tahun 2019–2024. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 9(2), 3145–3165.
- Ardian, A., Lukman, H., & Henny, D. 2018. Aldi Ardian: Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Persistensi Laba pada Perusahaan Properti dan Real Estate Jurnal Multiparadigma Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Persistensi Laba Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate. In *Akuntansi Tarumanagara* (Vol. 1, Number 1).
- Arif, M. F., Halim, A., & Ahmad, R. 2025. Pengaruh ukuran perusahaan, arus kas, tingkat utang, dan kepemilikan manajerial terhadap persistensi laba pada perusahaan perbankan sektor financial papan utama yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021–2023. *Bongaya Journal of Research in Accounting (BJRA)*, 8(1), 75–86.
- Arwani, A., Purnama, M. R., & Katry, A. R. 2018. Persistensi Laba. Pekalongan: IRTI Press. uingusdur.ac.id
- Bigus, J., & Georgiou, N. 2025. Relevance of debt- and tax-related motives for conditional conservatism of limited-liability and full-liability firms: Evidence from Europe. *Journal of Business Economics*, 1–42.
- Birrul, B. W. 2025. Pengaruh manajemen laba dan efektivitas komite audit terhadap kinerja perusahaan dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi. *Jurnal Manajemen dan Akuntansi Medan*, 7(2), 504–512.
- Daeli, A., Hutaaruk, R. A., Rifai, M. B., & Silaen, K. 2024. Analisis laporan keuangan sebagai penilai kinerja manajemen. *Pusat Publikasi Ilmu Manajemen*, 2(3), 158–168.

- Dechow, P. and Dichev, I. 2002 The Quality of Accruals and Earnings: The Role of Accrual Estimation Errors. *The Accounting Review*, 77, 35-59. <http://dx.doi.org/10.2308/accr.2002.77.s-1.35>
- Dewi, N. P. L., & Putri, I. G. A. . A. D. 2015. Pengaruh Book-Tax Difference, Arus Kas Operasi, Arus Kas Akrua, Dan Ukuran Perusahaan Pada Persistensi Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 244–260.
- Diharjo, J. P., & Loen, M. 2020. Pengaruh Book Tax Differences Dan Tingkat Utang Terhadap Persistensi Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018). *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, 7(3). <https://doi.org/10.35137/Jabk.V7i3.444>
- Donny, R. P., Nirwana, I., & Roza, S. 2023. Dampak pertumbuhan modal dan utang terhadap kinerja keuangan perusahaan sub sektor konstruksi dan bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016–2020. *Jurnal Penelitian Ekonomi Manajemen dan Bisnis*, 2(1), 18–30.
- Ebaid, I. E. S. 2024. Does the implementation of IFRS improve transparency regarding the company's financial conditions? Evidence from an emerging market. (*Informasi jurnal tidak lengkap*).
- Febryanti, S. I., & Isnaen, F. 2024. Pengaruh tingkat hutang, arus kas operasi, dan volatilitas penjualan terhadap persistensi laba. *Jurnal Intelek Insan Cendikia*, 1(8), 3678–3690.
- Fadillah, D. N., Sari, M. M., Febrianti, K., & Fatimah, N. H. 2023. Analisis manajemen laba perusahaan di Indonesia. In *Seminar Nasional Teknologi dan Multidisiplin Ilmu (SEMNASTEKMU)* (Vol. 3, No. 2, pp. 62–68).
- Fanani, Z. 2010. Analisis Faktor-Faktor Penentu Persistensi Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 7(1), 109–123. <https://doi.org/10.21002/jaki.2010.06>
- Financial Accounting Standards Boards. 1980. Statement of Financial Accounting Concepts Nomor 2: Qualitative Characteristics of Accounting Information. Stanford, Connecticut.
- Fionasari, D., Suci, R. G., & Setiawan, S. (2020). Book tax difference dan faktor-faktor yang mempengaruhinya. *Jurnal Al-Iqtishad*, 16(2), 58–72.
- Guimarães, G. O. M., & Macedo, M. A. 2024. *Book-tax conformity: The moderating effect of aggressive management practices on earnings persistence*. SSRN. <https://doi.org/10.2139/ssrn.4827189>
- Ghozali, I. 2018. Aplikasi analisis multivariete SPSS 25. Semarang: Universitas Diponegoro.

- Gunawan, C. 2020. Uji Asumsi Klasik. In C. Gunawan, Mahir Menguasai SPSS. Deepublish.
- Gusnita, Y., & Taqwa, S. 2019. Pengaruh Keadandalan Akrua, Tingkat Utang dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Ekspolasi Akuntansi*, 1 No.3, 1131–1150.
- Haerudin, D., Jatnika, I., & Purwadi, R. E. 2023. Determinan persistensi laba pada perusahaan sektor kesehatan di Indonesia. *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia*, 7(1), 34–47.
- Haris, S., & Riharjo, I. B. 2024. Pengaruh SAP akrual, pengukuran kinerja, dan pengendalian internal terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 13(8).
- Hayn, C. 1995. The Information Content of Losses. *Journal of Accounting and Economics*, 20, 125-153. [http://dx.doi.org/10.1016/0165-4101\(95\)00397-2](http://dx.doi.org/10.1016/0165-4101(95)00397-2)
- Hoppe, T., Schanz, D., Sturm, S., & Sureth-Sloane, C. 2023. The tax complexity index: A survey-based country measure of tax code and framework complexity. *European Accounting Review*, 32(2), 239–273.
- Hutauruk, C., & Puspa, D. F. 2023. Relevansi nilai informasi akuntansi, intellectual capital, corporate governance, persistensi laba, dan asimetri informasi. *Jurnal Kajian Akuntansi dan Auditing*, 18(1), 49–63.
- Husnan, S., & Pudjiastuti., E. 2015, Dasar-Dasar Manajemen Keuangan, Edisi Ketujuh. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). 2010. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No 2: Laporan Arus Kas. Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). 2012. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No 1, Standar Akuntansi Keuangan. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Irfani, Agus S. 2020. Manajemen Keuangan dan Bisnis; Teori dan Aplikasi. Gramedia Pustaka Utama.
- Ismawati, R. N., & Nurhanifah, A. 2024. Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi persistensi laba. *Akuntansi* 45, 5(2), 885–899.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. 1976. Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. In *Journal Of Financial Economics* (Vol. 3). Q North-Holland Publishing Company.
- Malahayati, R., & Jamaris, E. 2025. Pengaruh volatilitas arus kas, volatilitas penjualan, dan perbedaan laba akuntansi fiskal terhadap persistensi laba pada perusahaan

- makanan dan minuman periode 2020–2024. *JIMU: Jurnal Ilmiah Multidisipliner*, 3(4).
- Manik, I. A. P. I., Iskandar, E., & Anan, M. 2023. Penerapan PSAK No. 2 tentang laporan arus kas pada CV Mandiri Pratama Sejahtera. *Worksheet: Jurnal Akuntansi*, 2(2), 175–181.
- Mariani, D., & Suryani, S. 2021. Analisis Faktor Penentu Terjadinya Persistensi Laba pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(3), 575–588. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v9i3.913>.
- Maheswari, K. 2026. *Kinerja emiten teknologi kuartal pertama*. Berita Jejak Fakta. <https://www.beritajejakfakta.id/kinerja-emiten-teknologi-kuartal-pertama>
- Megarani, C., Ramadhany, A. A., & Fadlilah, A. H. 2025. Pengaruh arus kas operasi, besaran akrual, dan tingkat hutang terhadap persistensi laba pada perusahaan consumer non-cyclicals yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2023. *Paradoks: Jurnal Ilmu Ekonomi*, 8(2), 1482–1492.
- Muktiana, H., Erlinda, D. N., & Triyandari, N. N. 2023. Pentingnya laporan keuangan dalam menilai kinerja keuangan pada perusahaan. In *Prosiding Seminar Nasional Hukum, Bisnis, Sains dan Teknologi* (Vol. 3, No. 1, pp. 16–24).
- Nirmala, D. A. P. S., & Mildawati, T. 2023. Pengaruh pertumbuhan perusahaan, profitabilitas, dan kebijakan keuangan terhadap nilai perusahaan. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 12(9).
- Nuraini, N., Sunarta, K., & Fadillah, H. 2025. Analisis *Book Tax Differences* di sektor industrials yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020–2022. *JATAMA: Jurnal Akuntansi Pratama*, 2(1).
- Nuraini, & Cahyani, Y. 2021. Pengaruh Volatilitas Arus Kas, Tingkat Utang dan Perbedaan Laba Akuntansi dengan Laba Fiskal Terhadap Persistensi Laba. *Sakuntala*, 1.
- Nuraini, Mety. 2014. Analisis Faktor-faktor Penentu Persistensi Laba. Skripsi. Universitas Diponegoro. Semarang.
- Nurhayadi, W., Fachri, S., Diani, M., Akuntansi, P. S., Banten, U., Difference, B. T., & Temporer, P. 2024. *Pengaruh Book Tax Difference Dan Arus Kas Operasi Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek*. 4, 778–787.nur
- Nurdina, N., Sidharta, R. Y., Estiasih, S. P., & Abidah, S. 2023. *Book Tax Differences*, operating cash flow, levels of debt, and persistence of earnings. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research*, 7(2), 798–809.

- Penman, S. H. 2009. *Columbia Business School Research Paper Series "Accounting for Intangible Assets: There is also an Income Statement."* <http://ssrn.com/abstract=1916314><https://ssrn.com/abstract=1916314>
- Pratama, G. O. R., Adiputra, I. M. P., & Putra, P. Y. P. 2025. Pengaruh *Book Tax Differences*, fee audit, dan keandalan akrual terhadap persistensi laba perusahaan indeks KOMPAS100. *Widya Akuntansi dan Keuangan*, 7(2).
- Qotrunnada, N., & Saputri, D. M. A. 2025. Efek penerapan good corporate governance terhadap kinerja keuangan dengan mediasi agency problem. *EKOMA: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 4(2), 3997–4012.
- Rachmawati, D., Safelia, N., & Tiswiyanti, W. 2025. Faktor-faktor yang memengaruhi persistensi laba dengan book tax difference sebagai variabel moderasi. *Jurnal Akuntansi, Manajemen, Bisnis dan Teknologi*, 5(2), 519–533.
- Rahayu, M., & Utami, N. E. 2025. Persistensi Laba: Antara Arus Kas Operasi, Leverage dan Volatilitas Penjualan. *Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Persada Indonesia YAI*, 8. <https://doi.org/10.37817/Ikraith-Ekonomika>
- Rumawas, A. G., Pontoh, W., & Korompis, C. W. 2025. Persistensi laba dalam perspektif keagenan. *Riset Akuntansi dan Manajemen Pragmatis*, 3(1), 1–11.
- Saputra, W. S., Wong, N., & Loanza, M. 2024. Pengaruh size, operating cycle, dan accrual reliability terhadap earning persistence. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Pajak dan Informasi (JAKPI)*, 4(1), 25–38.
- Saptono, P. B., Mahmud, G., Pratiwi, I., Purwanto, D., Khozen, I., Imantoro, L. W., & Wayan, M. E. 2024. Book-tax differences during the crisis: Does corporate social responsibility matter? *Sustainability*, 16(17), 7271.
- Septerini, B. N., & Hendrani, A. 2024. Pengaruh kualitas audit, kekuatan pendapatan, dan ukuran perusahaan terhadap nilai perusahaan. *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, 7(3), 615–628.
- Setiawan, R., & Nareswari, R. A. A. 2023. Volatilitas arus kas terhadap kredit perdagangan dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. *MBIA*, 22(3), 340–355.
- Setiawan, Y. A., & Sutrisno, P. 2023. Investment opportunity set, persistensi laba, dan faktor lainnya terhadap kualitas laba. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 3(2), 411–422.
- Sloan, R. G. 1996. Do Stock Prices Fully Reflect Information in Accruals and Cash Flows about Future Earnings? *The Accounting Review*, 71, 289–315.
- Spence, M. (1973). Job market signaling. *The Quarterly Journal of Economics*, 87(3), 355–374

Statement of Financial Accounting Concepts (SFAC) Nomor 2 Tahun 1980 tentang Qualitative Characteristics of Accounting Information

Sugiyono. 2020. *Metode penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Susanto, H. 2022. Pengaruh Book Tax Differences , Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 1(2), 1–12. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/pros>

Susilawati, S., Abbas, D. S., & Hidayat, I. 2025. Pengaruh growth opportunity, persistensi laba, dan prudence accounting terhadap earnings response coefficient: Risiko sistematis sebagai variabel pemoderasi. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 9(3), 1791–1808.

Susilowati, P. I. M., & Quddus, N. M. 2024. Determinan persistensi laba pada perusahaan sektor properti dan real estate di BEI 2018–2022. *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, 7(1), 40–50.

Suwartiningdyah, D. 2017. Faktor Penentu Persistensi Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2013 Dwi Suwartiningdyah. *Jurnal Riset Manajemen Dan Akuntansi*, 05(01), 36–47.

Tarighi, H., Zimon, G., Sheikh, M. J., & Sayrani, M. 2024. The impact of firm risk and the COVID-19 crisis on working capital management strategies: Evidence from a market affected by economic uncertainty. *Risks*, 12(4), 72.

Tanjung, B. K., Nasution, H. Z. A., & Sipahutar, H. 2023. Pengaruh kualitas laba terhadap nilai perusahaan pada PT Alfa Scorpii Sibolga. *Jurnal Manajemen dan Akuntansi Medan*, 5(2), 1–10.

Teshalonica, M., & Wibowo, S. 2024. Pengaruh pertumbuhan pendapatan, arus kas operasi, tingkat hutang, dan akrual terhadap persistensi laba pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020–2022. *Global Accounting*, 3(2).

Veronika, & Setijaningsih, H. T. 2022. Pengaruh Akrual, Leverage, Dan Arus Kas Operasi Terhadap Persistensi Laba Dengan Book Tax Differences Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi*, 27(03), 139–158. <https://doi.org/10.24912/je.v27i03.870>

Wizanasari, W. 2024. Pengaruh struktur modal dan penilaian pasar perusahaan terhadap return saham. *Jurnal PenKoMi: Kajian Pendidikan dan Ekonomi*, 7(2), 427–440.

Zaimah, N. H., & Hermanto, S. B. 2018. Pengaruh Volatilitas Arus Kas, Volatilitas Penjualan, Besaran Akrua, Tingkat Utang Dan Siklus Operasi Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(8), 1–22.

