

**PENGARUH ARUS KAS OPERASI, TINGKAT HUTANG, UKURAN
PERUSAHAAN, BESARAN AKRUAL, VOLATILITAS PENJUALAN,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PERSISTENSI LABA**

**(Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Real Estate/Property Terdaftar di BEI
Periode 2018 – 2022)**

SKRIPSI



Oleh:

DWI SANDRA M.

20191220004

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA

2023

**PENGARUH ARUS KAS OPERASI, TINGKAT HUTANG, UKURAN
PERUSAHAAN, BESARAN AKRUAL, VOLATILITAS PENJUALAN,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PERSISTENSI LABA**

**(Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Real Estate/Property Terdaftar di BEI
Periode 2018 – 2022)**

SKRIPSI



Oleh:

DWI SANDRA M.

20191220004

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA

2023

SURAT PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dwi Sandra Magdalena
Nim : 20191220004
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang saya tulis ini benar- benar tulisan saya dan bukan merupakan plagiasi baik sebagian atau seluruhnya.

Apabila kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini hasil dari plagiasi, baik secara sebagian atau seluruhnya, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Muhammadiyah Surabaya.

Surabaya, 16 Agustus 2023

Yang saya buat pernyataan,


METERAI
TEMPEL
70AKK55611222
Dwi Sandra Magdalena

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH ARUS KAS OPERASI, TINGKAT HUTANG, UKURAN PERUSAHAAN, BESARAN AKRUAL, VOLATILITAS PENJUALAN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PERSISTENSI LABA
(Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Real Estate Property Terdaftar di BEI Periode 2018-2022)**

Diajukan Oleh :

DWI SANDRA MAGDALENA

NIM : 20191220004

Telah disetujui dan diterima dengan baik oleh :

Dosen Pembimbing,

Tandatangan

Tanggal

1. Zeni Rusmawati, S.Pd., M.Pd



2. Tyasha Ayu Melynda Sari, SE., MA



21/9/23

Mengetahui,

Dekan,

Ketua Program Studi,

Dr. Mochamad Mochklas, S.Si., MM

Zeni Rusmawati, S.Pd., M.Pd

PENGESAHAN PANITIA PENGUJI

**PENGARUH ARUS KAS OPERASI, TINGKAT HUTANG, UKURAN PERUSAHAAN, BESARAN AKRUAL, VOLATILITAS PENJUALAN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PERSISTENSI LABA
(Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Real Estate Property Teraftar di BEI Periode 2018-2022)**

**Nama : DWI SANDRA MAGDALENA
NIM : 20191220004**

**Program Studi : Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surabaya**

**Pada Hari/Tanggal : Rabu / 16 Agustus 2023
Pukul : 13.00 WIB sampai dengan 14.30 WIB**

Komisi Penguji terdiri dari

Ketua Penguji

Rieska Maharani, SE., MM

Anggota I

Zeni Rusmawati, S.Pd., M.Pd

Anggota II

Tyasha Ayu Melynda Sari, SE., MA

Mengetahui,

Dekan,



Dr. Mochamad Mochklas, S.Si., MM

Ketua

Program Studi,



Zeni Rusmawati, S.Pd., M.Pd

KATA PENGANTAR

Dengan segala kerendahan hati, penulis panjatkan segala puja dan puji syukur atas kekhadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Arus Kas Operasi, Tingkat Hutang, Ukuran Perusahaan, Besaran Akrua, Volatilitas Penjualan, Kepemilikan Institusional Terhadap Persistensi Laba.”**

Salam hormat serta sanjungan kehormatan semoga tetap tercurah limpahkan kepada junjungan kita, nabi Muhammad SAW serta seluruh pengikutnya yang telah membebaskan kita dari kebodohan. Semoga hidup kita senantiasa diberi hidayah oleh Allah SWT dalam meniti jalan menuju ridho-Nya. Penulis skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya. Proses pembuatan skripsi ini sangatlah menguras waktu, tenaga, pikiran dan biaya. Terdapat beberapa kendala yang ditemui dan dihadapi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini, namun berkat rahmat dan ridho Allah SWT, keluarga tercinta, dosen pembimbing, teman-teman yang senantiasa membimbing, membantu serta mensupport penulis, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan tepat pada waktunya. Maka dari itu, pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Allah SWT, yang telah memberikan petunjuk, taufik, hidayahnya serta inayah-Nya. Serta kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW yang telah membawa kita ke jalan yang terang benderang yakni agama islam.

2. Kedua Orang tua, Kakak serta Adik saya yang selalu mendoakan dan mendukung tiada henti sehingga penulisan skripsi ini dapat diselesaikan. Serta adik-adik yang memberikan doa serta semangat.
3. Bapak Dr. dr. Sukadiono., MM selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surabaya.
4. Bapak Dr. Mochamad Mochlas, S.Si., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya.
5. Ibu Zeni Rusmawati, S.Pd.,M.Pd selaku Ketua program studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Suarabaya.
6. Ibu Zeni Rusmawati, S.Pd.,M.Pd selaku dosen pembimbing I yang telah membimbing, memberikan doa serta semangat dengan segala kesabaran dan keikhlasan hati kepada penulis.
7. Ibu Tyasha Ayu Melynda Sari, SE.,MA selaku dosen pembimbing II yang telah membimbing, memberikan doa serta semangat dengan segala kesabran dan keikhlasan hati kepada penulis.
8. Segenap dosen program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Univeristas Muhammadiyah Surabaya yang selama ini telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat kepada penulis.
9. Seluruh sahabat dan teman-teman program studi Akuntansi angkatan 2019 yang telah berjuang bersama-sama selama 4 tahun ini di Universitas Muhammadiyah Surabaya.
10. Serta semua pihak yang membantu penulis selama awal kuliah hingga skripsi ini telah diselesaikan yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Penulis

menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna, oleh sebab itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran dari pembaca. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak.

Surabaya, Agustus 2023

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN PLAGIASI	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
BAB I	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan Penelitian	10
D. Manfaat penelitian	11
BAB II.....	12
KAJIAN PUSTAKA	12
A. LANDASAN TEORI.....	12
1. Theory Signaling.....	12
2. Teory Agency.....	13
3. Laporan Keuangan	14
4. Laba Perusahaan	16
5. Persistensi Laba	17
6. Arus Kas Operasi	18
7. Tingkat Hutang	21
8. Ukuran Perusahaan	22

9. Besaran AkruaI.....	23
10. Volatilitas Penjualan.....	24
11. Kepemilikan Institusional	25
B. Penelitian Terdahulu.....	26
C. Kerangka Konsep	30
D. Pengembangan Hipotesis.....	31
1. Pengaruh Arus Kas Operasi Terhadap Peristensi Laba.....	31
2. Pengaruh Tingkat Hutang Terhadap Peristensi Laba	32
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Peristensi Laba	33
4. Pengaruh Besaran AkruaI Terhadap Peristensi Laba	35
5. Pengaruh Volatilitas Penjualan Terhadap Peristensi Laba	36
6. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Peristensi Laba	37
BAB III.....	39
METODE PENELITIAN.....	39
A. Pendekatan Penelitian	39
B. Definisi Operasional Variabel	39
C. Populasi dan Teknik Sampling	42
Tabel 3.1	43
Sampel Perusahaan.....	43
E. Teknik Pengolahan Data.....	48
BAB IV	54
HASIL DAN PEMBAHASAN	54
A. Gambaran Umum Objek Peneliti.....	54
B. Deskripsi Hasil Peneliti	59
C. Hasil Uji Hipotesis.....	69
D. Pembahasan	80
BAB V.....	90
PENUTUP.....	90
A. Kesimpulan.....	90
B. Saran	92
DAFTAR PUSTAKA.....	93
LAMPIRAN – LAMPIRAN	98

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Pertumbuhan Industri Tahunan	1
Gambar 1.2 Pertumbuhan Industri Kuartal	2
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	30
Gambar 4.1 Grafik Arus Kas Operasi	59
Gambar 4.2 Grafik Tingkat Hutang	60
Gambar 4.3 Grafik Ukuran Perusahaan	61
Gambar 4.4 Grafik Besaran Akreal	63
Gambar 4.5 Grafik Volatilitas Penjualan	64
Gambar 4.6 Grafik Kepemilikan Institusional	65
Gambar 4.7 Grafik Persistensi Laba	66

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Sampel Perusahaan	42
Tabel 4.1 Perusahaan Sektor Real Estate Property	54
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskripsitf	68
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	71
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	72
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	73
Tabel 4.6 Hasil Uji Analisis Linier Berganda	74
Tabel 4.7 Hasil Uji Parsial T	76
Tabel 4.8 Hasil Koefisien Determinasi	78

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Olah Variabel.....	99
Lampiran 2 Hasil Olah Data SPSS 21	181
Lampiran 3 Tabel Durbin – Watson.....	184
Lampiran 4 Tabel – T.....	185
Lampiran 5 SK Dosen Pembimbing.....	186
Lampiran 6 Kartu Bimbingan Skripsi.....	187
Lampiran 7 Surat Keterangan Bukti Plagiasi	188
Lampiran 8 Endorsement Letter.....	189
Lampiran 9 Lembar Persetujuan Skripsi.....	1

DAFTAR PUSTAKA

- Achyarsyah, P., & Purwanti, A. J. D. (2018). PENGARUH PERBEDAAN LABA KOMERSIAL DAN LABA FISKAL,PAJAK TANGGUHAN, DANLEVERAGETERHADAP PERSISTENSI LABA. *Jurnal IlmuAkuntansi*, 16(2).
- Amaliyah, K., Suwarti, T., & Ekonomika dan BisnisUniversitas Stikubank Semarang, F. (2017). *FAKTOR-FAKTOR PENENTU PERSISTENSI LABA (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. 6(2), 176–188.
- Andi, & Setiawan, D. (2019). PENGARUH VOLATILITAS ARUS KAS, VOLATILITAS PENJUALAN, DAN PERBEDAAN LABA AKUNTANSI DENGAN LABA FISKAL TERHADAP PERSISTENSI LABA (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(1), 2129–2141.
- Andramukti Satriatama Adi Rachmanto (2021). PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, BOOK TAX DIFFERENCE, LEVAREGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PERSISTENSI LABA (*Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 -208*).
- Awaludin, W., & Darmansyah. (2018). *Peran Komite Audit sebagai Pemoderasi Atas Determinan Persistensi Laba Perusahaan Pertambangan*.
- Bambang Riyanto. (2017). *Dasar – Dasar Pembelajaran Perusahaan*, BPFE:Yogyakarta.
- Basu Swastha dan Irawan. (2013). *Manajemen Pemasaran Modern* (Cetakan keempat) Penerbit : BPEE, Yogyakarta.
- Data Industry Research. (2011 – 2022). *Pertumbuhan Industri Real Estate (Properti)*, 2011– 2023
Sumber: <https://www.dataindustri.com/produk/tren-data-pertumbuhan-industri-real-estate-properti/>
- Dede Nurdinia & Chita Oktapriani. (2023). Peran kepemilikan manajerial dalam memoderasi tingkat hutang, ukuran perusahaan dan persistensi laba. *Jurnal Riset akuntansi dan keuangan*. 5(1), 2023, 85-100
- Destafri. (2013). *Pasar Modal Indonesia*, (edisi 2), Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Desy Mariani & Suryani. (2018). PENGARUH KINERJA KEUANGAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN KINERJA SOSIAL DAN KINERJA LINGKUNGAN SEBAGAI VARIABEL MODERATOR. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. Vol. 7 No 1 April 2018.

- Dewanggi, S., & Supriono, D. (2021). PENGARUH ARUS KAS OPERASI, UKURAN PERUSAHAAN, TINGKAT HUTANG TERHADAP PERSISTENSI LABA. *Dewanggi Dan Supriono* .
- Diana, Anastasia, dan Lilis Setiawan. (2017). *Akuntansi Keuangan Menengah Berdasarkan Standart Akuntansi* keuangan terbaru. Yogyakarta: And
- Erni Cahyani Ibrahim. (2022). *Siklus Akuntansi Paham dan Bisa*.
- Fauziah, I. (2017). *Dasar -Dasar Akuntansi*. PT Serambi Semesta Distribusi.
- Fenty Fauziah. (2017). *Kesehatan Bank, Kebijakan Deviden dan Nilai Perusahaan Teori dan Kajian Empiris*. Sa marinda: RV Pustaka Horizon
- Ga, Rafael Daud. (2017). *Akuntansi Dasar Teori dan Praktik*. Yogyakarta:Andi.
- Ghozali Imam dan Anis Chariri. (2016). *Teori Akuntansi*, Badan Penerbit Universitas Diponegoro, Semarang
- Gunawan, Y., Br Gurusinga, L., Multi Sarana Manajemen Administrasi, S., & Teknologi, R. (2022). ANALISIS PENGARUH TINGKAT HUTANG, ARUS KAS OPERASI DAN VOLATILITAS PENJUALAN TERHADAP PERSISTENSI LABA. *License Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 14(1), 114–122. <https://ejournal.warmadewa.ac.id/index.php/krisna>
- Gusnita, Y., & Taqwa, S. D. (2019). PENGARUH KEANDALAN AKRUAL, TINGKAT UTANG DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PERSISTENSI LABA (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*.
- Hanafi, M,m dan Halim Abdul. (2016). *Analisis Laporan Keuangan, Edisi Kelima*. Yogyakarta : UPP STIM YKPN
- Hery. (2015). *Analisis Laporan Keuangan Pendekatan Rasioa Keuangan*, (cetakan pertama). CAPS : Yogyakarta
- Hery. (2017). *Kajian Riset Akuntansi* (A.Pramoni (ed)). PT Grasindo.
- Hidayat, & Fauziah, S. D. (2019). PENGARUH BOOX TAX DIFFERENCES, ARUS KAS OPERASI, TINGKAT HUTANG DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PERSISTENSI LABA . *Jurnal Informasi Dan Pemodelan Kimia*, 59(9), 1689–1699.
- Indriani, M., & Wilson, N. H. (2020). PENGARUH ARUS KAS OPERASI, TINGKAT UTANG, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PERSISTENSI LABA. *Jurnal Akuntansi & Perpajakan*, 1(2).
- Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). (2019). *Penyertaan Standart Akuntansi Keuangan (PSAK) No.1 Penyajian Laporan Keuangan*.
- Khasanah, A. U., & Jasman, D. (2019). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERSISTENSI LABA. *Jurnal Riset Bisnis*, 3(1), 66–74.

- Kholilah, Y. I., & Wulandari, R. (2023). PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCES, VOLATILITAS ARUS KAS, DAN BESARAN AKRUAL TERHADAP PERSISTENSI LABA. In *ACCOUNTHINK : Journal of Accounting and Finance* (Vol. 8, Issue 01).
- Kristina, M. (2022). *PENGARUH ARUS KAS OPERASI, BESARAN AKRUAL, DAN UTANG TERHADAP PERSISTENSI LABA PADA PERUSAHAAN YANG TERINDEKS LQ45 DI BURSA EFEK INDONESIA*.
- Kompas.com. (25 Februari 2023). Sektor Properti Komersial Tumbuh Selama 2022, Haruskah Mulai Berinventasi?, Dari <https://www.google.com/amp/s/amp.kompas.com/properti/read/2023/02/25/110146421/sektor-properti-komersial-tumbuh-selama-2022-haruskah-mulai>
- L, M. Samryn. 2015. *Pengantar Akuntansi – Metode Akuntansi Untuk Elemen Laporan Keuangan Diperkaya dengan Perspektif IFRS & Perbankan. Edisi Pertama*. Jakarta:PT Raja Grafindo Persada.
- Lasrya, & Ningsih, dan. (2020). ANALYSIS OF FACTORS INFLUENCING THE EARNINGS PERSISTENCE OF FOOD AND BEVARAGE COMPANIES LISTED ON INDONESIA STOCK EXCHANGE PERIOD 2013-2017. In *Research In Accounting Journal* (Vol. 1, Issue 1). <http://journal.yrpiiku.com/index.php/raj>
- Natalia, Y. F., & Wisdaningrum, O. (2021). PENGARUH TINGKAT HUTANG, BESARAN AKRUAL DAN VOLATILITAS ARUS KAS TERHADAP PERSISTENSI LABA (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR PROPERTY AND REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN. In *Jurnal Analisa* (Vol. 1, Issue 1). <http://ibarj.com>
- Nuraeni, R., Mulyati, S., & Putri, T. E. (2018). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERSISTENSI LABA (Studi Kasus pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). In *Accounting Reserach Journal of Sutaatmadja* (Vol. 1, Issue 1).
- Nurhafifah, Abbas, & Zulazha. (2022). Pengaruh Arus Kas dan Book Tax Differences terhadap Persistensi Laba pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Publikasi Ilmu Manajemen Dan E-Commerce*, 1(30), 46–56.
- Nurkholis, M.K. (2019). *Penganggaran Sektor Publik*. UB Press
- Oliveira, Jonas da Silva, Graca Maria do Carmo Azevedo, dan Augusta da Conceicao Santos Ferreira. (2019). *Internasional Financial Reporting Standards and New Directions in Earnings Management*. USA:IGI Global.
- Pratomo, & Nuraulia. (2021). *PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KONSENTRASI KEPEMILIKAN TERHADAP PERSISTENSI LABA* (Vol. 23, Issue 1). <http://jurnaltsm.id/index.php/JBA>

- Prihadi, Toto. (2019). *Analisis Laporan Keuangan Konsep dan Aplikasi*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Romauli, & Samosir, D. (2022). Pengaruh Arus Kas Operasi, Hutang Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food And Beverage Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021). *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 2(2).
- Ramantha, I Wajan dan Putu Winning Arianandini “*Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional pada Tax Avoidance*”, E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.223,Maret (2016): 2088-20116
- Sarah, V. (2019). PENGARUH ARUS KAS KEGIATAN OPERASI, SIKLUS OPERASI, UKURAN PERUSAHAAN DAN TINGKAT HUTANG TERHADAP PERSISTENSILABA(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN JASA SUBSEKTOR KONSTRUKSI DAN BANGUNAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2016). *Sarah,Dkk*.
- Suhayati, Abbas, S. D., & Hakim, Z. (2019). *PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KONSENTRASI KEPEMILIKAN TERHADAP PERSISTENSI LABA* (Vol. 23, Issue 1). <http://jurnaltsm.id/index.php/JBA>
- Suganda, T. R. (2018). *Event Sudy: Teori dan Pembahasan Reaksi Pasar Modal Indonesia*. Malang: Seribu Bintang.
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Bisnis*, Cetakan Kesembilan, CV Alfabeta Bandung.
- Sukma, A., & Triyono. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit, Audit Tenure, Leverage Dan Ukuran. *Prosiding Seminar Stiarni*, 8(1).
- Supriono. (2021). PENGARUH ARUS KAS OPERASI, TINGKAT HUTANG DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PERSISTENSI LABA DENGAN BOOK TAX DEFFERENCES SEBAGAI VARIABEL MODERATING. *Ekonomi Dan Tekni Informatika* , 9(1), 2021.
- Supriadi, I (2020). *Metode Riset Akuntansi* (pertama). CV Budi Utama.
- Supriyono, R. A. (2018). *Akuntansi Keprilakuan*. Gajah Mada University Press.
- Suwarjeni, V. W. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: PUSTAKA BARU PRESS.
- Thian, A (2022). *Menganal & Memahami Laporan Keuangan*. Yogyakarta: CV Andi Offiset.
- Veronika & Herlin T Setijaningsih (2022). PENGARUH BESARAN AKRUAL, LEVERAGE, DAN ARUS KAS OPERASI TERHADAP PERSISTENSI LABA DENGAN BOOK TAX DEFFERNCES SEBAGAI VARIABEL MODERASI. *Jurnal ekonomi , Spesial Issue*. 139-158.

Yuniningsih. (2018). *Dasar – Dasar Manajemen Keuangan*. Indonesia Pustaka.

Zaimah, & Hermanto, D. (2018). PENGARUH VOLATILITAS ARUS KAS, VOLATILITAS PENJUALAN, BESARAN AKRUAL, TINGKAT UTANG DAN SIKLUS OPERASI TERHADAP PERSISTENSI LABA. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(8).