

**PENGARUH ARUS KAS OPERASI, TINGKAT UTANG
DAN OPINI AUDIT TERHADAP PERSISTENSI LABA
DENGAN *BOOK TAX DIFFERENCES* SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021 - 2024**

Oleh

Nina Ranatae

193030303200

SKRIPSI

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS , DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PALANGKA RAYA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JURUSAN AKUNTANSI**

2026

LEMBAR PERSETUJUAN

**PENGARUH ARUS KAS OPERASI, TINGKAT UTANG DAN OPINI
AUDIT TERHADAP PERSISTENSI LABA DENGAN *BOOK TAX
DIFFERENCES* SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021 - 2024**

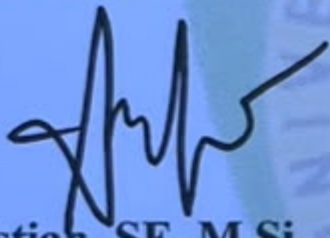
Oleh :

**NINA RANATAE
193030303200**

SKRIPSI

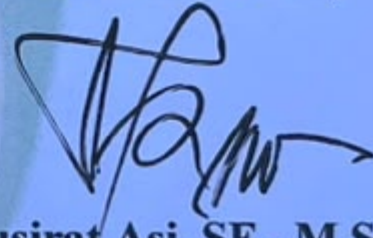
Untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

PEMBIMBING I,



**Dr. Ferry Christian, SE., M.Si., Ak., CA., ACPA
NIP. 19790512 200212 1 001**

PEMBIMBING II,



**Oktobria Yusirat Asi, SE., M.Si., CERA
NIP. 19691005 200003 1 007**

Mengetahui,

**Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Palangka Raya
Dekan**



**Dr. Sumaryo Neneng, S.E., M.P
NIP. 19650401 198703 1 007**

Jurusan Akuntansi

Ketua,



**M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA
NIP. 19810905 200604 1 002**

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH ARUS KAS OPERASI, TINGKAT UTANG DAN OPINI
AUDIT TERHADAP PERSISTENSI LABA DENGAN *BOOK TAX
DIFFERENCES* SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021 - 2024**

Oleh :

**NINA RANATAE
193030303200**

Dipertahankan di depan Tim Penguji Skripsi

Jurusan Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya

Tanggal Juni 2026

TIM PENGUJI

Tanda Tangan

1. Dr.Ferry Christian, SE.,M.Si., Ak., CA., ACPA
Ketua
2. Oktobria Yusirat Asi, SE., M.Si., CERA
Anggota
3. Synthia Ferisca, S.E, Ak., M.Ak
Anggota

.....
.....
.....

IDENTITAS TIM PENGUJI SKRIPSI

JUDUL SKRIPSI : **PENGARUH ARUS KAS OPERASI, TINGKAT UTANG DAN OPINI AUDIT TERHADAP PERSISTENSI LABA DENGAN *BOOK TAX DIFFERENCES* SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021 - 2024**

Nama Mahasiswa : Nina Ranatae

Nim : 193030303200

Program Studi : Akuntansi

TIM PENGUJI

1. Ketua Tim Penguji : Dr. Ferry Christian, SE., M.Si., Ak., CA., ACPA
2. Anggota : Oktobria Yusirat Asi, SE., M.Si., CERA
3. Anggota : Synthia Ferisca, S.E., Ak., M.Ak

Tanggal Ujian Skripsi : 23 Juni 2026

Nomor SK Penguji : 3292/UN24.4/KP/2026

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis saya ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik, baik Universitas Palangka Raya maupun perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini menurut gagasan, rumusan dan penilaian sendiri, tanpa bantuan dari pihak lain, kecuali arahan dari Tim Pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak dapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan dalam daftar Pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi lainnya sesuai dengan Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2003 BAB XX tentang sanksi karya ilmiah dan norma yang berlaku di perguruan tinggi.

Palangka Raya, 25 Juni 2026
Yang Membuat Pernyataan Ini



Nina Renatae
NINA RENATAE
193030303200

RIWAYAT HIDUP

IDENTITAS DIRI

Nama : Nina Renatae
Tempat Tanggal Lahir : Tumbang Jala, 14 Maret 2022
Jenis Kelamin : Perempuan
Agama : Kristen Protestan
Alamat : Jl. Beliang
No Telepon : 085754147163
Email : ninarenata@gmail.com



I. PENDIDIKAN

1. SD Negeri 1 TUMBANG JALA : Tahun 2010-2013
2. SMPN SATU ATAP 2 Sanaman Mantikei : Tahun 2013-2016
3. SMA Negeri 10 Palangka Raya : Tahun 2016-2019
4. S1- Akuntansi Universitas Palangka Raya : Tahun 2019-2026

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Tidak perlu membandikan dirimu dengan orang lain. Jadilah diri sendiri dengan versi terbaik dan tumbuhlah dengan jauh lebih baik.”

“Yang kamu anggap tertunda, bisa jadi sedang Tuhan tata dengan sempurna.”

Pencobaan-pencobaan yang kamu alami ialah pencobaan biasa, yang tidak melebihi kekuatan manusia. Sebab Allah setia dan karena itu Ia tidak akan membiarkan kamu dicobai melampaui kekuatanmu.

(1 Korintus 10:13)

PERSEMBAHAN

“Skripsi ini saya persembahkan kepada Sang Juruslamat Tuhan Yesus Kristus, kepada Ibu dan Kakak Tercinta serta teman-teman yang selalu ada, mendoakan, mendukung, dan memotivasi saya selama menuntut ilmu”

ABSTRAK

“Pengaruh Arus Kas Operasi, Tingkat Utang Dan Opini Audit Terhadap Persistensi Laba Dengan *Book Tax Differences* Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2021 - 2024”

Nama : Nina Ranatae Dosen Pembimbing :
NIM : 193030303200 1. Dr.Ferry Christian, SE.,M.Si., Ak., CA., ACPA
Jurusan : *Accounting* 2. Oktobria Yusirat Asi, SE., M.Si., CERA

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh arus kas operasi, tingkat utang, dan opini audit terhadap persistensi laba dengan *book tax differences* sebagai variabel moderasi pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021–2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi moderasi dengan bantuan software SPSS.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial arus kas operasi dan tingkat utang berpengaruh terhadap persistensi laba, sedangkan opini audit tidak berpengaruh terhadap persistensi laba. Selanjutnya, *book tax differences* tidak mampu memperkuat pengaruh arus kas operasi terhadap persistensi laba serta tidak memperkuat pengaruh tingkat utang terhadap persistensi laba. Namun, *book tax differences* terbukti mampu memperkuat pengaruh opini audit terhadap persistensi laba.

Temuan ini mengindikasikan bahwa informasi akuntansi berbasis arus kas dan struktur pendanaan perusahaan memiliki peran penting dalam menentukan kualitas laba, sedangkan opini audit tidak selalu menjadi indikator yang memengaruhi persistensi laba secara langsung. Selain itu, perbedaan antara laba akuntansi dan laba fiskal (*book tax differences*) hanya efektif dalam memperkuat hubungan tertentu, khususnya yang berkaitan dengan opini audit. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi investor, manajemen, dan peneliti selanjutnya dalam memahami determinan persistensi laba pada sektor pertambangan di Indonesia.

Kata Kunci : Arus Kas Operasi, Tingkat Utang Dan Opini Audit Terhadap Persistensi Laba Dengan *Book Tax Differences*

ABSTRACT

" The Effect of Operating Cash Flow, Debt Level, and Audit Opinion on Profit Persistence with Book-Tax Differences as a Moderating Variable in Mining Companies Listed on the IDX in 2021-2024"

Name : Nina Ranatae Supervisor :
NIM : 193030303200 1. Dr. Ferry Christian, SE.,M.Si., Ak., CA., ACPA
Major : Accounting 2. Oktobria Yusirat Asi, SE., M.Si., CERA

This study aims to analyze the effect of operating cash flow, debt levels, and audit opinions on earnings persistence, with book-tax differences as a moderating variable, in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2021–2024. This study uses a quantitative approach with secondary data obtained from the companies' financial statements. The data analysis technique used is moderated regression with the assistance of SPSS software.

The results of the study indicate that operating cash flow and debt levels partially influence earnings persistence, while audit opinion has no effect on earnings persistence. Furthermore, book-tax differences do not strengthen the effect of operating cash flow on earnings persistence, nor do they strengthen the effect of debt levels on earnings persistence. However, book-tax differences are proven to strengthen the effect of audit opinion on earnings persistence.

These findings indicate that cash flow-based accounting information and a company's financing structure play a significant role in determining earnings quality, while audit opinion is not always an indicator that directly influences earnings persistence. Furthermore, differences between accounting and taxable profits (book-tax differences) are only effective in strengthening certain relationships, particularly those related to audit opinion. This research is expected to contribute to investors, management, and future researchers in understanding the determinants of earnings persistence in the Indonesian mining sector.

Keywords: *Operating Cash Flow, Debt Level and Audit Opinion on Earnings Persistence with Book Tax Differences*

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa atas segala rahmat, karunia serta kesempatan yang di berikan kepada penulis dapat menyelesaikan Proposal Skripsi dengan judul **“PENGARUH ARUS KAS OPERASI, TINGKAT UTANG DAN OPINI AUDIT TERHADAP PERSISTENSI LABA DENGAN *BOOK TAX DIFFERENCES* SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021 - 2024”**.

Terwujudnya Proposal Skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak yang telah mendorong dan membimbing penulis, baik tenaga, ide-ide, maupun pemikiran. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Salampak., MS, Selaku Rektor Universitas Palangka Raya
2. Bapak Dr. Sunaryo Neneng, SE., MP, Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya
3. Ibu Dr. Meitiana, SE., MM Selaku Wakil Dekan Bidang Akademik Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya
4. Ibu Dr. Lelo Sintani, MM, Selaku Wakil Dekan Bidang Umum dan Keuangan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya
5. Ibu Rahmiati, SE., M.Si, Selaku Wakil Dekan Bidang Kemahasiswaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya

6. Bapak Dr. Ferry Christian, SE., Ak., M.Si., CA., ACPA selaku pembimbing skripsi pertama saya. Terima kasih atas bantuan, bimbingan dan arahan selama penyusunan skripsi ini dan selama masa perkuliahan yang telah memberikan ilmu kepada saya.
7. Bapak Oktobria Y. Asi, SE., M.Si., CERA selaku pembimbing skripsi kedua saya. Terima kasih atas bantuan, bimbingan dan arahan selama penyusunan skripsi ini dan selama masa perkuliahan yang telah memberikan ilmu kepada saya.
8. Para Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya yang telah memberikan bekal ilmu yang bermanfaat bagi penuli selama masa perkuliahan.
9. Kedua orang tua tercinta yang denga penuh keikhlasan dan kesungguhan hati memberikan bantuan moral dan spiritual yang tak ternilai harganya.

Penulis menyadari bahwa proposal skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak sangat bpenulis harapkan demi perbaikan-perbaikan

Penulis,

NINA RANATAE
193030303200

DAFTAR ISI

MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1. Kajian Teori.....	9
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	9
2.1.2 Arus Kas Operasi	11
2.1.3 Tingkat Utang.....	14
2.1.4 Opini Audit.....	16
2.1.5 Persistensi Laba.....	18
2.1.6 <i>Book Tax Differences</i>	20
2.2 Penelitian Terdahulu.....	23
2.3 Hipotesis Penelitian	27
2.3.1. Pengaruh Arus Kas Operasi Terhadap Persistensi Laba	27
2.3.2. Pengaruh Tingkat Utang Terhadap Persistensi Laba.....	29
2.3.3 Pengaruh Opini Audit Terhadap Persistensi Laba	30
2.3.4 Pengaruh <i>Book Tax Differences</i> Dalam Memoderasikan Arus Kas Operasi Terhadap Persistensi Laba	32
2.3.5 Pengaruh <i>Book Tax Differences</i> Dalam Memoderasikan Tingkat Utang Terhadap Persistensi Laba	34

2.3.6 Pengaruh <i>Book Tax Differences</i> Dalam Memoderasikan Opini Audit Terhadap Persistensi Laba	36
2.4. Kerangka Konsep Penelitian	38
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	41
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	41
3.1.1. Jenis Penelitian	41
3.1.2 Jenis dan Sumber Data	41
3.1.2.1 Jenis Data	41
3.1.2.2 Sumber Data	41
3.1.3. Populasi Penelitian	42
3.1.4. Sampel Penelitian	43
3.2. Definisi Operasioanal dan Pengukuran Variabel Penelitian	44
3.3. Model Penelitian	46
3.4. Teknik Pengumpulan Data	47
3.5. Teknik Analisis Data	47
3.5.1. Statistik Deskriptif	47
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	48
3.5.2.1 Uji Normalitas	48
3.5.2.2 Uji Multikolinearitas	48
3.5.2.3 Uji Heteroskedastisitas	49
3.5.2.4 Uji Autokorelasi	49
3.6.3. Uji Hipotesis	50
3.6.3.1. Analisis Regresi Linier Berganda	50
3.6.3.2. Analisis <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	50
3.6.3.4. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	52
3.6.3.5 Uji F	53
3.6.3.6. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	54
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	54
4.2. Analisis Statistik Deskriptif	55
4.3. Uji Asumsi Klasik	59
4.3.1 Uji Normalitas	59

4.3.2 Uji Multikolinearitas	60
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas	61
4.3.4 Uji Autokorelasi	62
4.4 Uji Hipotesis.....	63
4.4.1 Uji Analisis Regresi Linier Berganda	63
4.4.2 Uji Analisis Regresi MRA	65
4.4.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	68
4.4.4 Uji Koefisien Determinasi (R ²)	70
4.5. Pembahasan.....	70
4.5.1 Pengaruh Arus Kas Operasi Terhadap Persistensi Laba	70
4.5.2 Pengaruh Tingkat Utang Terhadap Persistensi Laba	72
4.5.3 Pengaruh Opini Audit Terhadap Persistensi Laba	74
4.5.4 Pengaruh <i>Book Tax Differences</i> Dalam Memoderasikan Arus Kas Operasi Terhadap Persistensi Laba	76
4.5.5 Pengaruh <i>Book Tax Differences</i> Dalam Memoderasikan Tingkat Utang Terhadap Persistensi Laba	78
4.5.6 Pengaruh <i>Book Tax Differences</i> Dalam Memoderasikan Opini Audit Terhadap Persistensi Laba	79
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	82
5.1 Kesimpulan.....	82
5.2 Saran	84
DAFTAR PUSTAKA.....	85
LAMPIRAN.....	88

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian.....	23
Tabel 3.1 Kriteria Sampel	44
Tabel 3.2 Operasional Variabel.....	45
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	59
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas	60
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	61
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	63
Tabel 4. 6 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	64
Tabel 4. 7 Hasil Uji MRA	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konsep	40
Gambar 3. 1 Model Penelitian	46

DAFTAR PUSTAKA

- Belkaoui, Ahmed Riahi. (2011). *Teori Akuntansi*". Buku 2. Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat.
- Dewi, A. A. I. G. K., & Sukartha, P. D. Y. (2026). Good Corporate Governance and Audit Quality on Earnings Persistence in Non-Financials Companies from 2020–2023. *Dinasti International Journal of Economics, Finance & Accounting*.
- Darsono dan Ashari. 2005. *Pedoman Praktis Memahami Laporan 314 Keuangan*. Yogyakarta: ANDI Yogyakarta.
- Febriani, N., & Azahra, S. (2023). Pengaruh Tingkat Utang dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals. *Prosiding Seminar Nasional Ekonomi dan Akuntansi*.
- Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2019). Tax reporting aggressiveness and its relation to aggressive financial reporting. *The Accounting Review*, 84(2), 467–496.
- Gunadi, 2009, *Akuntansi Pajak*, Edisi Revisi 2009, Jakarta: PT. Gramedia Widya Sarana Indonesia
- Hanim, R., Agung Ulupi, I. G. K., & Yusuf, M. (2025). The Effect of Debt Level, Managerial Ownership and Operating Cash Flow on Profit Persistence. *International Journal of Current Economics & Business Ventures*.
- Ikhsan, A., Lubis, P. K. D., & Hidayat, S. (2023). Good corporate governance, auditor quality and auditor opinion on earnings persistence. *Ekuitas: Jurnal Ekonomi dan Keuangan*.
- Kasmir. (2019). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT RajaGrafindo Persada.
- Kasmir. (2020). *Pengantar Manajemen Keuangan*. Jakarta: Prenadamedia Group.
- Kurniawan, A., & Amelia, R. (2023). Analisis pengaruh arus kas terhadap persistensi laba perusahaan sektor non-keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 14(1), 57–68.
- Menggalawati, & Hardiningsih. (2022). Determinants of Earnings Persistence: Debt Level Impact in Manufacturing. *Fokus Ekonomi: Jurnal Ilmiah Ekonomi*.

- Mustofiyah, N., & Handayati, P. (2023). Pengaruh Persistensi Laba, Kualitas Auditor, dan Tata Kelola Perusahaan terhadap Biaya Utang BUMN Sektor Non-Keuangan. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 25(2).
- Nguyen, V. K., Liem, N. T., & Tai, T. A. (2023). Can audit quality predict earnings persistence? *Asian Academy of Management Journal*.
- Putri, A., & Wahyuni, S. (2021). Pengaruh arus kas operasi terhadap persistensi laba perusahaan manufaktur. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 9(2), 120–130.
- Putri, A. D., & Rohman, A. (2021). Book tax differences, opini audit, dan persistensi laba. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 18(2), 145–160.
- Septyani, A. P., & Hartono. (2025). The effect of tax planning and deferred tax expense on earnings management. *Jurnal Ekonomi*.
- Sekartaji, B. A., Elvina, G. N., Pranoto, T., & Adelina, Y. E. (2020). Pengaruh moderasi opini audit terhadap persistensi laba. *Studi Akuntansi dan Keuangan Indonesia*.
- Sugiyono. (2017). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2018). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2021). Metode Penelitian Administrasi (Setiyawani (ed.); 3rd ed.). Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2022). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D (Sutopo (ed.); 4th ed.). Bandung: Alfabeta.
- Sari, D. P., & Nugroho, R. A. (2021). Faktor-faktor yang memengaruhi persistensi laba pada perusahaan publik. *Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan*, 8(1), 45–56.
- Saputra, R., Hidayat, M., & Pramesti, D. (2023). Arus kas operasi dan kualitas laba pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Kontemporer*, 15(1), 33–44.
- Situmorang, P. D., & Sihotang, R. B. (2021). Pengaruh Book Tax Differences, Perencanaan Pajak dan Ukuran Perusahaan terhadap Persistensi Laba (Studi Empiris pada

- Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017–2020). *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 5(3), 2314–2326.
- Sudarsih, I. (2021). Pengaruh Book Tax Differences, Aliran Kas Operasi, Perencanaan Pajak dan Tingkat Utang terhadap Persistensi Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017–2019). Skripsi. Riau: Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Rahman, F., & Lestari, T. (2023). Determinan persistensi laba pada perusahaan publik di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 11(2), 89–101.
- Ramadhan, F., Yamasitha, & Mayang Sari. (2023). Arus Kas Operasi, Tingkat Hutang dan Ukuran Perusahaan terhadap Persistensi Laba. *Journal of Science Education and Management Business*.
- Valeny, V., Kangga, E., Purba, D. P., & Evadine, R. (2024). The Influence of Institutional Ownership, Audit Tenure, Leverage, and Company Size on Earnings Persistence. *International Journal of Economics Development Research*.
- Wijayanti, R., & Martani, D. (2020). Peran book tax differences dalam memoderasi pengaruh opini audit terhadap persistensi laba. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 11(3), 489–505.
- Wildani, U. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Persistensi Laba pada Perusahaan Grup Lippo yang Terdaftar di BEI (Doctoral dissertation).