

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN, KOMISARIS  
INDEPENDEN, DAN UKURAN KOMITE AUDIT TERHADAP  
PERSISTENSI LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
TRANSPORTASI DAN LOGISTIK YANG TERDAFTAR DI BEI  
TAHUN 2021-2025**

Oleh  
Marvelin  
223020303157

**SKRIPSI**

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi  
Jurusan Akuntansi



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PALANGKA RAYA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
JURUSAN AKUNTANSI  
2026**

## LEMBAR PERSETUJUAN

### **PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN UKURAN KOMITE AUDIT TERHADAP PERSISTENSI LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR TRANSPORTASI DAN LOGISTIK YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021-2025**

Oleh  
Marvelin  
223020303157

#### **SKRIPSI**

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi  
Jurusan Akuntansi

Palangka Raya, 06 Agustus 2026

PEMBIMBING I

Sri Yuni, SE., M.Si., CERA

NIP. 19740905 199903 2 002

PEMBIMBING II

Sifera Patricia Maithy, S.E., M.S.A

NIP. 19941201 202421 2 001

Mengetahui,

Dekan,



Dr. Sunaryo Neneng, S.E., M.P

NIP. 19650401 198703 1 007

Ketua Jurusan Akuntansi,

M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA

NIP. 19810905 200604 1 002

## HALAMAN PENGESAHAN

### **PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN UKURAN KOMITE AUDIT TERHADAP PERSISTENSI LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR TRANSPORTASI DAN LOGISTIK YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021-2025**

Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Marvelin  
NIM : 223020303157  
Jurusan : Akuntansi

Telah berhasil dipertahankan di depan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Palangka Raya.

#### **DEWAN PENGUJI**

Nama Lengkap:

Pembimbing 1 : Sri Yuni, SE., M.Si., CERA

Pembimbing 2 : Sifera Patricia Maithy, S.E., M.S.A

Penguji : Christina Fransiska, SE., M.Si., CERA

Ditetapkan di : Palangka Raya

Tanggal : 06 Agustus 2026

Tanda Tangan:



## **IDENTITAS TIM PENGUJI**

# **PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN UKURAN KOMITE AUDIT TERHADAP PERSISTENSI LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR TRANSPORTASI DAN LOGISTIK YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021-2025**

Nama : Marvelin  
NIM : 223020303157  
Jurusan : Akuntansi

### **TIM PENGUJI**

1. Ketua Tim Penguji : Sri Yuni, SE., M.Si., CERA
2. Anggota : Sifera Patricia Maithy, S.E., M.S.A
3. Anggota : Christina Fransiska, SE., M.Si., CERA

Tanggal Ujian Skripsi : 06 Agustus 2026  
Nomor Surat Tugas Penguji : 4133/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 di Universitas Palangka Raya maupun perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penilaian sendiri, tanpa bantuan pihak lain, kecuali arahan Tim Pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat 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 di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh serta sanksi lainnya sesuai dengan Undang-undang Nomor 20 Tahun 2003 Bab XX tentang sanksi karya ilmiah dan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palangka Raya, 06 Agustus 2026

Yang membuat pernyataan,



Marvelin

223020303157

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP



### I. IDENTITAS DIRI

1. Nama : Marvelin
2. Tempat, Tanggal Lahir : Botong, 20 September 2004
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Agama : Kristen
5. Alamat : Jl. Ampah-Muara Teweh, Desa Lenggang RT.002
6. No. Hp : 085787311457
7. Email : [marvelinkrisnabella@gmail.com](mailto:marvelinkrisnabella@gmail.com)

### II. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. TK Melati Lenggang : Tahun 2009-2010
2. SD Negeri 1 Lenggang : Tahun 2010-2016
3. SMP Negeri 2 Dusun Tengah : Tahun 2016-2019
4. SMK Negeri 1 Raren Batuah : Tahun 2019-2022
5. S-1 Akuntansi Universitas Palangka Raya : Tahun 2022-2026

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO**

“Diberkatilah orang yang mengandalkan Tuhan, yang menaruh harapannya pada Tuhan”  
(Yeremia 17:7)

*“Always believe in yourself, do this and no matter where you are, you will have nothing to fear”*

(Baron, *The Cat Returns* 2002)

### **PERSEMBAHAN**

“Dengan segala proses, perjuangan, dan doa yang menyertai perjalanan ini, skripsi ini saya persembahkan untuk diri saya sendiri serta orang-orang yang menjadi bagian penting dalam hidup saya, yang dengan cara masing-masing telah memberikan dukungan, kekuatan, dan alasan untuk terus melangkah hingga sampai pada titik ini.”



## ABSTRAK

Sektor transportasi dan logistik di Indonesia saat ini menghadapi tantangan volatilitas ekonomi global yang berdampak pada stabilitas kinerja keuangan, di mana terjadi penurunan laba bersih gabungan emiten sektor tersebut sebesar 20,26% pada tahun 2023. Kondisi tersebut menempatkan kualitas laba sebagai perhatian utama dalam menilai kinerja keuangan perusahaan, sehingga mendorong pentingnya persistensi laba sebagai indikator kemampuan perusahaan dalam mempertahankan laba secara berkelanjutan. Dalam perspektif teori agensi, konflik antara manajemen dan pemegang saham berpotensi memengaruhi kualitas laba, sehingga diperlukan mekanisme *corporate governance* yang efektif, termasuk struktur kepemilikan, komisaris independen, dan komite audit. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, konsentrasi kepemilikan, komisaris independen, dan ukuran komite audit terhadap persistensi laba pada perusahaan sektor transportasi dan logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2025. Metode penelitian yang digunakan adalah kuantitatif, data sekunder dari laporan keuangan, serta teknik purposive sampling dengan analisis regresi data panel melalui perangkat lunak EViews 14. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial berpengaruh positif terhadap persistensi laba. Sementara itu, kepemilikan institusional, konsentrasi kepemilikan, komisaris independen, dan ukuran komite audit tidak berpengaruh terhadap persistensi laba. Selain itu, secara simultan kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, konsentrasi kepemilikan, komisaris independen, dan ukuran komite audit juga tidak berpengaruh terhadap persistensi laba. Temuan ini menunjukkan bahwa mekanisme *corporate governance* yang diwakili oleh struktur kepemilikan, komisaris independen, dan ukuran komite audit belum mampu menjelaskan persistensi laba secara menyeluruh, sehingga persistensi laba perusahaan diduga juga dipengaruhi oleh faktor-faktor lain di luar variabel yang diteliti dalam penelitian ini.

Kata Kunci: Persistensi Laba, Struktur Kepemilikan, Komisaris Independen, Komite Audit



## **ABSTRACT**

*Indonesia's transportation and logistics sector is currently facing the challenge of global economic volatility, which is impacting the stability of its financial performance; specifically, the combined net profit of companies in this sector declined by 20.26% in 2023. These conditions make profit quality a primary concern in assessing a company's financial performance, thereby underscoring the importance of profit persistence as an indicator of a company's ability to sustain profits over time. From an agency theory perspective, conflicts between management and shareholders have the potential to affect profit quality, thus requiring effective corporate governance mechanisms, including ownership structure, independent commissioners, and audit committees. This study aims to analyze the influence of managerial ownership, institutional ownership, ownership concentration, independent commissioners, and audit committee size on earnings persistence in transportation and logistics companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021–2025 period. The research method used is quantitative, utilizing secondary data from financial statements, as well as purposive sampling techniques with panel data regression analysis using Eviews 14 software. The results of this study indicate that managerial ownership has a positive and significant effect on earnings persistence. Meanwhile, institutional ownership, ownership concentration, independent commissioners, and audit committee size do not have a significant effect on earnings persistence. Furthermore, managerial ownership, institutional ownership, ownership concentration, independent commissioners, and audit committee size simultaneously do not have a significant effect on earnings persistence. These findings suggest that corporate governance mechanisms, represented by ownership structure, independent commissioners, and audit committee size, are not sufficient to comprehensively explain earnings persistence. Therefore, earnings persistence is likely influenced by other factors beyond the variables examined in this study.*

*Keywords: Earnings Persistence, Ownership Structure, Independent commissioners, Audit Committee*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN UKURAN KOMITE AUDIT TERHADAP PERSISTENSI LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR TRANSPORTASI DAN LOGISTIK YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021-2025” dengan baik dan lancar.

Penyusunan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan akademik untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Palangka Raya. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh pentingnya persistensi laba sebagai indikator kemampuan perusahaan dalam mempertahankan laba secara berkelanjutan, khususnya pada sektor transportasi dan logistik yang menghadapi dinamika dan fluktuasi kinerja. Persistensi laba mencerminkan kestabilan kinerja perusahaan dari waktu ke waktu, sehingga keberadaannya menjadi penting dalam pengambilan keputusan oleh berbagai pihak. Dalam hal ini, penerapan mekanisme *corporate governance* seperti struktur kepemilikan, peran komisaris independen, serta efektivitas komite audit dipandang memiliki peran dalam memengaruhi tingkat persistensi laba perusahaan.

Melalui penelitian ini, penulis berupaya memberikan kontribusi dalam pengembangan ilmu akuntansi, khususnya terkait faktor-faktor yang memengaruhi persistensi laba. Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini masih terdapat berbagai keterbatasan, baik dari segi pengetahuan, pengalaman, maupun kemampuan dalam penyusunan karya tulis. Namun demikian, berkat bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak, skripsi ini dapat diselesaikan. Oleh karena itu, dengan penuh kerendahan hati penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus, sumber kekuatan, pengharapan, dan tempat penulis bersandar dalam setiap proses kehidupan. Terima kasih atas kasih, penyertaan, pertolongan, dan berkat-Mu yang senantiasa menyertai penulis,

terutama dalam setiap proses yang tidak selalu mudah. Skripsi ini dapat diselesaikan bukan semata-mata karena kemampuan penulis, melainkan karena pertolongan dan penyertaan Tuhan yang selalu memberikan kekuatan serta membuka jalan hingga penulis dapat sampai pada titik ini. Segala puji, hormat, dan rasa syukur atas pencapaian ini penulis persembahkan kepada-Nya.

2. Bapak Prof. Dr. Ir. Salampak, M.S., selaku Rektor Universitas Palangka Raya.
3. Bapak Dr. Sunaryo Neneng, S.E., M.P, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
4. Bapak Muhammad Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi yang telah memberikan arahan, dukungan, serta berbagai ilmu dan pengalaman selama penulis menempuh pendidikan di Jurusan Akuntansi.
5. Ibu Theresia Mentari, S.E., M.S.A, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi yang telah memberikan bekal ilmu dan arahan selama penulis menempuh pendidikan di Jurusan Akuntansi.
6. Ibu Sri Yuni, S.E., M.Si., CERA., selaku Dosen Pembimbing I penulis yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, saran, kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
7. Ibu Sifera Patricia Maithy, S.E., M.S.A., selaku Dosen Pembimbing II penulis. Terima kasih atas waktu, perhatian, kesabaran, dan dukungan yang telah Ibu berikan selama proses penyusunan skripsi ini. Penulis sangat bersyukur dapat dibimbing oleh Ibu yang tidak hanya membantu dalam penulisan, tetapi juga memberikan dukungan dan semangat sehingga penulis tidak merasa berjuang sendirian hingga skripsi ini dapat diselesaikan.
8. Ibu Christina Fransiska, S.E., M.Si., CERA., selaku Dosen Pembimbing Akademik serta Dosen Penguji penulis yang telah memberikan perhatian, arahan, masukan, dan bimbingan kepada penulis selama menempuh pendidikan hingga menyelesaikan skripsi ini.
9. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya, yang telah memberikan ilmu,

pengetahuan, pengalaman, serta bekal yang sangat berharga kepada penulis selama masa perkuliahan.

10. Staf Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya, yang telah membantu penulis dalam berbagai proses administrasi dan keperluan akademik selama masa perkuliahan.
11. Orang tua tercinta, terima kasih karena telah menjadi alasan terbesar penulis untuk terus melangkah dan menyelesaikan perjalanan ini. Terima kasih atas seluruh kasih sayang, doa, perhatian, kesabaran, pengorbanan, serta dukungan yang telah diberikan kepada penulis selama ini. Tidak ada kata yang cukup untuk menggambarkan seluruh hal yang telah Bapak dan Ibu berikan kepada penulis. Dari rumah yang sederhana, Bapak dan Ibu mengajarkan penulis untuk tetap memiliki mimpi, terus berusaha, dan tidak mudah menyerah terhadap keadaan. Terima kasih karena selalu berusaha memberikan yang terbaik sesuai dengan kemampuan yang dimiliki, tanpa pernah membiarkan penulis merasa sendiri dalam mengejar pendidikan dan cita-cita.
12. Sahabat serta teman-teman penulis, terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan penulis selama menempuh pendidikan hingga menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas kebersamaan, bantuan, dukungan, semangat, dan setiap waktu yang telah dilalui bersama, baik dalam masa-masa menyenangkan maupun saat-saat yang tidak mudah. Kehadiran kalian telah menjadi bagian yang berharga dalam perjalanan ini.
13. Laptop Lenovo Ideapad 110, yang telah menemani penulis sejak masa SMP dan menjadi saksi bisu perjalanan panjang penulis hingga proses penyusunan skripsi ini. Dengan segala keterbatasan perangkat dan spesifikasi yang telah tertinggal zaman, laptop ini tetap bertahan dan menemani penulis menyelesaikan satu perjalanan penting dalam hidup. Terima kasih telah menjadi bagian kecil dari perjuangan besar ini.
14. Gepe, anjing kesayangan penulis, yang meskipun telah berpulang, tetap memiliki tempat yang tidak tergantikan dalam perjalanan hidup penulis. Walaupun tidak dapat menyaksikan secara langsung penulis menyelesaikan skripsi ini, Gepe akan selalu menjadi bagian dari cerita dan penyemangat dalam setiap langkah penulis.

15. Terima kasih juga penulis sampaikan kepada Seseorang yang pernah menjadi bagian penting dalam perjalanan hidup penulis, telah hadir, menemani, mendukung, dan menjadi penolong pada masa-masa yang tidak mudah. Walaupun pada akhirnya kehidupan membawa kita berjalan di arah yang berbeda, setiap kebaikan dan kenangan yang telah diberikan akan selalu penulis kenang dengan baik. Semoga hal-hal baik selalu menyertaimu, dan jika suatu hari kehidupan kembali mempertemukan kita, semoga kita dapat bertemu sebagai versi terbaik dari diri kita masing-masing.
16. Seluruh pihak yang telah memberikan bantuan, dukungan, doa, dan dorongan kepada penulis, baik secara langsung maupun tidak langsung, yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Setiap bentuk kebaikan yang diberikan sangat berarti dalam perjalanan penulis menyelesaikan skripsi ini.
17. Terakhir, untuk diri sendiri. Terima kasih karena telah bertahan dan tidak menyerah hingga sampai pada titik ini, meskipun banyak proses yang dijalani tidak selalu mudah dan tidak semua perjuangan dapat dilihat oleh orang lain. Terima kasih karena tetap melangkah di tengah rasa lelah, ragu, takut, dan berbagai keadaan yang pernah membuat ingin berhenti. Skripsi ini bukan hanya tentang menyelesaikan pendidikan, tetapi juga menjadi bukti bahwa penulis mampu bertahan dan menyelesaikan apa yang telah dimulai. Mungkin masih banyak mimpi yang belum tercapai dan perjalanan yang harus ditempuh, tetapi untuk hari ini, lihatlah seberapa jauh penulis telah berjalan. Terima kasih karena masih bertahan, masih melangkah, dan berhasil sampai di sini. Kamu pantas bangga pada dirimu sendiri.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan, baik dari segi pengetahuan, pengalaman, maupun kemampuan penulis dalam penyusunannya. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan sebagai bahan evaluasi dan penyempurnaan penelitian ini di masa mendatang.

Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat, menambah wawasan, serta menjadi referensi tambahan bagi pihak-pihak yang membutuhkan, khususnya dalam bidang akuntansi dan tata kelola perusahaan. Penulis juga berharap hasil penelitian ini dapat memberikan kontribusi dan

menjadi bahan pertimbangan bagi penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan persistensi laba.

Palangka Raya, Agustus 2026

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Marvelin' followed by a period.

Marvelin

223020303157

## DAFTAR ISI

|                                              |           |
|----------------------------------------------|-----------|
| LEMBAR PERSETUJUAN .....                     | i         |
| HALAMAN PENGESAHAN .....                     | ii        |
| IDENTITAS TIM PENGUJI .....                  | iii       |
| PERNYATAAN ORISINALITAS.....                 | iv        |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....                   | v         |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....                   | vi        |
| ABSTRAK .....                                | vii       |
| <i>ABSTRACT</i> .....                        | viii      |
| KATA PENGANTAR.....                          | ix        |
| DAFTAR ISI.....                              | xiv       |
| DAFTAR GAMBAR.....                           | xvii      |
| DAFTAR TABEL .....                           | xviii     |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                        | xix       |
| <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>                | <b>1</b>  |
| 1.1. Latar Belakang .....                    | 1         |
| 1.2. Rumusan Masalah .....                   | 6         |
| 1.3. Tujuan Penelitian .....                 | 7         |
| 1.4. Manfaat Penelitian .....                | 8         |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>          | <b>11</b> |
| 2.1. Kajian Teori .....                      | 11        |
| 2.1.1. Teori Agensi .....                    | 11        |
| 2.1.2. Kepemilikan Manajerial .....          | 13        |
| 2.1.3. Kepemilikan Institusional .....       | 15        |
| 2.1.4. Konsentrasi Kepemilikan.....          | 16        |
| 2.1.5. Komisaris Independen .....            | 17        |
| 2.1.6. Ukuran Komite Audit .....             | 18        |
| 2.1.7. Persistensi Laba .....                | 18        |
| 2.2. Penelitian Terdahulu .....              | 20        |
| 2.3. Kerangka Konsep Penelitian.....         | 34        |
| 2.4. Pengembangan Hipotesis Penelitian ..... | 37        |



|                                                     |                                                                                                                                                                          |           |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.4.1.                                              | Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Persistensi Laba .....                                                                                                          | 38        |
| 2.4.2.                                              | Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Persistensi Laba .....                                                                                                       | 39        |
| 2.4.3.                                              | Pengaruh Konsentrasi Kepemilikan terhadap Persistensi Laba .....                                                                                                         | 40        |
| 2.4.4.                                              | Pengaruh Komisaris Independen terhadap Persistensi Laba .....                                                                                                            | 41        |
| 2.4.5.                                              | Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap Persistensi Laba .....                                                                                                             | 42        |
| 2.4.6                                               | Hubungan Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional,<br>Konsentrasi Kepemilikan, Komisaris Independen, dan Ukuran<br>Komite Audit terhadap Persistensi Laba ..... | 44        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>              |                                                                                                                                                                          | <b>46</b> |
| 3.1.                                                | Ruang Lingkup Penelitian .....                                                                                                                                           | 46        |
| 3.1.1.                                              | Jenis Penelitian .....                                                                                                                                                   | 46        |
| 3.1.2.                                              | Jenis dan Sumber Data .....                                                                                                                                              | 47        |
| 3.1.3.                                              | Populasi dan Sampel .....                                                                                                                                                | 50        |
| 3.2.                                                | Definisi Operasional Variabel .....                                                                                                                                      | 53        |
| 3.2.1                                               | Variabel Dependen .....                                                                                                                                                  | 53        |
| 3.2.2                                               | Variabel Independen .....                                                                                                                                                | 54        |
| 3.3.                                                | Teknik Pengumpulan Data .....                                                                                                                                            | 57        |
| 3.4.                                                | Model Penelitian .....                                                                                                                                                   | 59        |
| 3.5.                                                | Teknik Analisis Data .....                                                                                                                                               | 59        |
| 3.5.1                                               | Analisis Statistik Deskriptif .....                                                                                                                                      | 59        |
| 3.5.2                                               | Uji Asumsi Klasik .....                                                                                                                                                  | 61        |
| 3.5.3                                               | Model Estimasi Regresi Data Panel .....                                                                                                                                  | 66        |
| 3.5.4                                               | Pemilihan Model Estimasi Regresi Data Panel .....                                                                                                                        | 70        |
| 3.5.5                                               | Pengujian Hipotesis .....                                                                                                                                                | 73        |
| <b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b> |                                                                                                                                                                          | <b>77</b> |
| 4.1                                                 | Gambaran Umum Objek Penelitian .....                                                                                                                                     | 77        |
| 4.2                                                 | Hasil Penelitian .....                                                                                                                                                   | 78        |
| 4.2.1                                               | Analisis Statistik Deskriptif .....                                                                                                                                      | 78        |
| 4.2.2                                               | Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel .....                                                                                                                             | 81        |
| 4.2.3                                               | Uji Asumsi Klasik .....                                                                                                                                                  | 84        |
| 4.2.4                                               | Analisis Regresi Data Panel .....                                                                                                                                        | 88        |
| 4.3                                                 | Pembahasan .....                                                                                                                                                         | 94        |

|                                                                                                                                                                                 |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 4.3.1. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Persistensi Laba .....                                                                                                          | 94         |
| 4.3.2. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Persistensi Laba .....                                                                                                       | 97         |
| 4.3.3. Pengaruh Konsentrasi Kepemilikan terhadap Persistensi Laba.....                                                                                                          | 100        |
| 4.3.4. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Persistensi Laba .....                                                                                                            | 103        |
| 4.3.5. Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap Persistensi Laba .....                                                                                                             | 106        |
| 4.3.6. Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional,<br>Konsentrasi Kepemilikan, Komisaris Independen, dan Ukuran<br>Komite Audit terhadap Persistensi Laba ..... | 108        |
| <b>BAB V PENUTUP .....</b>                                                                                                                                                      | <b>112</b> |
| 5.1 Simpulan .....                                                                                                                                                              | 112        |
| 5.2 Saran .....                                                                                                                                                                 | 115        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>                                                                                                                                                     | <b>118</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>                                                                                                                                                            | <b>126</b> |

## DAFTAR GAMBAR

|                                             |    |
|---------------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Konsep Penelitian ..... | 36 |
| Gambar 3.1 Model Penelitian .....           | 59 |

## DAFTAR TABEL

|                                                                       |    |
|-----------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....                                  | 23 |
| Tabel 3.1 Proses Pemilihan Sampel .....                               | 52 |
| Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....                          | 54 |
| Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....                    | 79 |
| Tabel 4.2 Hasil Uji Chow.....                                         | 82 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Hausman .....                                     | 83 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....                          | 83 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas .....                                  | 85 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas .....                           | 86 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....                         | 87 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi .....                                | 88 |
| Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Data Panel .....                     | 88 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikansi Simultan (F) .....                  | 93 |
| Tabel 4.11 Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R <sup>2</sup> ) ..... | 94 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                                |     |
|----------------------------------------------------------------|-----|
| Lampiran 1. Daftar Populasi Penelitian .....                   | 126 |
| Lampiran 2. Daftar Sampel Penelitian .....                     | 128 |
| Lampiran 3. Tabulasi Data .....                                | 129 |
| Lampiran 4. Output Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel..... | 132 |
| Lampiran 5. Output Uji Asumsi Klasik .....                     | 133 |
| Lampiran 6. Output Analisis Regresi Data Panel .....           | 135 |

## DAFTAR PUSTAKA

- Abbott, L. J., Parker, S., & Peters, G. F. (2004). Audit committee characteristics and restatements. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 23(1), 69–87.
- Ahmad, N. A., Tinungki, G. M., & Sunusi, N. (2022). Estimation of Dynamic Panel Data Regression Parameters Using Generalized Methods of Moment. *Jurnal Matematika Statistik Dan Komputasi*, 18(3), 484–491. <https://doi.org/10.20956/j.v18i3.20574>
- Al-Zawbaee, O. M., & Mahmood, N. H. (2023). Building an Efficient Model by Using Panel Data. *Cihan University-Erbil Journal of Humanities and Social Sciences*, 7(1), 82–87. <https://doi.org/10.24086/cuejhss.v7n1y2023.pp82-87>
- Amelia, D., Indrawan, I. G. A., & Sasana, L. P. W. (2023). Pengaruh pajak tangguhan dan kepemilikan manajerial terhadap persistensi laba dengan tingkat utang sebagai variabel pemoderasi. *Bisnis Net: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 6(1). <https://doi.org/10.46576/bn.v6i1.3275>
- Anggraeni, A. W., Indarti, K., & Widiatmoko, J. (2025). Struktur Kepemilikan dan Kualitas Laba. *Oikos*.
- Arif, M. F., Halim, A., & Ahmad, R. (2025a). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Arus Kas, Tingkat Utang, Kepemilikan Manajerial terhadap Persistensi Laba. *BJRA*. <https://doi.org/10.37888/bjra.v8i1.791>
- Arif, M. F., Halim, A., & Ahmad, R. (2025b). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Arus Kas, Tingkat Utang, Kepemilikan Manajerial terhadap Persistensi Laba. *BJRA*. <https://doi.org/10.37888/bjra.v8i1.791>
- Arikunto, S. (2019). *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktik*. Rineka Cipta.
- Arnas, Y., Lamtiar, S., Kurniawati, Z., Kurnianto, B., & Kalbuana, N. (2021). Factors affecting earning management on transportation corporations in Indonesia. *International Journal of Economics, Business, and Accounting Research (IJEBAAR)*, 5(1).
- Azkia, A. N., & Rizal, A. S. (2022a). Pengaruh Deferred Tax Expense, Konsentrasi Kepemilikan dan Volatilitas Penjualan terhadap Earning Persistence. *AKUA*. <https://doi.org/10.54259/akua.v1i4.1244>

- Azkia, A. N., & Rizal, A. S. (2022b). Pengaruh Deferred Tax Expense, Konsentrasi Kepemilikan dan Volatilitas Penjualan terhadap Earning Persistence. *AKUA*. <https://doi.org/10.54259/akua.v1i4.1244>
- Baltagi, B. H. (2021). *Econometric Analysis of Panel Data* (6th ed.). Springer.
- Chanifan, R. A. E., & Ernandi, H. (2023a). Pengaruh Aliran Kas Operasi, Tingkat Hutang, Ukuran Perusahaan dan Good Corporate Governance terhadap Persistensi Laba. *JEBP*. <https://doi.org/10.17977/um066v3i42023p194-214>
- Chanifan, R. A. E., & Ernandi, H. (2023b). Pengaruh Aliran Kas Operasi, Tingkat Hutang, Ukuran Perusahaan dan Good Corporate Governance terhadap Persistensi Laba. *JEBP*. <https://doi.org/10.17977/um066v3i42023p194-214>
- Claudia, F., & Pradipta, A. (2022a). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Earnings Persistence. *Media Ilmiah Akuntansi*. <https://doi.org/10.34208/mia.v10i1.22>
- Claudia, F., & Pradipta, A. (2022b). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Earnings Persistence. *Media Ilmiah Akuntansi*. <https://doi.org/10.34208/mia.v10i1.22>
- Cooper, D. R., & Schindler, P. S. (2014). *Business Research Methods* (12th ed.). McGraw-Hill Education.
- Creswell, J. W., & Creswell, J. D. (2018). *Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches* (5th ed.). SAGE Publications.
- Dechow, P., Ge, W., & Schrand, C. (2010). Understanding earnings quality: A review of the proxies, their determinants and their consequences. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 344–401. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.001>
- Dewata, E., Sari, Y., & Fithri, E. J. (2016a). Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Institusional sebagai Determinan Struktur Modal dan Persistensi Laba. *JRAAM*. <https://doi.org/10.18382/jraam.v1i3.59>
- Dewata, E., Sari, Y., & Fithri, E. J. (2016b). Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Institusional sebagai Determinan Struktur Modal dan Persistensi Laba. *JRAAM*. <https://doi.org/10.18382/jraam.v1i3.59>

- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency theory: An assessment and review. *The Academy of Management Review*, 14(1), 57–74.
- Fama, E. F., & Jensen, M. C. (1983). Separation of ownership and control. *Journal of Law and Economics*, 26(2), 301–325.
- Ghassany, A., Aurelia, S., Sujarminto, A., & Kaya, P. B. T. A. (2024). Sustainable earnings dynamics: An analysis of influential factors on earnings quality in the transportation sector of the Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Business, Education, Humanities and Social Sciences*, 6(2).
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2009). *Basic Econometrics* (5th ed.). McGraw-Hill.
- Gunawan, A. S., Ichi, & Putri, T. E. (2020). Determinants of Earning Persistence. *ACCRUALS*. <https://doi.org/10.35310/accruals.v4i01.410>
- Handriani, E. (2020). Earning management and the effect characteristics of audit committee, independent commissioners: Evidence from Indonesia. *Research in World Economy*, 11(3), 108. <https://doi.org/10.5430/rwe.v11n3p108>
- Huda, I., & Winarsih. (2024a). Factors That Influence the Persistence of Company Profits in Manufacturing Companies. *Husnayain Business Review*. <https://doi.org/10.54099/hbr.v4i2.939>
- Huda, I., & Winarsih. (2024b). Factors That Influence the Persistence of Company Profits in Manufacturing Companies. *Husnayain Business Review*. <https://doi.org/10.54099/hbr.v4i2.939>
- Indy, L. A., Uzliawati, L., & Yulianto, A. S. (2023). Managerial ownership profitability and firm value agency theory perspective. *Enrichment: Journal of Management*, 13(1), 619–626. <https://doi.org/10.35335/enrichment.v13i1.1224>
- Janiko, P., Alhadi, E., & Lupikawaty, M. (2025). The effectiveness of corporate governance on increasing profit quality in the transportation sector of the Indonesian Stock Exchange. *HBR Husnayain Business Review*, 5(1), 33–40. <https://doi.org/10.54099/hbr.v5i1.1292>



- Januandika, R. D., Nurfauziah, T., & Espa, V. (2025a). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage dan Kepemilikan Institusional terhadap Persistensi Laba. *JIMEA*. <https://doi.org/10.31955/mea.v9i2.5849>
- Januandika, R. D., Nurfauziah, T., & Espa, V. (2025b). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage dan Kepemilikan Institusional terhadap Persistensi Laba. *JIMEA*. <https://doi.org/10.31955/mea.v9i2.5849>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Kasmir. (2022). *Pengantar Metodologi Penelitian: Untuk Ilmu Manajemen, Akuntansi, dan Bisnis* (Monalisa, Ed.). PT RajaGrafindo Persada.
- Kerlinger, F. N., & Lee, H. B. (2000). *Foundations of Behavioral Research* (4th ed.). Harcourt College Publishers.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., Warfield, T. D., & Wiley, L. D. (2024). *Intermediate Accounting* (19th ed.). Wiley.
- La Porta, R., Lopez-de-Silanes, F., & Shleifer, A. (1999). Corporate ownership around the world. *The Journal of Finance*, 54(2), 471–517.
- Maulita, D., Framitha, D. S., Wijaya, H., & Burhanudin. (2023a). Implikasi Good Corporate Governance terhadap Persistensi Laba. *Jakmen*. <https://doi.org/10.30656/jakmen.v2i1.6862>
- Maulita, D., Framitha, D. S., Wijaya, H., & Burhanudin. (2023b). Implikasi Good Corporate Governance terhadap Persistensi Laba. *Jakmen*. <https://doi.org/10.30656/jakmen.v2i1.6862>
- Mbate, M. M., & Sutrisno. (2023). Effects of CEO Duality, Board Independence, Ownership Concentration, Company Age on Profit Persistence and Firm Value. *ESAF*. <https://doi.org/10.58812/esaf.v1i02.62>
- Meidiyustiani, R., & Indriyani, S. (2023). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Arus Kas Operasi, Tingkat Hutang dan Ukuran Perusahaan terhadap Persistensi Laba. *JAEMB*. <https://doi.org/10.55606/jaemb.v3i3.2086>
- Michael, & Widjaja, W. (2024). Earnings quality: An empirical study on infrastructure, utilities, and transportation sector companies. *Value: Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, 19(1), 92–104.

- Munir, M., & Widiatmoko, J. (2022a). Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Komite Audit terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*. <https://doi.org/10.24252/jiap.v8i2.31028>
- Munir, M., & Widiatmoko, J. (2022b). Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Komite Audit terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*. <https://doi.org/10.24252/jiap.v8i2.31028>
- Nurochman, A., & Solikhah, B. (2015a). Pengaruh Good Corporate Governance, Tingkat Hutang dan Ukuran Perusahaan terhadap Persistensi Laba. *Accounting Analysis Journal*. <https://doi.org/10.15294/aaj.v4i4.9111>
- Nurochman, A., & Solikhah, B. (2015b). Pengaruh Good Corporate Governance, Tingkat Hutang dan Ukuran Perusahaan terhadap Persistensi Laba. *Accounting Analysis Journal*. <https://doi.org/10.15294/aaj.v4i4.9111>
- Paramita, I. G. A. I., & Riharjo, I. B. (2024). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Financial Leverage, dan Siklus Operasi terhadap Persistensi Laba. *JIRA*.
- Pratomo, D., & Nuraulia, A. N. (2021a). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial dan Konsentrasi Kepemilikan terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*. <https://doi.org/10.34208/jba.v23i1.761>
- Pratomo, D., & Nuraulia, A. N. (2021b). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial dan Konsentrasi Kepemilikan terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*. <https://doi.org/10.34208/jba.v23i1.761>
- Putri, N. (2022a). Pengaruh Umur Direktur, Kesibukan Manajerial, dan Kualitas Audit terhadap Persistensi Laba. *JAB*. <https://doi.org/10.24167/jab.v20i2.5147>
- Putri, N. (2022b). Pengaruh Umur Direktur, Kesibukan Manajerial, dan Kualitas Audit terhadap Persistensi Laba. *JAB*. <https://doi.org/10.24167/jab.v20i2.5147>
- Ramadhan, M. A. N., Wibowo, A. S., & Setiawan, R. Y. (2025a). Ownership Structure and Audit Committee Influence on Earnings Persistence in Banking Firms: Evidence from 2019–2023. *E-Jurnal Akuntansi*. <https://doi.org/10.24843/EJA.2025.v35.i01.p13>

- Ramadhan, M. A. N., Wibowo, A. S., & Setiawan, R. Y. (2025b). Ownership Structure and Audit Committee Influence on Earnings Persistence in Banking Firms: Evidence from 2019–2023. *E-Jurnal Akuntansi*. <https://doi.org/10.24843/EJA.2025.v35.i01.p13>
- Rukmana, R., Saleh, A. M., & Samsuri, R. (2024a). Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Perusahaan terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Akuntansi Kompetif*. <https://doi.org/10.35446/akuntansikompetif.v7i1.1545>
- Rukmana, R., Saleh, A. M., & Samsuri, R. (2024b). Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Perusahaan terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Akuntansi Kompetif*. <https://doi.org/10.35446/akuntansikompetif.v7i1.1545>
- Saunders, M., Lewis, P., & Thornhill, A. (2019). *Research Methods for Business Students* (8th ed.). Pearson Education.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach* (7th ed.). Wiley.
- Shleifer, A., & Vishny, R. W. (1997). A survey of corporate governance. *The Journal of Finance*, 52(2), 737–783.
- Sihotang, B., Agustina, D., & Sumiyati. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, Fee Audit, Tingkat Hutang dan Arus Kas Operasi terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Bisnis Mahasiswa*. <https://doi.org/10.60036/jbm.v3i3.124>
- Sloan, R. G. (1996). Do stock prices fully reflect information in accruals and cash flows about future earnings? *The Accounting Review*, 71(3), 289–315.
- Song, J. (2024). Application of hypothesis testing in estimating regression models. *Theoretical and Natural Science*, 39(1), 165–171. <https://doi.org/10.54254/2753-8818/39/20240596>
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2024a). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2024b). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.

- Sulistiyo, G. E., & Indarto, S. L. (2025a). Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Kualitas Auditor, Volatilitas, Siklus Operasi, Keandalan terhadap Persistensi Laba. *EKUITAS*. <https://doi.org/10.47065/ekuitas.v6i3.6985>
- Sulistiyo, G. E., & Indarto, S. L. (2025b). Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Kualitas Auditor, Volatilitas, Siklus Operasi, Keandalan terhadap Persistensi Laba. *EKUITAS*. <https://doi.org/10.47065/ekuitas.v6i3.6985>
- Tannia, J., & Widyasari. (2024a). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Persistensi Laba pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Paradigma Akuntansi*. <https://doi.org/10.24912/jpa.v3i1.11415>
- Tannia, J., & Widyasari. (2024b). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Persistensi Laba pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Paradigma Akuntansi*. <https://doi.org/10.24912/jpa.v3i1.11415>
- Tarmidi, D., Helliana, H., & Rosdiana, Y. (2023). Earnings Quality: The Role of Owners. *Jurnal ASET*. <https://doi.org/10.17509/jaset.v15i1.49058>
- Utami, S. S., Rofi'ah, Avira, S., & Setyaningsih, E. (2023). The Influence of Institutional Ownership, Managerial Ownership, Firm Size, and Leverage on Financial Distress in Transportation and Logistics Sector Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange (BEI) 2020-2022. *ENDLESS: International Journal of Future Studies*, 6(3), 193–205. <https://doi.org/10.54783/endlessjournal.v6i3.215>
- Valeny, Kangga, E., Purba, D. P., & Evadine, R. (2024a). The Influence of Institutional Ownership, Audit Tenure, Leverage, and Company Size on Earnings Persistence. *IJEDR*. <https://doi.org/10.37385/ijedr.v5i2.5058>
- Valeny, Kangga, E., Purba, D. P., & Evadine, R. (2024b). The Influence of Institutional Ownership, Audit Tenure, Leverage, and Company Size on Earnings Persistence. *IJEDR*. <https://doi.org/10.37385/ijedr.v5i2.5058>
- Wibowo, S. A. (2025). Penggunaan EViews dalam Pengujian Data Panel untuk Penelitian Akuntansi: Pendekatan Konseptual dan Aplikatif. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 9(1), 174–186. <https://doi.org/10.18196/rabin.v9i1.26898>
- Zainal, A., Ritonga, A. N. A., Putra, P. D., Harahap, K., & Thohiri, R. (2024a). Do Institutional Ownership, Managerial Ownership, Independent Commissioners and Audit Committees Affect Earnings

Persistence. *Integrated Journal of Business and Economics*.  
<https://doi.org/10.33019/ijbe.v8i2.893>

Zainal, A., Ritonga, A. N. A., Putra, P. D., Harahap, K., & Thohiri, R. (2024b). Do Institutional Ownership, Managerial Ownership, Independent Commissioners and Audit Committees Affect Earnings Persistence. *Integrated Journal of Business and Economics*.  
<https://doi.org/10.33019/ijbe.v8i2.893>

Zainuddin, & Anfas. (2022a). Tata Kelola Perusahaan, Struktur Kepemilikan dan Volatilitas Arus Kas terhadap Persistensi Laba. *AKMEN Jurnal Ilmiah*. <https://doi.org/10.37476/akmen.v19i2.2744>

Zainuddin, & Anfas. (2022b). Tata Kelola Perusahaan, Struktur Kepemilikan dan Volatilitas Arus Kas terhadap Persistensi Laba. *AKMEN Jurnal Ilmiah*. <https://doi.org/10.37476/akmen.v19i2.2744>