

perusahaan untuk mendukung penelitian mengenai persistensi laba pada suatu perusahaan.

- b. Peneliti selanjutnya diharapkan untuk mengkaji lebih banyak sumber maupun referensi yang terkait pada penelitian yang diteliti agar hasil penelitiannya dapat lebih baik dan lebih lengkap.
- c. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperbanyak sampel perusahaan, dan mendapat hasil yang lebih baik dari penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. Ridua., Astia Putriana, dan Riani Tami. (2021). Pengaruh Arus Kas Operasi dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba. *At-Tadbir : jurnal ilmiah manajemen* 5(2):120. doi: 10.31602/atd.v5i2.4549.
- Agustin, Yurika Amalia. (2023). Pengaruh Siklus Operasi, Arus Kas Operasi, Volatilitas Penjualan, Volatilitas Arus Kas dan Biaya Audit Terhadap Persistensi Laba. Universitas Islam Negeri Raden Mas Said.
- Agustino, M. Feb., dan Rio Baviga. (2023). Analisis Pengaruh Laba Akuntansi dan Komponen Laba Terhadap Persistensi Laba Pada PT Astra Internasional, Tbk Tahun 2012-2021. *STIE Sakti Alam Kerinci* 1(September):151–57.
- Aini, Amira Qurrata, dan Zuraida. (2020). Pengaruh Arus Kas Operasi, Tingkat Utang, Dan Opini Audit Terhadap Persistensi Laba Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2013-2016. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi* 5(2):182–92. doi: 10.24815/jimeka.v5i2.15552.
- Amelia, Dhea, I. Gede Adi Indrawan, dan Lodang Prananta Widya Sasana. (2023). Pengaruh Pajak Tangguhan Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Persistensi Laba Dengan Tingkat Utang Sebagai Variabel Pemoderasi. *Bisnis-Net Jurnal Ekonomi dan Bisnis* 6(1):289–304. doi: 10.46576/bn.v6i1.3275.
- Arif, Rahmad, dan Febryandhie Ananda. (2023). Pengaruh Volatilitas Arus Kas Dan Volatilitas Penjualan Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Ekonomi dan Manajemen* 3(2):197–210.
- Arisandi, Ni Nyoman Dita, dan Ida Bagus Putra Astika. (2019). Pengaruh Tingkat Utang, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Manajerial pada Persistensi Laba. *E-Jurnal Akuntansi* 26:1854–84. doi: 10.24843/eja.2019.v26.i03.p07.

- Astaria, Ratnasari. (2020). Pengaruh *Book Tax Difference*, Volatilitas Penjualan, dan Besaran Akrual terhadap Persistensi Laba (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Property yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Bakkareng, Erwinsyah, dan Sri Yuli Ayu Putri. (2022). Pengaruh Siklus Operasi, Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal Serta Tingkat Hutang Terhadap Persistensi Laba. *Pareso Jurnal* 4(2):513–28.
- Dayanti, Komang Ayu Trisna, I. Gusti Agung Prama Yoga, dan Gusti Ayu Intan Saputra Rini. (2021). *The Effect of Accrual Reliability, Debt Level and Cash Flow Volatility on Earnings Persistence. International Journal of Environmental, Sustainability and Social Sciences* 2(1):7–10.
- Douglas, I. gusti ketut agung Ulupui, dan Hafifah Nasution. (2020). *The Influence of Operating Cycle, Cash Flow Volatility, and Audit Fee on Earnings Persistence (The Indonesian Cases). Sriwijaya International Journal of Dynamic Economics and Business* 4(1):1–20. doi: 10.29259/sijdeb.v4i1.1-20.
- Dwicahyani, Dini, Paulina Van Rate, dan Arrazi Bin Hasan Jan. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Nilai Perusahaan, Perusahaan *Consumer non-Cyclicals. Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi* 10(4):275–86.
- Fauziah, Fenty. (2020). *Pengantar Dasar Akuntansi Buku 1 Teknik dan Konsep Penyusunan Laporan Keuangan*. Surakarta: Muhammadiyah University Press.
- Giri, Komang Ratih Adiani Girl, dan Nyoman Ari Surya Darmawan. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Volatilitas Penjualan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2020). *Jurnal Akuntansi Profesi* 13:827–36.
- Gunawan, Yunita, dan Latersia Br Gurusinga. (2022). Analisis pengaruh tingkat hutang, arus kas operasi dan volatilitas penjualan terhadap persistensi laba. *KRISNA : Kumpulan Riset Akuntansi* 14(1):114–22.
- Gusnita, Yulira, dan Salma Taqwa. (2019). Pengaruh Keandalan Akrual, Tingkat Utang Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* 1(3):1131–50. doi: 10.24036/jea.v1i3.132.
- Hanafie, Hadriana. (2022). *Teori Akuntansi*. diedit oleh S. Bahri, SE., M.SA., Akt., ACPA., CRA. Bandung: Media Sains Indonesia.
- Handayani, Dwita Lestari, dan Murni Dahlena Nasution. (2023). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Persistensi Laba Pada Perusahaan Sektor Pertanian Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021. *Management Studies and Entrepreneurship Journal* 4(3):3251–57.

- Hastutiningtyas, Prasetyana Dewi, dan Eni Wuryani. (2019). Pengaruh Volatilitas Arus Kas dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Akuntansi Unesa (AKUNESA)* 7(3).
- Hidayat, Wastam Wahyu. (2018). *Dasar-Dasar Analisa Laporan Keuangan*. diedit oleh F. Fabri. Jakarta: Uwais Inspirasi Indonesia.
- Ikhwan, Lenny Nur, Indarto Indarto, dan Yuli Budiati. (2023). Pengaruh Arus Kas Kegiatan Operasi, Siklus Operasi, Tingkat Hutang dan Volatilitas Penjualan Terhadap Earning Persistence. *Sustainable Business Journal* 2(1):38–51.
- Indriani, Mega, dan Heinrych Wilson Napitupulu. (2020). Pengaruh Arus Kas Operasi, Tingkat Utang, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Akuntansi dan Perpajakan Jayakarta* 1(2):138–50. doi: 10.53825/japjayakarta.v1i2.30.
- Khasanah, Ainul Uswatul, dan Jasman. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Persistensi Laba. *Jurnal Riset Bisnis* 3(1):66–74.
- Khayati, Asri, Roro Diah Puspita Sari, dan Axel Giovanni. (2022). Nilai Tambah Modal Manusia dan Keberlangsungan Bisnis Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals*. *Borobudur Management Review* 2(2):169–89. doi: 10.31603/bmar.v2i2.7377.
- Khotmi, Herawati. (2022). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. diedit oleh A. Bairizki. Lombok Barat, Nusa Tenggara Barat: Seval Literindo Kreasi.
- Kurniawan, Rizky, dan Natali Yustisia. (2021). Determinan Persistensi Laba Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Al-Tsarwah* 4(2):24–49. doi: 10.30863/al-tsarwah.v4i2.2056.
- Lee, Ria Monica, Ferry Panjaitan, dan Romulus Hasibuan. (2018). Analisis Volatilitas Arus Kas, Tingkat Hutang dan Siklus Operasi Terhadap Persistensi Laba (Studi Kasus Pada PT Timah (Persero) Tbk Pangkalpinang). *Jurnal Ilmiah Akuntansi & Keuangan* 5(1):14–21.
- Lestari, Awanda. (2022). Pengaruh *Tax Differences*, Volatilitas Arus Kas, Volatilitas Penjualan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Mariani, Desy, dan Suryani. (2021). Analisis Faktor Penentu Terjadinya Persistensi Laba pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan* 9(3):575–89. doi: 10.37641/jiakes.v9i3.913.
- Mattunruang, Aris Andi. (2022). *Manajemen Keuangan*. diedit oleh T. Media. Klaten: Tahta Media Group.
- Meidiyustiani, Rinny, dan Retno Fuji Oktaviani. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, Tingkat Hutang, dan Arus Kas Operasi Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Bisnis* 7(2):232–39.
- Meiza, Nur. (2023). Pengaruh Struktur Modal, Volatilitas Arus Kas, Volatilitas

- Penjualan, Siklus Operasi, Tingkat Hutang dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Melastiani, Ni Putu, dan I. Made Sukartha. (2021). *The Effect of Cash Flow Volatility, Sales Volatility, and the Operating Cycle on Earnings Persistence. American Journal of Humanities and Social Sciences Research* 5(4):288–96.
- Melisa. (2020). Pengaruh Aliran Kas Operasi, Tingkat Hutang, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba Melisa. *Jurnal FinAcc* 4(10):1552–61.
- Muslimah, Kamalia, Amir Hasan, dan Enni Savitri. (2018). Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial Dan Arus Kas Terhadap Nilai Perusahaan Dengan *Dividen Payout* Sebagai Variabel *Jurnal Tepak Manajemen Bisnis* 10(4):755–76.
- Nahak, Kunigunda Hoar Tae, Ni Nengah Seri Ekayani, dan Ni Putu Riasning. (2021). Pengaruh Volatilitas Arus Kas, Volatilitas Penjualan, Tingkat Hutang dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba pada Perusahaan Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2014-2018. *Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa* 2(2):92–97. doi: 10.22225/jraw.2.2.3360.92-97.
- Nainggolan, Piter. (2021) Pengaruh Siklus Operasional, Resiko Hutang Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Lentera Akuntansi* 6(1):48. doi: 10.34127/jrakt.v6i1.433.
- Nur, Sri Wahyuni. (2022). *Teori Akuntansi*. diedit oleh Saprudin. Padang: PT Global Eksekutif Teknologi.
- Nurdiniah, Dade, Chita Oktapriana, Iren Meita, dan Milla Damay Yanti. (2021). *Impact of Leverage and Firm Size on Earnings Persistence with Managerial Ownership as Moderating Variables. European Journal of Business and Management Research* 6(5):132–39. doi: 10.24018/ejbmr.2021.6.5.1080.
- Primalisa, Rima. (2021). Pengaruh Aliran Kas, Tingkat Hutang, Dan Perbedaan Antara Laba Akuntansi Dengan Laba Fiskal Terhadap Persistensi Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertanian Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). Universitas Islam Riau.
- Putra, Mirah Purnama Sari, dan Gde Deny Larasdiputra. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Pada Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Akuntansi* 18(1):41–51.
- Putri, Alfionita. (2019). Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi Dan Laba Fiskal, Komponen Akrua, Dan Aliran Kas Terhadap Persistensi Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018). Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Rahmi, Siti. (2021). *Mengenal Dasar Ilmu Akuntansi*. Padang: LPPM Universitas

Bung Hatta.

- Ramadhani, Izra Hafinda, Dwi Perwitasari Wiryaningtyas, dan Ida Subaida. (2022). Pengaruh *Book Tax Differences* Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Kualitas Laba Dengan Persistensi Laba Sebagai Variabel Intervening Pada Perbankan Konvensional Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2020. *Jurnal Mahasiswa Entrepreneurship (JME)* 1(2):318. doi: 10.36841/jme.v1i2.1900.
- Saptiani, Aprilia Dwi, dan Zaki Fakhroni. (2020). Pengaruh Volatilitas Penjualan, Volatilitas Arus Kas Operasi, dan Hutang Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)* 12(1):201–11. doi: 10.17509/jaset.v12i1.23570.
- Saputra, Wendy Salim, dan Phebyana Margaretha. (2023). Pengaruh Volatilitas Penjualan , Volatilitas Arus Kas dan Tingkat Utang Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Riset Akuntansi & Komputerisasi Akuntansi* 14(2):73–86.
- Saputri, Septyani. (2023). Pengaruh *Book Tax Differences*, *Environmental Responsibility*, *Cash Ratio* dan Tingkat Utang Terhadap Persistensi Laba Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2019-2021. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Sarah, Varadika, Ahmad Jibrail, dan Sudrajat Martadinata. (2019). Pengaruh Arus Kas Kegiatan Operasi, Siklus Operasi, Ukuran Perusahaan Dan Tingkat Hutang Terhadap Persistensi Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Konstruksi Dan Bangunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016). *Jurnal TAMBORA* 3(1):45–54. doi: 10.36761/jt.v3i1.184.
- Selvianah, Meidi, dan Imam Hidayat. (2022). Pengaruh Profitabilitas, *Free Cash Flow*, Kebijakan Deviden, Dan *Leverage* Terhadap Nilai Perusahaan. *Bongaya Journal for Research in Accounting (BJRA)* 5(1):1–10. doi: 10.37888/bjra.v5i1.321.
- Siallagan, Hamonangan. (2020). *Teori Akuntansi Edisi Pertama*. 1 ed. Sumatera Utara: LPPM UHN Press.
- Sihotang, Beris, Duwi Agustina, dan Sumiyati. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, Fee Audit, Tingkat Hutang dan Arus Kas Operasi Terhadap Persistensi Laba Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022. *Jurnal Bisnis Mahasiswa* 3(3):126–40.
- Sugiari, Ni Komang Ayu, I. Dewa Made Endiana, dan Putu Diah Kumalasari. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Kebijakan Dividen. *JURNAL KHARISMA* 4(1):68–80. doi: 10.54783/jin.v4i1.520.
- Sugiono, P. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D*. Jakarta:

Alfabeta.

- Suhayati, Suhayati, Dirvi Surya Abbas, dan Mohamad Zulman Hakim. (2021). Pengaruh *Book Tax Differences*, Arus Kas Operasi, Tingkat Hutang, Volatilitas Penjualan Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Persistensi Laba. *UM JEMBER PRESS* (Penman 2001):514–26. doi: 10.32528/psneb.v0i0.5204.
- Sukumulja, Sukmawati. (2021). *Manajemen Keuangan Korporate*. diedit oleh S. Tjen. Yogyakarta: Penerbit Andi Yogyakarta.
- Tjandrakirana, Rina, Ermadiani, dan Anton Indra Budiman. (2021). *Pengantar Akuntansi 1 Dilengkapi Oleh Soal dan Pembahasan*. Palembang: NoerFikri.
- Vidiyastutik, Elok Dwi. (2022). *AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH 1*. diedit oleh S. Bahri. Bandung: CV. Media Sains Indonesia.
- Virgiansyah, Yuditia. (2022). Pengaruh *Book Tax Differences*, Arus Kas Operasi dan Tingkat Utang Terhadap Persistensi Laba Pada Perusahaan Jasa Sektor *Property, Real Estate* dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Universitas Pakuan.
- Virgiawan, Panji, dan Vaya Juliana Dillak. (2020). “Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, dan *Operating Cash Flow* Terhadap Return Saham (Studi Kasus Pada Perusahaan Subsektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018).” *Jurnal Manajemen Indonesia* 7(2):2968–79.
- Wijaya, Budiharto. (2021). *Gambaran Umum Akuntansi Manajemen*. Kamal Pramudito.
- Wisudawati, Beti, dan Fatchan Achyani. (2022). *The Effect of Audit fee , Good Corporate Governance , Managerial Ownership , Debt Level , Operational Cash Flow Volatility and Firm Size on Earnings Persistence. The International Journal of Business Management and Technology* 6(4).
- Yunita. (2020). Pengaruh Aliran Kas dan Perbedaan Laba Akuntansi dengan Laba Fiskal Terhadap Persistensi Laba Pada Perusahaan Logam yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara.
- Yusrawati, dan Rima Primalisa. (2021). Pengaruh Aliran Kas, Tingkat Hutang, dan Perbedaan Antara Laba Akuntansi Dengan Laba Fiskal Terhadap Persistensi Laba pada Perusahaan Sektor Pertanian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi KIAM* 32(1):93–102. doi: 10.25299/kiat.2021.vol32(1).7680.
- Zaimah, Nur Himatuz, dan Suwardi Bambang Hermanto. (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.