# **DAFTAR PUSTAKA**

Achyarsyah, P., & Purwanti, A. J. (2018). Pengaruh Perbedaan Laba Komersial dan Laba Fiskal, Pajak Tangguhan, dan Leverage terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Ilmu Akuntansi*, *16*(2), 56.

Agustian, & Susi. (2020). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, *Fee* Audit, Arus Kas, Konsentrasi Pasar, Tingkat Utang, Dan *Box Tax Difference* Terhadap Persistensi Laba (Studi Kasus pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indone. *Platform Riset Mahasiswa Akuntansi*, *01*(02), 38–47. <https://ojs.stiesa.ac.id/index.php/prisma>

Andi, D., & Angelina Setiawan, M. (2020). Pengaruh Volatilitas Arus Kas, Volatilitas Penjualan, Dan Perbedaan Laba Akuntansi Dengan Laba Fiskal Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, *2*(1), 2129–2141. https://doi.org/10.24036/jea.v2i1.203

Annisa, R., & Kurniasih, L. (2017). Analisis Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi dengan Laba Fiskal dan Komponen Laba terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, *17*(1), 61. https://doi.org/10.20961/jab.v17i1.221

Aprilina, V. (2017). Pengaruh Book Tax Differences dan Persistensi Laba Terhadap Kualitas Laba. *Assets*, *7(2)*, 212–229.

Arisandi, N. N. D., & Astika, I. B. P. (2019). Pengaruh Tingkat Utang , Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Manajerial pada Persistensi Laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *26.3*, 1854–1884. <https://doi.org/https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v26.i03.p07>

Asriyanti, W. Y., & Gunawan, J. (2022). Pengaruh *Leverage* dan Arus Kas Operasi Terhadap Persistensi Laba Dengan Dewan Komisaris Independen Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, *2*(2), 1035–1048.

Barus, A. C., & Rica, V. (2014). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Persistensi Laba pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*, *4*(2), 71–80. https://doi.org/10.55601/jwem.v4i2.215

Blaylock, B., Shevlin, T., & Wilson, R. J. (2012). Tax Avoidance, Large Positive Temporary Book-Tax Differences, and Earnings Persistence. *The Accounting Review*, 91-120.

Brolin, A. R. (2014). Pengaruh Book Tax Differences Terhadap Pertumbuhan Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Skripsi Universitas Diponegoro*, *8*(2), 99–105. https://doi.org/10.30743/akutansi.v8i2.4767

Celindra. (2014). Pengaruh Volatilitas Arus Kas, Besaran Akrual Volatilitas Penjualan Terhadap Persistensi Laba Pada Perusahaan LQ 45 di BEI. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Padang, 2*(3).

Choiriyah, S. (2016). Pengaruh *Book Tax Differences* Terhadap Persistensi Laba Dengan Penghindaran Pajak Sebagai Variabel moderasi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah. Jakarta.

Dewi, N. P. L., & Putri, I. G. A. . A. D. (2015). Pengaruh *Book-Tax Difference*, Arus Kas Operasi, Arus Kas Akrual, dan Ukuran Perusahaan pada Persistensi Laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *10*(1), 244–260. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/9974>

Djamaluddin, S., & Rahmawati, H. T. (2008). Analisis Pengaruh Perbedaan Antara Laba Akuntansi dan Laba Fiskal terhadap Persistensi Laba, Akrual Dan Aliran Kas pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*., 11(1).

Dridi, W., & Adel, B. (2016). Book-Tax Differences and the Persistence of Earnings and Accruals: Tunisian Evidence. *Asian Social Science, 12*(6), 193.

Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *Academy of Management Review*, *14*(1), 57–74. https://doi.org/10.5465/amr.1989.4279003

Emradini, R., Hamzah, H., & Oktaviyah, N. (2024). Pengaruh Volatilitas Arus Kas, Volatilitas Penjualan, Leverage Dan Book Tax Differences Terhadap Persistensi Laba Perusahaan Sektor Perindustrian Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Proceeding 2nd International Conference on Business & Social Sciences (ICOBUSS)*, *7*(5), 1770–1784. https://debian.stiesia.ac.id/index.php/icobuss1st/article/view/213

Fadhila, N. (2022). *Volume 12 , Number 1 , January 2022 Pengaruh Arus Kas , Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal Terhadap Persistensi Laba Nurul Fadhila*. *12*(1), 10–18.

Fanani, Z. (2010). Analisis faktor-faktor penentu persistensi laba. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan, 7 (1)*, 109-123.

Febrian, R., Wahyudi, T., & Subeki, A. (2019). Analisis Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia). *Akuntabilitas: Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Akuntansi*, *12*(2), 145–160. <https://doi.org/10.29259/ja.v12i2.9314>

Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 19 (Edisi Kelima).* Semarang: Universitas Diponegoro.

Gunarto, R. I. (2019). Pengaruh Book Tax Differences dan Tingkat Utang Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, *2*(3), 328–344.

Gusnita, Y., & Taqwa, S. (2019). Pengaruh Keandalan Akrual, Tingkat Utang Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, *1*(3), 1131–1150. <https://doi.org/10.24036/jea.v1i3.132>

Hanafi, M. M. (2015). *Manajemen Keuangan.* Yogyakarta: BPFE.

Hanlon, M. (2005). What Can We Infer About a Firm’s Taxable Income From Its Financial Statements? *National Tax Journal*, 831-863.

Heri Prasetyo, B., & Rafitaningsih, R. (2015). Analisis Book Tax Differences Terhadap Persistensi Laba, Akrual Dan Aliran Kas Pada Perusahaan Jasa Telekomunikasi. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, *1*(1), 27–32. https://doi.org/10.34204/jiafe.v1i1.293

Horne, J. C., & Wachowicz, J. J. (2009). *Fundamentals of Financial Management.* Prentice Hall.

Husnan, S., & Pudjiastuti, E. (2008). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan.* Yogyakarta: UPP STIM YKPN.

Iffat Fakhriyyah As’ad, I Gusti Ketut Agung Ulupui, & Tri Hesti Utaminingtyas. (2021). Pengaruh Leverage dan Arus Kas Operasi Terhadap Kualitas Laba Melalui Persistensi Laba. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, *2*(2), 295–317. https://doi.org/10.21009/japa.0202.07

Indriasih, D., Susetyo, B., Sumarno, Muttaqin, I., & Ulummudin, N. I. (2023). *The Effect of Company Size, Audit Complexity, Audit Risk and Company Risk on Audit Fee (Empirical Study on Companies of Trading, Service and Investment Listed on the Indonesia Stock Exchange 2017–2021)*. Atlantis Press International BV. https://doi.org/10.2991/978-94-6463-068-8\_16

Indonesia, I. A. (2010). *Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 2.* Jakarta: Salemba Empat.

Irfan, F., & Kiswara, E. (2013). Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi Dan Laba Fiskal Terhadap Persistensi Laba Dengan Komponen Akrual Dan Aliran Kas Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2008-2011). *None*, *2*(2), 91–103.

Istipani, C. A., & Hasanuh, N. (2023). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Dan Leverage Terhadap Persistensi Laba Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI. *Bilancia: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, *7*(1), 530–535.

J.W. Hesford, S. L. (2007). Management Accounting: A Bibliographic Study. *Handbook of Management Accounting Research.*, 16-30.

Jaori, J. N., E, P. A. S., & Akuntansi, P. S. (2019). Pengaruh Book Tax Differences, Tax Retention Rate, Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Persistensi Laba Pada Perusahaan. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Institut Bisnis Dan Informatika Kwik Kian Gie. Jakarta.

Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs, and ownership structure. *The Economic Nature of the Firm: A Reader, Third Edition*, *3*(4), 305–360. https://doi.org/10.1017/CBO9780511817410.023

Jonas, G. J., & Blanchet, J. (2000). Assessing Quality of Financial Reporting. *Accounting Horizons*, *14*(3), 353–363. https://doi.org/https://doi.org/10.2308/acch.2000.14.3.353

Kasmir. (2013). *Analisis Laporan Keuangan.* Jakarta: Raja Grafindo Persada.

Khasanah, A. U., & Jasman. (2016). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Mahasiswa Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Mahasiswa. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, *18*(2), 187–192. https://journal.univpancasila.ac.id/index.php/jrb/article/view/981/640

Kurniawan, R., & Yustisia, N. (2021). Determinan Persistensi Laba Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Al-Tsarwah*, *4*(2), 24–49. https://doi.org/10.30863/al-tsarwah.v4i2.2056

Kusuma, B., & Sadjiarto, R. A. (2014). Analysis of The Effect of Cash Flow Volatility, Sales Volatility, Debt Level, Book Tax Gap, and Coorate Governance on Profit Persistence. *Tax & Accounting Review*, *4*(1), 1–8. https://publication.petra.ac.id/index.php/akuntansi-pajak/article/view/3098

Machfoedz, M. (1994). Financial Ratio Analysis and The Prediction of Earnings Changes in Indonesia. *Gajahmada University Business Review, 7*(III).

Mahmudah, W., Suryati, A., & Husadha, C. (2019). Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Atas Persistensi Laba Perusahaan Manufaktur Di BEI. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Manajemen*, *15*, *No.1*(1), 29–37.

Mariski, E., & Susanto, L. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Persistensi Laba Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, *3*(1), 322. <https://doi.org/10.24912/jpa.v3i1.11577>

Martani D., F. D. (2010). Influence of book tax gap towards earnings persistence and firm value for the period of 1999 – 2007. *The Third Accounting & The Second Doctoral Colloquium*.

Martani, A. E. (2010). Analisis faktor yang mempengaruhi book-tax gap dan pengaruhnya teradap persistensi laba. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia, 7(2)*, 205-221.

Maulita, D., & Framita, D. S. (2021). Pengaruh Pajak Tangguhan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen (JAKMAN)*, *2*(2), 141–152.

Marhamah, Susanto, E., & Sari, V. N. (2020). Analisis Determinan Persistensi Laba. *Jurnal STIE Semarang*, *12*(3). https://doi.org/10.33747

Meythi. (2006). Pengaruh Arus Kas Operasi Terhadap Harga Saham Dengan Persistensi Laba Sebagai Variabel Intervening. *Simposium Nasional Akuntansi 9 Padang*, 23–26.

Miranida, P. H., & Wulanditya, P. (2016). Pengaruh Pajak Tangguhan dan Tax To Book Ratio Terhadap Profitabilitas dan Persistensi Laba. STIE Perbanas. Surabaya.

Nina, Basri, H., & Arfan, M. (2014). Pengaruh Volatilitas Arus Kas, Volatilitas Penjualan, Besaran Akrual, Dan Financial Leverage Terhadap Persistensi Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Pascasarjana Universitas Syiah Kuala*, *3*(2), 1–12. https://jurnal.usk.ac.id/JAA/article/view/4419/3800

Nuraeni, R., Mulyati, S., & Putri, T. E. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Persistensi Laba (Studi Kasus pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Accruals*, *2*(1), 82–112. <https://doi.org/10.35310/accruals.v2i1.8>

Penman S.H., X. Z. (2002). Accounting Conservatism, The Quality Of Earnings and Stock Returns. *Working Paper*.

Persada, A. E., & Martani, D. (2010). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi *Book Tax Gap* Dan Pengaruhnya Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, *7*(2), 205–221. https://doi.org/10.21002/jaki.2010.12

Phillips, J. D., Pincus, M. P. K., & Rego, S. O. (2005). Earnings Management: New Evidence Based On Deferred Tax Expense. *SSRN Electronic Journal*. https://doi.org/10.2139/ssrn.276997

Rachmawati, N. A., & Martani, D. (2014). Pengaruh Large Positive Abnormal Book-Tax DifferencesTerhadap Persistensi Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, *11*(2), 120–137. https://doi.org/10.21002/jaki.2014.07

Rahmadhani, A. (2016). Pengaruh Book-Tax Differences, Volatilitas Arus Kas, Volatilitas Penjualan, Besaran Akrual, Dan Tingkat Utang Terhadap Persistensi Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2010-2014). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, *3*(1), 2163–2176. https://www.neliti.com/id/publications/118657/pengaruh-book-tax-differences-volatilitas-arus-kas-volatilitas-penjualan-besaran

Romasari, S. (2013). Pengaruh Persistensi Laba, Struktur Modal, Ukuran Perusahaan dan Alokasi Pajak Antar Periode Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Akuntansi*, *1*(2), 1–21.

Salsabiila, A., Pratomo, D., & Nurbaiti, A. (2017). Pengaruh Book Tax Differences Dan Aliran Kas Operasi Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Akuntansi*, *20*(2), 314. <https://doi.org/10.24912/ja.v20i2.61>

Sartono, A. (2008). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi.* Yogyakarta: BPFE.

Sartono, A. (2012). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi.* Yogyakarta: BPFE.

Scott, W. R. (2009). *Financial Accounting Theory.* Canada: Prentice Hall.

Scott, W. R. (2015). Operations research in logistics. In *Essentials of Logistics and Management, the Global Supply Chain, Third Edition*. https://doi.org/10.1201/b16379

Sekar Mayangsari, A. F. (2012). Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi Dan Laba Pajak Terhadap Manajemen Laba Dan Persistensi Laba. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, *12*(1), 61–86. https://doi.org/10.25105/mraai.v12i1.2783

Sembiring, S. U. B., Wijaya, S. Y., & Hindria, R. (2017). Indikator dari Persistensi Laba Sri. *Jurnal Akuntansi*, *11*(2), 1745–1762.

Setianingsih, A. (2014). Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi Dan Laba Fiskal, Discretionary Accrual, Dan Aliran Kas Terhadap Persistensi Laba. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayahtullah, Jakarta.

Sukma, M. A., & Triyono, T. (2021). Pengaruh kepemilikan institusional, komite audit, audit tenure, leverage dan ukuran perusahaan terhadap persistensi laba (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2016-2018). *Prosiding Seminar STIAMI*, *8*(1), 94–103. https://ojs.stiami.ac.id/index.php/PS/article/view/1446

Suandy. (2011). *Perencanaa Pajak (Edisi Kelima).* Jakarta: Salemba Empat.

Sudiatmoko, S., Syamsuri, S., & Suwarno, S. (2021). Analisis Aspek Finansial Terhadap Persistensi Laba. *Scientific Journal Of Reflection : Economic, Accounting, Management and Business*, *4*(1), 121–130. https://doi.org/10.37481/sjr.v4i1.254

Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D.* Bandung: Alfabet.

Sumarsan, T. (2013). *Tax Review dan Strategi Perencanaan Pajak.* Jakarta: Index.

Supranto, J. (2016). *Statistik Teori dan Aplikasi.* Jakarta: Erlangga.

Supriyono, F. (2013). Pengaruh book tax differences terhadap persistensi laba (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2008-2011). Fakultas Ekonomi. Universitas Sebelas Maret. Surakarta.

Susi Agustian. (2020). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, Leverage, Fee Audit, Arus Kas, Konsentrasi Pasar, Tingkat Utang, Dan Box Tax Difference Terhadap Persistensi Laba (Studi Kasus pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indone. *Platform Riset Mahasiswa Akuntansi*, *01*(02), 38–47. https://ojs.stiesa.ac.id/index.php/prisma

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

Susilo, T. P., & Anggraeni, B. M. (2017). Analisis Pengaruh Volatilitas Arus Kas, Tingkat Utang, Siklus Operasi, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba. *Media Riset Akuntansi*, *6*(1), 4–21

Suwandika, I. M. (2013). Pengaruh perbedaan laba akuntansi, laba fiskal, tingkat hutang pada persistensi laba. . *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.

Syamsuddin, L. (2011). *Management Keuangan Perusahaan.* Konsep.

Tambunan, A. L. (2021). Analisis Pengaruh Financial Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Persistensi Laba. *JKAP: Akuntansi, Keuangan Dan Pajak*, *4*(1), 1–13.

Tang, T. Y. (2006). Book-Tax Differences, a Proxy for Earnings Management and Tax Management - Empirical Evidence from China. *Working Paper, The Australia National University*.

Tangdialla, L. P., & Pasanda, E. (2019). Analisis Pajak Tangguhan Pada Pt Perusahaan Perkebunan London Sumatra Indonesia Tbk. *Jurnal Riset Akuntansi*, *2*, 73–80.

Tania, & Iskandar. (2021). Pengaruh beban pajak tangguhan dan cash effective tax rate terhadap persistensi laba dengan manajemen laba sebagai pemoderasi pada perusahaan manufaktur di indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, *18*(3), 563–573.

Taufiq, M. I. (2017). Pengaruh Volatilitas Arus Kas, Volatilitas Penjualan, Ukuran Peusahaan, Leverage Terhadap Persistensi Laba. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Pasundan. Bandung. 52-53.

Taures, N. S. I. (2011). Analisis Hubungan antara Karakteristik Perusahaan dengan Pengungkapan Risiko (Studi Empiris pada Laporan Tahunan Perusahaan-Perusahaan Nonkeuangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2009). *Skripsi. Fakultas Ekonomika Dan Bisnis, Universitas Diponegoro, Semarang*, 1–63.

Tito, T. M. S. D. (2023). Pengaruh Volatilitas Arus Kas, Tingkat Hutang, Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba. *J-Aksi : Jurnal Akuntansi Dan Sistem Informasi*, *4*(2), 176–190. https://doi.org/10.31949/jaksi.v4i2.4228

Viriany, E. O. (2021). Pengaruh Akrual, Arus Kas Operasi, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, *3*(4), 1379. https://doi.org/10.24912/jpa.v3i4.14934

Waluyo. (2014). *Akuntansi Pajak (Edisi kelima).* Jakarta: Salemba Empat.

Widyaningsih, S. I., & Handayani, S. (2020). Pengaruh Book Tax Differences, Discretionary Accrual, Dan Aliran Kas Terhadap Persistensi Laba Pada Industri Food & Beverage Di Bei Periode 2011-2015. *JCA Ekonomi*, *1*(1), 265–273.

Wijayanti, H. T. (2006). Analisis pengaruh perbedaan laba akuntansi dan laba fiskal terhadap persistensi laba, akrual dan arus kas. Padang: *Simposium Nasional Akuntansi IX*.

Wild, J., & Subramanyam, K. R. (2009). *Financial Statement Analysis.* McGraw-Hill International Edition.

Yanti, N. D. E., & Kusnadi. (2018). *Pengaruh Book-Tax Differences Terhadap Persistensi Laba Pada Perusahaan Yang Terdaftar Sebagai Anggota Lq45 Di Bursa Efek Indonesia*. *7*(2), 100–109.

Yulianti. (2005). Kemampuan Beban Pajak Tangguhan Dalam Mendeteksi Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, *2*(1).

Yulianti, S. A. (2009). Hubungan perbedaan laba akuntansi & laba pajak dengan perilaku manajemen laba dan persistensi laba. *Simposium Nasional Akuntansi XII.* Palembang.

Yunita, E. A., & Amin, M. A. N. (2023). Pengaruh Laba Rugi Perusahaan, Prediksi Kebangkrutan, dan Jenis Industri Terhadap Audit Delay pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Dialektika : Jurnal Ekonomi Dan Ilmu Sosial*, *8*(2), 191–201. https://doi.org/10.36636/dialektika.v8i2.1868

Yohana, Pelinta, & Mutmainah, S. (2019). Pengaruh Book Tax Differences, Volatilitas Penjualan, Dan Leverage Terhadap Persistensi Laba. *Sitra*, *1*(1), 22–35.

# **LAMPIRAN**

Lampiran 1.1 Daftar Sampel Perusahaan

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No** | **Kode** | **Nama Perusahaan** |
| 1. | ANTM | Aneka Tambang (Persero) Tbk |
| 2. | ASII | Astra International Tbk |
| 3. | BBCA | Bank Central Asia Tbk |
| 4. | BBNI | Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk |
| 5. | BBRI | Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk |
| 6. | BBTN | Bank Tabungan Negara (Persero) Tbk |
| 7. | BMRI | Bank Mandiri (Persero) Tbk |
| 8. | EXCL | Xl Axiata Tbk |
| 9. | HSMP | H.M. Sampoerna Tbk |
| 10 | ICBP | Indofood CBP Sukses Makmur Tbk |
| 11. | INCO | Vale Indonesia Tbk |
| 12. | INDF | Indofood Sukses Makmur Tbk |
| 13. | INKP | Indah Kiat Pulp & Paper Tbk |
| 14. | INTP | Indocement Tunggal Prakasa Tbk |
| 15. | ITMG | Indo Tambangraya Megah Tbk |
| 16. | KLBF | Kalbe Farma Tbk |
| 17. | MNCN | Media Nusantara Citra Tbk |
| 18. | PGAS | Perusahaan Gas Negara Tbk |
| 19. | SMGR | Semen Indonesia (Persero) Tbk. |
| 20. | TLKM | Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk |
| 21. | UNVR | Unilever Indonesia Tbk |
| 22. | WIKA | Wijaya Karya (Persero) Tbk |

Lampiran 1.2 Hasil Perhitungan Variabel Dependen Persistensi Laba

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No | Kode Saham | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| 1 | ANTM | -0,0439 | 0,0301 | 0,0426 | 0,0645 | -0,0317 |
| 2 | ASII | -0,0027 | -0,0364 | 0,0289 | 0,0436 | 0,0097 |
| 3 | BBCA | 0,0039 | -0,0025 | 0,0043 | 0,0088 | 0,0069 |
| 4 | BBNI | -0,0005 | -0,0160 | 0,0077 | 0,0098 | 0,0027 |
| 5 | BBRI | 0,0012 | -0,0111 | 0,0085 | 0,0127 | 0,0060 |
| 6 | BBTN | -0,0103 | 0,0051 | 0,0019 | 0,0022 | 0,0011 |
| 7 | BMRI | 0,0019 | -0,0092 | 0,0087 | 0,0090 | 0,0084 |
| 8 | EXCL | 0,0883 | -0,0147 | 0,0215 | -0,0041 | 0,0040 |
| 9 | HMSP | 0,0059 | -0,1429 | -0,0378 | -0,0160 | 0,0368 |
| 10 | ICBP | 0,0256 | 0,0244 | -0,0001 | -0,0210 | 0,0329 |
| 11 | INCO | 0,0017 | 0,0076 | 0,0468 | 0,0277 | 0,0254 |
| 12 | INDF | 0,0135 | 0,0226 | 0,0115 | -0,0120 | 0,0177 |
| 13 | INKP | -0,0425 | -0,0006 | 0,0308 | 0,0459 | -0,0500 |
| 14 | INTP | 0,0316 | -0,0046 | 0,0033 | 0,0022 | 0,0036 |
| 15 | ITMG | -0,0050 | -0,0939 | 0,3291 | 0,3695 | -0,4175 |
| 16 | KLBF | 0,0047 | 0,0100 | 0,0201 | 0,0116 | -0,0315 |
| 17 | MNCN | 0,0468 | -0,0317 | 0,0450 | -0,0222 | -0,0642 |
| 18 | PGAS | -0,0439 | -0,0595 | 0,0857 | 0,0158 | -0,0035 |
| 19 | SMGR | -0,0114 | 0,0038 | 0,0006 | -0,0029 | 0,0001 |
| 20 | TLKM | 0,0068 | 0,0035 | 0,0177 | -0,0267 | 0,0155 |
| 21 | UNVR | -0,1088 | -0,0338 | -0,0897 | -0,0274 | -0,0475 |
| 22 | WIKA | 0,0069 | -0,0364 | -0,0016 | -0,0274 | -0,1204 |

Lampiran 1.3 Hasil Perhitungan Variabel Independen Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No | Kode Saham | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| 1 | ANTM | -0,0269 | -0,0048 | -0,0072 | 0,0221 | 0,0134 |
| 2 | ASII | 0,0901 | 0,0646 | 0,0821 | 0,1134 | 0,1159 |
| 3 | BBCA | -0,0017 | -0,0032 | -0,0008 | -0,0009 | 0,0028 |
| 4 | BBNI | 0,0004 | -0,0061 | -0,0047 | -0,0035 | 0,0023 |
| 5 | BBRI | -0,0003 | -0,0088 | -0,0147 | 0,0004 | 0,0099 |
| 6 | BBTN | -0,0081 | -0,0033 | -0,0037 | -0,0037 | -0,0022 |
| 7 | BMRI | 0,0037 | 0,0018 | -0,0005 | 0,0037 | 0,0101 |
| 8 | EXCL | 0,0019 | -0,0168 | 0,0013 | 0,0049 | 0,0063 |
| 9 | HMSP | 0,0218 | -0,0061 | 0,0027 | -0,0191 | 0,0011 |
| 10 | ICBP | 0,0184 | 0,0091 | 0,0383 | 0,0314 | 0,0150 |
| 11 | INCO | -0,0617 | -0,0275 | -0,0252 | -0,0233 | -0,0157 |
| 12 | INDF | 0,0717 | 0,0651 | 0,0741 | 0,0585 | 0,0715 |
| 13 | INKP | -0,0079 | 0,0014 | -0,0014 | -0,0030 | -0,0065 |
| 14 | INTP | 0,0281 | 0,0134 | 0,0228 | 0,0189 | 0,0231 |
| 15 | ITMG | 0,1442 | 0,0568 | 0,3685 | 0,5813 | 0,2917 |
| 16 | KLBF | 0,1337 | 0,1256 | 0,1192 | 0,1193 | 0,1048 |
| 17 | MNCN | 0,1794 | 0,1273 | 0,1653 | 0,0936 | 0,0638 |
| 18 | PGAS | -0,0010 | -0,0517 | 0,0235 | 0,0396 | 0,0708 |
| 19 | SMGR | 0,0216 | 0,0196 | 0,0209 | 0,0270 | 0,0433 |
| 20 | TLKM | 0,1442 | 0,1160 | 0,1158 | 0,0919 | 0,1200 |
| 21 | UNVR | 0,0091 | -0,0134 | -0,0073 | -0,0241 | -0,0054 |
| 22 | WIKA | 0,0400 | 0,0034 | 0,0035 | -0,0241 | -0,1184 |

Lampiran 1.4 Hasil Perhitungan Variabel Independen Pajak Tangguhan

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No | Kode Saham | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| 1 | ANTM | 0,0017 | 0,0005 | 0,0016 | -0,0013 | -0,0042 |
| 2 | ASII | 0,0008 | 0,0030 | 0,0013 | 0,0029 | 0,0016 |
| 3 | BBCA | -0,0006 | -0,0012 | -0,0007 | -0,0006 | 0,0001 |
| 4 | BBNI | -0,0003 | -0,0005 | -0,0019 | -0,0009 | 0,0001 |
| 5 | BBRI | 0,0000 | -0,0001 | -0,0042 | -0,0007 | 0,0016 |
| 6 | BBTN | -0,0013 | 0,0000 | -0,0006 | -0,0005 | -0,0003 |
| 7 | BMRI | 0,0003 | 0,0003 | -0,0010 | -0,0003 | 0,0009 |
| 8 | EXCL | -0,0051 | 0,0028 | -0,0062 | -0,0016 | -0,0009 |
| 9 | HMSP | -0,0017 | -0,0020 | 0,0011 | -0,0026 | 0,0001 |
| 10 | ICBP | 0,0002 | -0,0020 | -0,0001 | 0,0006 | -0,0005 |
| 11 | INCO | -0,0046 | -0,0134 | 0,0000 | -0,0023 | -0,0016 |
| 12 | INDF | -0,0038 | -0,0024 | -0,0006 | -0,0007 | -0,0011 |
| 13 | INKP | -0,0033 | -0,0021 | 0,0009 | 0,0015 | 0,0021 |
| 14 | INTP | 0,0039 | -0,0010 | 0,0034 | 0,0026 | 0,0032 |
| 15 | ITMG | -0,0140 | 0,0077 | 0,0030 | -0,0009 | 0,0040 |
| 16 | KLBF | 0,0009 | 0,0017 | 0,0001 | 0,0006 | -0,0006 |
| 17 | MNCN | -0,0009 | -0,0014 | 0,0008 | 0,0008 | 0,0025 |
| 18 | PGAS | 0,0075 | -0,0038 | 0,0002 | 0,0029 | 0,0080 |
| 19 | SMGR | -0,0045 | -0,0026 | 0,0081 | -0,0020 | 0,0038 |
| 20 | TLKM | -0,0015 | -0,0026 | 0,0007 | -0,0022 | -0,0008 |
| 21 | UNVR | 0,0038 | -0,0047 | 0,0028 | -0,0025 | -0,0001 |
| 22 | WIKA | -0,0004 | 0,0006 | 0,0004 | -0,0006 | 0,0000 |

Lampiran 1.5 Hasil Perhitungan Variabel Independen Leverage

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No | Kode Saham | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| 1 | ANTM | 0,3995 | 0,3999 | 0,3670 | 0,2951 | 0,2727 |
| 2 | ASII | 0,4694 | 0,4221 | 0,4130 | 0,4103 | 0,4381 |
| 3 | BBCA | 0,8053 | 0,8233 | 0,8302 | 0,8269 | 0,8222 |
| 4 | BBNI | 0,8142 | 0,8372 | 0,8689 | 0,8639 | 0,8576 |
| 5 | BBRI | 0,8351 | 0,8456 | 0,8261 | 0,8374 | 0,8389 |
| 6 | BBTN | 0,8642 | 0,8897 | 0,8812 | 0,8737 | 0,8688 |
| 7 | BMRI | 0,7781 | 0,8055 | 0,7688 | 0,7749 | 0,7637 |
| 8 | EXCL | 0,6948 | 0,7175 | 0,7239 | 0,7047 | 0,6977 |
| 9 | HMSP | 0,2991 | 0,3912 | 0,4502 | 0,4858 | 0,4600 |
| 10 | ICBP | 0,3110 | 0,5147 | 0,5345 | 0,5016 | 0,4793 |
| 11 | INCO | 0,1264 | 0,1271 | 0,1287 | 0,1141 | 0,1235 |
| 12 | INDF | 0,4366 | 0,5153 | 0,5148 | 0,4811 | 0,4616 |
| 13 | INKP | 0,5289 | 0,4998 | 0,4693 | 0,4186 | 0,4074 |
| 14 | INTP | 0,1670 | 0,1890 | 0,2110 | 0,2388 | 0,2928 |
| 15 | ITMG | 0,2685 | 0,2696 | 0,2789 | 0,2613 | 0,1825 |
| 16 | KLBF | 0,1756 | 0,1900 | 0,1715 | 0,1888 | 0,1455 |
| 17 | MNCN | 0,2978 | 0,2358 | 0,1493 | 0,1121 | 0,0810 |
| 18 | PGAS | 0,5614 | 0,6077 | 0,5626 | 0,5216 | 0,4635 |
| 19 | SMGR | 0,5503 | 0,4877 | 0,4539 | 0,4010 | 0,3883 |
| 20 | TLKM | 0,4700 | 0,5105 | 0,4754 | 0,4576 | 0,4546 |
| 21 | UNVR | 0,7442 | 0,7596 | 0,7734 | 0,7818 | 0,7971 |
| 22 | WIKA | 0,6906 | 0,7554 | 0,7487 | 0,7670 | 0,8549 |

Lampiran 1.6 Hasil Perhitungan Variabel Independen Ukuran Perusahaan

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No | Kode Saham | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| 1 | ANTM | 31,04 | 31,09 | 31,12 | 31,15 | 31,39 |
| 2 | ASII | 33,49 | 33,45 | 33,54 | 33,66 | 33,73 |
| 3 | BBCA | 34,45 | 34,61 | 34,74 | 34,81 | 34,88 |
| 4 | BBNI | 34,37 | 34,42 | 34,50 | 34,57 | 34,62 |
| 5 | BBRI | 34,89 | 34,95 | 35,06 | 35,16 | 35,21 |
| 6 | BBTN | 33,37 | 33,52 | 33,55 | 33,63 | 33,71 |
| 7 | BMRI | 34,82 | 34,90 | 35,08 | 35,23 | 35,32 |
| 8 | EXCL | 31,77 | 31,85 | 31,92 | 32,10 | 32,10 |
| 9 | HMSP | 31,56 | 31,54 | 31,60 | 31,63 | 31,64 |
| 10 | ICBP | 31,29 | 32,27 | 32,40 | 32,38 | 32,41 |
| 11 | INCO | 31,07 | 31,13 | 31,19 | 31,35 | 31,44 |
| 12 | INDF | 32,20 | 32,72 | 32,82 | 32,83 | 32,86 |
| 13 | INKP | 32,41 | 32,43 | 32,48 | 32,64 | 32,68 |
| 14 | INTP | 30,95 | 30,94 | 30,89 | 30,88 | 31,02 |
| 15 | ITMG | 30,46 | 30,44 | 30,80 | 31,35 | 31,15 |
| 16 | KLBF | 30,64 | 30,75 | 30,88 | 30,94 | 30,93 |
| 17 | MNCN | 30,51 | 30,57 | 30,67 | 30,74 | 30,76 |
| 18 | PGAS | 32,26 | 32,31 | 32,31 | 32,35 | 32,26 |
| 19 | SMGR | 32,01 | 32,05 | 32,03 | 32,05 | 32,04 |
| 20 | TLKM | 33,03 | 33,14 | 33,26 | 33,25 | 33,29 |
| 21 | UNVR | 30,66 | 30,65 | 30,58 | 30,54 | 30,44 |
| 22 | WIKA | 31,76 | 31,85 | 31,87 | 31,95 | 31,82 |

Lampiran 1.7 Hasil Analisis Statistik Deskriptif

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Statistics** | | | | | | |
|  | | PL | BTD | DTE | DAR | SIZE |
| N | Valid | 110 | 110 | 110 | 110 | 110 |
| Missing | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Mean | | -.39 | 342.50 | -5.88 | 5165.43 | 3244.99 |
| Median | | 24.50 | 100.00 | -4.50 | 4727.00 | 3226.50 |
| Mode | | -439a | -241a | -6 | 810a | 3235 |
| Std. Deviation | | 364.165 | 554.711 | 37.431 | 2385.012 | 143.103 |
| Variance | | 132616.387 | 307703.849 | 1401.078 | 5688284.614 | 20478.376 |
| Range | | 2753 | 2546 | 252 | 8087 | 488 |
| Minimum | | -1088 | -617 | -171 | 810 | 3044 |
| Maximum | | 1665 | 1929 | 81 | 8897 | 3532 |
| Sum | | -43 | 37675 | -647 | 568197 | 356949 |
| a. Multiple modes exist. The smallest value is shown | | | | | | |

Lampiran 1.8 Hasil Uji Normalitas

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test** | | |
|  | | Standardized Residual |
| N | | 110 |
| Normal Parametersa,b | Mean | .0000000 |
| Std. Deviation | .98147988 |
| Most Extreme Differences | Absolute | .078 |
| Positive | .066 |
| Negative | -.078 |
| Test Statistic | | .078 |
| Asymp. Sig. (2-tailed) | | .093c |
| a. Test distribution is Normal. | | |
| b. Calculated from data. | | |
| c. Lilliefors Significance Correction. | | |

Lampiran 1.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Model Summaryb** | | | | |
| Model | R | R Square | Adjusted R Square | Std. Error of the Estimate |
| 1 | .725a | .526 | .456 | 93306.80814 |
| a. Predictors: (Constant), DARXSIZE, DTEXSIZE, BTDXDAR, DTE2, SIZE2, BTDXDTE, BTD2, DTEXDAR, BTD, DAR2, DTE, BTDXSIZE, SIZE, DAR | | | | |
| b. Dependent Variable: U2t | | | | |

Lampiran 1.10 Hasil Uji Multikolinearitas

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Coefficientsa** | | | | | | | | |
| Model | | Unstandardized Coefficients | | Standardized Coefficients | t | Sig. | Collinearity Statistics | |
| B | Std. Error | Beta | Tolerance | VIF |
| 1 | (Constant) | -3558.305 | 864.038 |  | -4.118 | .000 |  |  |
| DTE | -3.482 | .794 | -.358 | -4.386 | .000 | .954 | 1.048 |
| DAR | -.057 | .019 | -.374 | -3.033 | .003 | .419 | 2.388 |
| BTD | .111 | .060 | .169 | 1.839 | .069 | .751 | 1.331 |
| SIZE | 1.169 | .287 | .459 | 4.072 | .000 | .499 | 2.004 |
| a. Dependent Variable: PL | | | | | | | | |

Lampiran 1.11 Hasil Uji Autokorelasi

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Model Summaryb** | | | | | |
| Model | R | R Square | Adjusted R Square | Std. Error of the Estimate | Durbin-Watson |
| 1 | .577a | .333 | .308 | 303.033 | 1.972 |
| a. Predictors: (Constant), SIZE, DTE, BTD, DAR | | | | | |
| b. Dependent Variable: PL | | | | | |

Lampiran 1.12 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Coefficientsa** | | | | | | |
| Model | | Unstandardized Coefficients | | Standardized Coefficients | t | Sig. |
| B | Std. Error | Beta |
| 1 | (Constant) | -3558.305 | 864.038 |  | -4.118 | .000 |
| DTE | -3.482 | .794 | -.358 | -4.386 | .000 |
| DAR | -.057 | .019 | -.374 | -3.033 | .003 |
| BTD | .111 | .060 | .169 | 1.839 | .069 |
| SIZE | 1.169 | .287 | .459 | 4.072 | .000 |
| a. Dependent Variable: PL | | | | | | |

Lampiran 1.13 Hasil Uji F

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ANOVAa** | | | | | | |
| Model | | Sum of Squares | df | Mean Square | F | Sig. |
| 1 | Regression | 4813119.813 | 4 | 1203279.953 | 13.103 | .000b |
| Residual | 9642066.378 | 105 | 91829.204 |  |  |
| Total | 14455186.191 | 109 |  |  |  |
| a. Dependent Variable: PL | | | | | | |
| b. Predictors: (Constant), SIZE, DTE, BTD, DAR | | | | | | |

Lampiran 1.14 Hasil Uji t

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Coefficientsa** | | | | | | |
| Model | | Unstandardized Coefficients | | Standardized Coefficients | t | Sig. |
| B | Std. Error | Beta |
| 1 | (Constant) | -3558.305 | 864.038 |  | -4.118 | .000 |
| DTE | -3.482 | .794 | -.358 | -4.386 | .000 |
| DAR | -.057 | .019 | -.374 | -3.033 | .003 |
| BTD | .111 | .060 | .169 | 1.839 | .069 |
| SIZE | 1.169 | .287 | .459 | 4.072 | .000 |
| a. Dependent Variable: PL | | | | | | |

Lampiran 1.15 Hasil Koefisien Determinasi

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Model Summary** | | | | |
| Model | R | R Square | Adjusted R Square | Std. Error of the Estimate |
| 1 | .577a | .333 | .308 | 303.033 |
| a. Predictors: (Constant), SIZE, DTE, BTD, DAR | | | | |