

**ANALISIS PERBANDINGAN PERSISTENSI LABA SEBELUM DAN
SELAMA PANDEMI COVID-19**

(Studi pada Perusahaan Transportasi di wilayah Asia)

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
pada Program Studi Akuntansi



Oleh:

Dhea Asyifa

1904497

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA

BANDUNG

2023

**ANALISIS PERBANDINGAN PERSISTENSI LABA SEBELUM DAN
SELAMA PANDEMI COVID-19**

(Studi pada Perusahaan Transportasi di wilayah Asia)

Oleh:

Dhea Asyifa

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan
Bisnis

©Dhea Asyifa

Universitas Pendidikan Indonesia

2023

Hak cipta dilindungi Undang-undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak
ulang, difotokopi, atau cara lainnya tanpa izin penulis.

Dhea Asyifa, 2023

*ANALISIS PERBANDINGAN PERSISTENSI LABA SEBELUM DAN SELAMA PANDEMI COVID-19 (Studi
pada Perusahaan Transportasi di wilayah Asia)*

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**Analisis Perbandingan Persistensi Laba Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19 (Studi pada Perusahaan Transportasi di wilayah Asia)**” ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Bandung, 22 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan,


Dhea Asyifa

LEMBAR PENGESAHAN
ANALISIS PERBANDINGAN PERSISTENSI LABA SEBELUM DAN
SELAMA PANDEMI COVID-19
(Studi pada Perusahaan Transportasi di wilayah Asia)

SKRIPSI

Disusun oleh:
Dhea Asyifa
1904497

Telah disetujui oleh:
Pembimbing,



Dr. Alfira Sofia, ST., MM., QRMA.
NIP. 197301122002122001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi,



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP.
NIP.197409112001122001

ABSTRAK
**ANALISIS PERBANDINGAN PERSISTENSI LABA SEBELUM DAN
SELAMA PANDEMI COVID-19**
(Studi pada Perusahaan Transportasi di wilayah Asia)

Oleh:

Dhea Asyifa

1904497

Dosen Pembimbing:

Dr. Alfira Sofia, ST., MM., QRMA.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perbandingan persistensi laba antara sebelum dan selama pandemi covid-19 pada perusahaan di wilayah Asia, antara lain Indonesia, Malaysia, Singapura, Filipina, dan Thailand, yang kemudian akan dibandingkan pada tiap negaranya. Populasi penelitian ini menggunakan perusahaan transportasi tahun 2018-2021. Sampel penelitian ditentukan dengan metode *purposive sampling* dengan jumlah 79 perusahaan. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan dari situs resmi bursa efek dan *website* perusahaan masing-masing yang menjadi sampel penelitian. Pengujian hipotesis dilakukan menggunakan Uji *Wilcoxon Signed Ranks* dan Uji *Mann Whitney U* dengan bantuan *software* SPSS 26. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa (1) Tidak terdapat perbedaan yang signifikan antara persistensi laba sebelum dan selama pandemi covid-19 pada perusahaan transportasi di wilayah Asia; (2) Tidak terdapat perbedaan persistensi laba yang signifikan selama pandemi covid-19 antara negara Indonesia dengan negara Malaysia, Singapura, Filipina, dan Thailand.

Kata kunci: Persistensi Laba, Pandemi Covid-19, Transportasi.

ABSTRACT

**A COMPARATIVE ANALYSIS OF EARNINGS PERSISTENCE BEFORE
AND DURING THE COVID-19 PANDEMIC**

(Study on Transportation Companies in Asia Region)

By:

Dhea Asyifa

1904497

Supervisor:

Dr. Alfira Sofia, ST., MM., QRMA.

This study aims to determine the profit persistence comparison between before and during the Covid-19 pandemic in companies in the Asian region, including Indonesia, Malaysia, Singapore, the Philippines and Thailand, which will then be compared in each country. The population of this study uses transportation companies in 2018-2021. The research sample was determined by purposive sampling method with a total of 79 companies. This study uses secondary data obtained from financial reports and annual reports from the official website of the stock exchange and the website of each company that is the research sample. Hypothesis testing was carried out using the Wilcoxon Signed Ranks Test and the Mann Whitney U Test with the help of SPSS 26 software. The results of the hypothesis testing showed that (1) there was no significant difference between earnings persistence before and during the COVID-19 pandemic in transportation companies in the Asian region; (2) There was no significant difference in the persistence of earnings during the Covid-19 pandemic between Indonesia and Malaysia, Singapore, the Philippines and Thailand.

Keywords: *Earnings Persistence, Covid-19 Pandemic, Transportation.*

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Terima kasih penulis sampaikan kepada kedua orang tua, yaitu Bapak Komar Setiawan dan Ibu Yeti Haryati, serta kedua kakak, yaitu Arny Yuniar, S.Pd. dan Dita Dwi Rahayu, S.E., yang selalu memberikan dukungan tak terhingga baik yang bersifat moral maupun materil serta yang selalu melantunkan do'a terbaik kepada penulis. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan dan ketulusan hati, penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. M. Solehuddin, M.Pd., MA selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. H. Eeng Ahman, MS selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Ibu Dr. Alfira Sofia, ST., MM., QRMA selaku dosen pembimbing skripsi yang senantiasa memberikan bimbingan, arahan, dukungan dan motivasi kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
5. Bapak Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA selaku dosen pembimbing akademik selama menempuh pendidikan di Universitas Pendidikan Indonesia.
6. Bapak Dr. Budi S. Purnomo, SE., MM., M.Si., CACP., CFP, Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP, dan Bapak Denny Andriana, SE., PgDip., MBA., Ph.D., Ak., CMA., CA., CFP selaku dosen penguji sekaligus penelaah yang berkenan meluangkan waktunya untuk berdiskusi dan memberikan saran kepada penulis.
7. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi yang senantiasa telah memberikan pengetahuan serta pengalaman yang sangat bermanfaat.
8. Teman seperjuangan di kala suka dan duka selama perkuliahan, yaitu Bella Salsabila, Fiola Febrina Putri, Jessica Fadhila Ramadhona, Qanitah Mahirah,

Dhea Asyifa, 2023

ANALISIS PERBANDINGAN PERSISTENSI LABA SEBELUM DAN SELAMA PANDEMI COVID-19 (Studi pada Perusahaan Transportasi di wilayah Asia)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

Tiara Hafidah, dan Yuniar Mauliddina Dzakhirah. Terima kasih untuk kebersamaan dan keceriaan selama ini, terima kasih untuk menjadi teman yang selalu memberikan semangat dan telah menjadi tempat berkeluh kesah bagi penulis.

9. Sahabat sedari SMA, Dinda Hafizha Safari, Jasmine Khoirul Barriyah, dan Meida Anggraeni yang selalu mendengarkan segala cerita dan keluh kesah, memberikan solusi dari setiap masalah, memberikan do'a, semangat, dan dukungan tiada henti sampai penulis dapat berada di titik ini.
10. Teman-teman seperjuangan Akuntansi 2019.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyelesaian skripsi ini.

Terima kasih atas segala do'a, dukungan, semangat, perhatian dan bantuan yang telah diberikan kepada penulis. Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat atas kebaikan-kebaikan yang telah diberikan.

Bandung, 22 Agustus 2023

Penulis

Dhea Asyifa

KATA PENGANTAR

Puji sukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya yang telah memberikan banyak kesempatan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Analisis Perbandingan Persistensi Laba Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19 (Studi pada Perusahaan Transportasi di wilayah Asia)**” dapat terselesaikan dengan baik yang merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi pada program studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia.

Penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan dalam penulisan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Hal ini disebabkan karena keterbatasan pengetahuan, pengalaman, serta kemampuan penulis. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk memperbaiki skripsi ini agar menjadi lebih baik dan mencapai kesempurnaan.

Bandung, 22 Agustus 2023

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI.....	ii
DAFTAR TABEL.....	iv
DAFTAR GAMBAR	v
DAFTAR LAMPIRAN.....	vi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	8
2.1 Kajian Teoritis	8
2.1.1 <i>Theory of the Firm</i>	8
2.1.2 Laba.....	9
2.1.1.1 Pengertian Laba.....	9
2.1.1.2 Jenis-jenis Laba	11
2.1.3 Persistensi Laba.....	12
2.2 Penelitian Terdahulu.....	15
2.3 Kerangka Pemikiran	26
2.4 Hipotesis Penelitian	29
BAB III METODE PENELITIAN.....	30
3.1 Objek Penelitian	30
3.2 Desain Penelitian	30
3.2.1 Populasi dan Sampel Penelitian	31
3.2.2 Definisi dan Operasional Variabel	32
3.2.2.1 Definisi Variabel Penelitian	32
3.2.2.2 Operasional Variabel	32
3.2.3 Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.2.4 Teknik Analisis Data.....	34
3.2.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	34

3.2.4.2	Uji Asumsi Klasik	34
3.2.4.3	Pengujian Hipotesis	35
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	40
4.1	Hasil Penelitian.....	40
4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif	40
4.1.2	Uji Normalitas	41
4.1.3	Uji Homogenitas	42
4.1.3.1	Uji Homogenitas Persistensi Laba Selama Pandemi Covid-19 antara Negara Indonesia dengan Negara Malaysia	42
4.1.3.2	Uji Homogenitas Persistensi Laba Selama Pandemi Covid-19 antara Negara Indonesia dengan Negara Singapura.....	43
4.1.3.3	Uji Homogenitas Persistensi Laba Selama Pandemi Covid-19 antara Negara Indonesia dengan Negara Filipina	43
4.1.3.4	Uji Homogenitas Persistensi Laba Selama Pandemi Covid-19 antara Negara Indonesia dengan Negara Thailand.....	44
4.1.4	Uji Hipotesis	44
4.1.4.1	Uji <i>Wilcoxon Signed Ranks Test</i> Persistensi Laba Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19.....	44
4.1.4.2	Uji <i>Mann Whitney U Test</i> Persistensi Laba Selama Pandemi Covid-19 antara Negara Indonesia dengan Negara Malaysia	47
4.1.4.3	Uji <i>Mann Whitney U Test</i> Persistensi Laba Selama Pandemi Covid-19 antara Negara Indonesia dengan Negara Singapura	48
4.1.4.4	Uji <i>Mann Whitney U Test</i> Persistensi Laba Selama Pandemi Covid-19 antara Negara Indonesia dengan Negara Filipina	49
4.1.4.5	Uji <i>Mann Whitney U Test</i> Persistensi Laba Selama Pandemi Covid-19 antara Negara Indonesia dengan Negara Thailand	50
4.2	Pembahasan	50
4.2.1	Perbandingan Persistensi Laba Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19	54
4.2.2	Perbandingan Persistensi Laba Selama Pandemi Covid-19 antara Negara Indonesia dengan Negara Lain	57
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	62
5.1	Simpulan.....	62
5.2	Saran	63
DAFTAR	PUSTAKA	65

LAMPIRAN	69
----------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu yang Relevan dengan Penelitian.....	15
Tabel 3. 1 Kriteria Pengambilan Sampel	31
Tabel 3. 2 Operasionalisasi Variabel	33
Tabel 4. 1 <i>Descriptive Statistics</i>	40
Tabel 4. 2 <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	41
Tabel 4. 3 <i>Test of Homogeneity of Variances</i> Indonesia-Malaysia	42
Tabel 4. 4 <i>Test of Homogeneity of Variances</i> Indonesia-Singapura.....	43
Tabel 4. 5 <i>Test of Homogeneity of Variances</i> Indonesia-Filipina.....	43
Tabel 4. 6 <i>Test of Homogeneity of Variances</i> Indonesia-Thailand.....	44
Tabel 4. 7 <i>Wilcoxon Signed Ranks Test</i> 2018-2021	44
Tabel 4. 8 <i>Wilcoxon Signed Ranks Test</i> 2019-2020.....	46
Tabel 4. 9 <i>Mann Whitney U Test</i> Indonesia-Malaysia	47
Tabel 4. 10 <i>Mann Whitney U Test</i> Indonesia-Singapura.....	48
Tabel 4. 11 <i>Mann Whitney U Test</i> Indonesia-Filipina	49
Tabel 4. 12 <i>Mann Whitney U Test</i> Indonesia-Thailand.....	50
Tabel 4. 13 Hasil Uji <i>Wilcoxon Signed Ranks</i>	51
Tabel 4. 14 Hasil Uji <i>Mann Whitney U</i>	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Pertumbuhan Ekonomi Tahun 2019 dan 2020.....	2
Gambar 2. 1 <i>World Competitiveness Index</i> Tahun 2019-2021	14
Gambar 2. 2 Kerangka Pemikiran.....	29
Gambar 4. 1 Rata-rata Persistensi Laba Tahun 2018-2021.....	52
Gambar 4. 2 Pertumbuhan Ekonomi Tahun 2020-2021	55
Gambar 4. 3 Rata-rata Persistensi Laba Antar Negara di Tahun 2020-2021.....	58

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan Sektor Transportasi di Indonesia.....	69
Lampiran 2. Daftar Sampel Perusahaan Sektor Transportasi di Malaysia.....	70
Lampiran 3. Daftar Sampel Perusahaan Sektor Transportasi di Singapura.....	71
Lampiran 4. Daftar Sampel Perusahaan Sektor Transportasi di Filipina.....	72
Lampiran 5. Daftar Sampel Perusahaan Sektor Transportasi di Thailand.....	73
Lampiran 6. Laba Sebelum Pajak Perusahaan Tahun 2017-2021.....	74
Lampiran 7. Total Aset Perusahaan Tahun 2018-2021.....	78
Lampiran 8. Persistensi Laba Perusahaan Tahun 2018-2021	82
Lampiran 9. Hasil Output SPSS.....	84
Lampiran 10. Daftar Riwayat Hidup.....	89
Lampiran 11. Lembar Formulir Frekuensi Bimbingan	90
Lampiran 12. Lembar Persetujuan Perbaikan Draft Skripsi	91

DAFTAR PUSTAKA

- Abogun, S., Olaniyi, T. A., Ijaiya, M. A., & Fagbemi, T. O. (2020). Earnings persistence of Nigerian listed banks. *Jurnal Siasat Bisnis*, 24(2), 168–178. <https://doi.org/10.20885/jsb.vol24.iss2.art6>
- 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/10.24843/eja.2019.v26.i03.p07>
- ASEAN Policy Brief. (2020). *Economic Impact of COVID-19 Outbreak on ASEAN*.
- Badan Pusat Statistik. (2021, February 5). *Ekonomi Indonesia 2020 Turun sebesar 2,07 Persen (c-to-c)*. BPS. <https://www.bps.go.id/pressrelease/2021/02/05/1811/ekonomi-indonesia-2020-turun-sebesar-2-07-persen--c-to-c-.html>
- Canina, L., & Potter, G. (2019). Determinants of Earnings Persistence and Predictability for Lodging Properties. *Cornell Hospitality Quarterly*, 60(1), 40–51. <https://doi.org/10.1177/1938965518791729>
- Darna, N., & Herlina, E. (2018). Memilih Metode Penelitian yang Tepat: Bagi Penelitian Bidang Ilmu Manajemen. *Jurnal Ilmu Manajemen*, 5(1), 287–292. <https://jurnal.unigal.ac.id/index.php/ekonologi>
- Desfika, T. S. (2020, April 10). *Pandemi Covid-19 Memukul Bisnis di Sektor Transportasi*. Berita Satu. <https://www.beritasatu.com/ekonomi/619131/pandemi-covid19-memukul-bisnis-di-sektor-transportasi>
- Eklund, J. E., & Lappi, E. (2019). Persistence of profits in the EU: how competitive are EU member countries? *Empirica*, 46(2), 327–351. <https://doi.org/10.1007/s10663-018-9399-5>
- Ervina, N., Zuhra, S., Werastuti, D. N. S., Amani, T., Agustina, P. A. A., Wahidahwati, Tenriwaru, Rohmatunnisa, L. D., Murniati, A., Suharsono, R. S., Saleh, L., Hanafie, H., & Dura, J. (2022). *Teori Akuntansi: Vol. vi* (B. Syaiful, Ed.). Media Sains Indonesia.
- Esmael, L. K. (2020, December 25). *PH transport sector among hardest hit by Covid pandemic*. The Manila Times. <https://www.manilatimes.net/2020/12/25/business/business-top/ph-transport-sector-among-hardest-hit-by-covid-pandemic/817266/>
- Febriyanti, V. (2023). *Analisis Perbedaan Persistensi Laba Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19*. Universitas Katolik Musi Charitas.

- Haryati, D., Azmi, Z., Putri, R. D., Purba, R., Qosim, N., Hasibuan, renika, Ernayani, R., & Nurdin, M. (2022). *Teori Akuntansi* (D. P. Sari, Ed.). Global Eksekutif Teknologi.
- Holcombe, R. G. (2009). Product differentiation and economic progress. *Quarterly Journal of Austrian Economics*, 12(1), 17–35.
- Husin, N., Hendrani, A., Ramdhani, D., & Suryani, P. (2020). Urgensi Persistensi Laba: Antara Relevansi Book Tax Difference dan Kepemilikan Institusional pada Perusahaan Industri Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *STATERA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(1), 1–8. <https://doi.org/10.33510/statera.2020.2.1.1-8>
- Institute for Management Development (IMD). (n.d.). *World Competitiveness Ranking*. World Competitiveness Center. Retrieved August 11, 2023, from <https://www.imd.org/centers/wcc/world-competitiveness-center/rankings/world-competitiveness-ranking/>
- International Monetary Fund. (2020a, March 28). *IMF: Pandemi Covid-19 Sudah Jadi Krisis Ekonomi dan Keuangan*. Republika. <https://ekonomi.republika.co.id/berita/q7vkh9366/imf-pandemi-covid19-sudah-jadi-krisis-ekonomi-dan-keuangan>
- International Monetary Fund. (2020b, April 16). *Virus corona: Karena wabah, dunia hadapi resesi yang lebih buruk daripada Depresi Besar tahun 1930-an*. BBC News Indonesia. <https://www.bbc.com/indonesia/dunia-52295243>
- Juliandi, A., Irfan, & Manurung, S. (2014). *Metodologi Penelitian Bisnis* (F. Zulkarnain, Ed.; 1st ed.). UMSU Press.
- Juliandi, A., Irfan, Manurung, S., & Satriawan, B. (2018). *Mengolah Data Penelitian Bisnis dengan SPSS* (R. Franita, Ed.; 1st ed.). Lembaga Penelitian dan Penulisan Ilmiah AQLI.
- Karim, M. A., & Sarkar, S. (2020). Auditors' quality, footnotes, and earnings persistence. *Managerial Finance*, 46(2), 267–282. <https://doi.org/10.1108/MF-11-2018-0569>
- Meini, Z., Safuan, S., Dewo, S. A., & Diyanti, V. (2018). Business Cycles and Earnings Persistence: Evidence from the ASEAN-5 Countries. *International Journal of Economics and Management*, 12(S1), 105–118. <http://www.ijem.upm.edu.my>
- Menicucci, E. (2020). Earnings Quality: Definitions, Measures, and Financial Reporting. In *Earnings Quality: Definitions, Measures, and Financial Reporting*. Palgrave Macmillan. <https://doi.org/10.1007/978-3-030-36798-5>
- MTI. (2020, May 26). *Impact of the COVID-19 Pandemic on the Singapore Economy*. Ministry of Trade and Industry Singapore.

<https://www.mti.gov.sg/Resources/feature-articles/2020/Impact-of-the-COVID-19-Pandemic-on-the-Singapore-Economy>

- Muhtadi, R., Fitria, B. T., Novika, Ananda, F., Astuti, E. B., Candra, R., Ardiany, Y., Simanjuntak, A., Simanjuntak, W. A., Amrulloh, Herfina, M., Ginting, M. C., Pasaribu, D., & Meiden, C. (2023). *Teori Akuntansi* (Y. Welly, Ed.). Media Sains Indonesia.
- Mukhtazar. (2020). *Prosedur Penelitian Pendidikan*. Absolute Media.
- Natania. (2022). *Perubahan Persistensi Laba dan Konservatisme Akuntansi Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19 pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Tercatat di BEI tahun 2017 sampai dengan 2020*. Universitas Kristen Indonesia.
- Nurhaswinda, Putri, I. C., Wirna, M., Tunnur, M. A., Putri, E. F., Rahma, F., Mardatillah, A., Nazifah, S., Restiana, S., Sunarsi, P. I., Anggraini, S., Ajeli, F., Agustina, R., Rahman, J., Dariansyah, J., Putri, C. A., Auliyah, A., Resnalti, Safrianis, S., ... Waidatun. (2023). *Statistik Pendidikan (Teori dan Praktik dalam Pendidikan)*. Guepedia.
- Oliveira, J. da S., Azevedo, G. M. do C., & Ferreira, A. da C. S. (2019). *International Financial Reporting Standards and New Directions in Earnings Management*. IGI Global.
- Pirson, M., Wasieleski, D. M., & Steckler, E. L. (2021). *Alternative Theories of the Firm*. Taylor & Francis.
- Pirveli, E. (2020). Earnings persistence and predictability within the emerging economy of Georgia. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 18(3), 563–589. <https://doi.org/10.1108/JFRA-03-2019-0043>
- Pratomo, D., & Nuraulia, A. N. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial dan Konsentrasi Kepemilikan Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 23(1), 13–22. <http://jurnaltsm.id/index.php/JBA>
- Puspita, D. A., Utari, N. M. A. W., & Puspaningtyas, M. (2022). Penggunaan Uji Wilcoxon Signed Rank Test untuk Menganalisis Perbedaan Persistensi Laba, Konservatisme Akuntansi dan Profitabilitas Sebelum dan Saat Pandemi COVID-19. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 6(1), 867–883.
- Rahayu, N. P., & Hariadi, B. (2022). Persistensi Laba dan Konservatisme Akuntansi Sebelum dan Selama COVID-19. *Reviu Akuntansi, Keuangan, Dan Sistem Informasi*, 1(2), 43–57. <https://doi.org/10.21776/reaksi.2022.01.2.01>
- Rahma, A. (2020). *Riset Oxford: Ekonomi ASEAN Melonjak 6,2 Persen di 2021*. Liputan 6. <https://www.liputan6.com/bisnis/read/4443692/riset-oxford-ekonomi-asean-melonjak-62-persen-di-2021>

- Ranasinghe, D., Mather, P., & Young, S. (2020). Board structure and earnings persistence: The mediation effect of board processes. *Australian Journal of Management*, 45(2), 266–293. <https://doi.org/10.1177/0312896219851553>
- Rizan, M., Handaru, A. W., & Ramadian, A. (2022). *Metode Penelitian Bisnis* (A. H. Nadana, Ed.; 1st ed.). Ahlimedia Press.
- Sahir, S. H. (2021). *Metodologi Penelitian* (1st ed.). KBM Indonesia. www.penerbitbukumurah.com
- Saptiani, A. D., & Fakhroni, Z. (2020). Pengaruh Volatilitas Penjualan, Volatilitas Arus Kas Operasi, dan Hutang Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 12(1), 201–211. <https://doi.org/10.17509/jaset.v12i1.23570>
- Sari, A. K., Harjanti, Wulandari, & Chioifin, M. (2021). *Metodologi Penelitian*. Mengubah Semesta. www.tcpdf.org
- Sari, M., Siswati, T., Suparto, A. A., Jonata, Ambarsari, I. F., Azizah, N., Safitri, W., Hasanah, N., Agusti, Gravitiani, E., & Andalia, N. (2022). *Metodologi Penelitian* (A. Yanto, Ed.; 1st ed.). Global Eksekutif Teknologi.
- Setiawati, E., Sekarningrum, A., & Witono, B. (2022). Analysis of CSR Disclosure, Earnings Persistency, Earnings Growth, and Business Size on Earnings Management with Institutional Ownership as a Moderating Variable. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 7(2), 227–243. <http://journals.ums.ac.id/index.php/reaksi/index>
- Setiono, B. A. (2015). Teori Perusahaan / Theory of the Firm : Kajian tentang Teori Bagi Hasil Perusahaan (Profit and Loss Sharing) dalam Perspektif Ekonomi Syariah. *Jurnal Aplikasi Pelayaran Dan Kepelabuhanan*, 5(2), 153–169.
- Spulber, D. F. (2009). *The theory of the firm: Microeconomics with endogenous entrepreneurs, firms, markets, and organizations*. Cambridge University Press.
- Tee, C. M., & Rasiah, P. (2020). Earnings persistence, institutional investors monitoring and types of political connections. *Asian Review of Accounting*, 28(3), 309–327. <https://doi.org/10.1108/ARA-05-2019-0112>
- Winarno, W. W., Krismiaji, Handayani, & Purwantini, M. (2022). Earnings management, board of directors, and earnings persistence: Indonesian evidence. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, 26(1), 41–53. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol26.i>