

## DAFTAR PUSTAKA

- Agustiningrum, S. A., & Nahumury, J. (2020). Pengaruh *Intellectual Capital, Leverage* dan *Profitability Terhadap Earning Response Coefficient Dengan Corporate Social Responsibility Disclosure* Sebagai Moderating Variable Pada Perusahaan Indeks LQ-45 Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2019. *STIE Perbanas Surabaya*, 1–20. [http://eprints.perbanas.ac.id/7159/49/ARTIKEL\\_ILMIAH.pdf](http://eprints.perbanas.ac.id/7159/49/ARTIKEL_ILMIAH.pdf)
- Amelia, N., & Yudianto, I. (2016). Pengaruh *Book-Tax Differences* Terhadap Kualitas Laba Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 16(1), 1–47.
- Anggraini, N., Sebrina, N., & Afriyenti, M. (2019). Pengaruh *Intellectual Capital* Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(1), 369–387. <https://doi.org/https://doi.org/10.24036/jea.v1i1.80>
- Annisa, I. N., & Nazar, M. R. (2015). Pengaruh Struktur Kepemilikan Dengan Variabel Kontrol Profitabilitas, Umur, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Luas Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Di BEI Tahun 2011-2013). *E-Proceeding of Management*, 2(1), 313–322. <https://openlibrarypublications.telkomuniversity.ac.id/index.php/management/article/view/1489>
- Aprilina, V. (2017). Pengaruh *Book Tax Differences* dan Persistensi Laba terhadap Kualitas Laba. *Assets*, 7(83), 212–229. <https://doi.org/https://doi.org/10.24252/.v7i2.3989>
- Ardianti, R. (2018). Pengaruh Alokasi Pajak Antar Periode, Persistensi Laba, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016). *Jurnal Akuntansi*, 6(1), 85–102. <https://doi.org/10.24964/ja.v6i1.593>
- Aryanti, G. A. P. S., & Sisdyani, E. A. (2016). Profitabilitas Pada *Earnings Response Coefficient* Dengan Pengungkapan *Corporate Responsibility* Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(1), 171–199. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/15948>

- Ashma', F. U., & Rahmawati, E. (2019). Pengaruh Persistensi Laba, *Book Tax Differences, Investment Opportunity Set* dan Struktur Modal Terhadap Kualitas Laba dengan Konservatisme Akuntansi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2017). *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 3(2), 206–219. <https://doi.org/10.18196/rab.030246>
- Association of Certified Fraud Examiners (ACFE). (2016). *Report To the Nations On Occupational Fraud and Abuse 2016*. In *ACFE report*. [https://www.acfe.com/uploadedFiles/ACFE\\_Website/Content/resources/2016-report-to-the-nations.pdf](https://www.acfe.com/uploadedFiles/ACFE_Website/Content/resources/2016-report-to-the-nations.pdf)
- Association of Certified Fraud Examiners (ACFE). (2020). *Report to The Nations on Occupational Fraud and Abuse 2020 Global Fraud Study*. In *ACFE*. <https://acfe-public.s3-us-west-2.amazonaws.com/2020-Report-to-the-Nations.pdf>
- Association of Certified Fraud Examiners (ACFE) Indonesia. (2016). *Survei Fraud Indonesia 2016*. AFCE Indonesia Chapter. [https://acfe-indonesia.or.id/wp-content/uploads/2017/07/SURVAI-FRAUD-INDONESIA-2016\\_Final.pdf](https://acfe-indonesia.or.id/wp-content/uploads/2017/07/SURVAI-FRAUD-INDONESIA-2016_Final.pdf)
- Association of Certified Fraud Examiners (ACFE) Indonesia. (2020). *Survei Fraud Indonesia 2019*. In *ACFE Indonesia Chapter*. <https://acfe-indonesia.or.id/wp-content/uploads/2021/02/SURVEI-FRAUD-INDONESIA-2019.pdf>
- Astuti, P. W. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Earning Response Coefficient*. *Prisma (Platform Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 01(4), 10–17. <https://ojs.stiesa.ac.id/index.php/prisma/article/view/650/215>
- Cahyati, A. D. (2012). *Intellectual Capital: Pengukuran, Pengelolaan Dan Pelaporan*. *JRAK: Jurnal Riset Akuntansi & Komputerisasi Akuntansi*, 3(01), 45–56. <https://doi.org/https://doi.org/10.33558/jrak.v3i1.144>
- Darabali, P., & Saitri, P. (2016). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2013. *Jurnal Riset Akuntansi*, 6(1), 46–60. <https://jurnal.unmas.ac.id/index.php/JUARA/article/view/573>
- 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>

- Dechow, P. M., & Schrand, C. M. (2004). *Earnings Quality. The Research Foundation of CFA Institute*. The Research Foundation of CFA Institute. <https://www.cfainstitute.org/en/research/foundation/2004/earnings-quality>
- Dewi, A. A. P. K., & Putra, I. M. P. D. (2017). Pengaruh Leverage Dan Ukuran Perusahaan Pada Earnings Response Coefficient. *E-Jurnal Akuntansi*, 19(1), 367–391. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/26926/18333>
- Dewi, I. G. A. S., Endiana, I. D. M., & Arizona, P. E. (2020). Pengaruh Leverage, Investment Opportunity Set (IOS), dan Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Kharisma*, 2(1), 125–136. <https://e-journal.unmas.ac.id/index.php/kharisma/article/download/760/696>
- Dewi, N. P. L., & Putri, I. G. A. . A. D. (2015). Pengaruh Book-Tax Difference, Arus Kas Operasi, Arus Kas Akrua, Dan Ukuran Perusahaan Pada Persistensi Laba. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 1(10), 244–260. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/9974>
- Elisabeth, C., & Soenarno, Y. N. (2019). Analisis Pengaruh Kemampuan Manajerial, Bonus Compensation, Gender, Dan Modal Intelektual Terhadap Kualitas Laba. *Prosiding Working Papers Series In Management*, 11(2), 55–66. <http://ejournal.atmajaya.ac.id/index.php/WPM/article/view/933>
- En, T. K. (2017). Konservatisme Akuntansi Diantara Book Tax Differences, Pengungkapan Corporate Governance dan Kualitas Laba. *Jurnal Akuntansi Manajerial*, 2(1), 1–10. <http://journal.uta45jakarta.ac.id/index.php/JAM>
- Endri. (2010). Peran *Human capital* Dalam Meningkatkan Kinerja Perusahaan: Suatu Tinjauan Teoritis Dan Empiris. *Jurnal Administrasi Bisnis*, 6(2), 179–190. <https://doi.org/https://doi.org/10.26593/jab.v6i2.396.%25p>
- Faradila, A., & Cahyati, A. (2013). Analisis Manajemen Laba Pada Perbankan Syariah. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Komputerisasi Akuntansi*, 4(01), 57–74. <https://doi.org/10.33558/jrak.v4i1.272>
- Fauzan, M., & Purwanto, A. (2017). Pengaruh Pengungkapan CSR, Timelines, Profitabilitas, Pertumbuhan Perusahaan dan Resiko Sistemik Terhadap

Earning Response Coefficient (ERC) (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur, Properti dan Pertambangan yang Terlisting di Bursa Efek Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(1), 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

Fauzi, F., Dencik, A. B., & Asiati, D. I. (2019). *Metodologi Penelitian Untuk Manajemen dan Akuntansi (Aplikasi SPSS dan EViews untuk Teknik Analisis Data)*. Salemba Empat.

Febrilyantri, C., & Istianingsih. (2018). The Influence of Intellectual Capital and Good Corporate Governance on Earnings Response Coefficient (Case Study on Banks listed on IDX 2013-2015). *International Journal of Science and Research*, 03(02), 35–46. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.21275/ART2019870>

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Hanlon, M. (2005). The Persistence and Pricing of Earnings, Accruals, and Cash Flows When Firms Have Large Book-Tax Differences. *The Accounting Review*, 80(1), 137–166. <https://doi.org/10.2308/accr.2005.80.1.137>

Hermuningsih, S. (2012). Pengaruh Profitabilitas, Size Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Struktur Modal Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Siasat Bisnis*, 16(2), 232–242. <https://doi.org/10.20885/jsb.vol16.iss2.art8>

Herninta, T., & Ginting, R. S. B. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laba. *Jurnal Manajemen Bisnis*, 23(2), 155–167. <https://ojs.stiesa.ac.id/index.php/prisma>

Hidayah, N. (2015). Pengaruh Investment Opportunity Set (IOS) dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Property dan Real Estat di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 19(3), 420–432. <https://doi.org/10.24912/ja.v19i3.89>

Huang, D., & Wang, C. (2013). Book-Tax Differences and Earnings Quality for the Banking Industry: Evidence from Taiwan. *Pacific Accounting Review*, 25(2), 145–164. <https://doi.org/10.1108/PAR-12-2011-0052>

Indra, F., & Trisnawati, E. (2020). Pengaruh Modal Intelektual Terhadap Kualitas Laba Dengan Manajemen Laba Sebagai Pemediasi. *Jurnal Multiparadigma*

*Akuntansi Tarumanegara*, 2, 1753–1762.  
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.24912/jpa.v2i4.9371>

Jariah, A. (2016). Likuiditas, Leverage, Profitabilitas Pengaruhnya Terhadap Nilai Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Melalui Kebijakan Dividen. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 1(2), 108–118.  
<https://doi.org/10.23917/reaksi.v1i2.2727>

Jaya, K. A. A., & Wirama, D. G. (2017). Pengaruh Investment Opportunity Set, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Pada Kualitas Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 21(3), 2195–2221. <https://doi.org/10.24843/EJA.2017.v21.i03.p18>

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360. [https://josephmahoney.web.illinois.edu/BA549\\_Fall2010/Session5/Jensen\\_Meckling\(1976\).pdf](https://josephmahoney.web.illinois.edu/BA549_Fall2010/Session5/Jensen_Meckling(1976).pdf)

Julianingsih, kadek ega dewi, Yuniarta, gede adi, & Herawati, nyoman trisna. (2020). Pengaruh Intellectual Capital dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 11(2), 159–168.  
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23887/jimat.v11i2.25090>

Khajavi, S., Ghadirian-Arani, M.-H., & Fattahi-Nafchi, H. (2016). Intellectual Capital and Earnings Quality: A Comprehensive Investigation. *Int. J. Learning and Intellectual Capital*, 13(4), 316–337.  
<https://doi.org/https://dx.doi.org/10.1504/IJLIC.2016.079353>

Laoli, A. N., & Herawaty, V. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Growth, leverage, Operating Cycle dan Prudence Terhadap Kualitas Laba Dengan Firm Size Sebagai Variabel Moderasi. *PROSIDING SEMINAR NASIONAL CENDEKIAWAN*, 2. <https://doi.org/10.25105/semnas.v0i0.5828>

Mangena, M., Pike, R. H., & Li, J. (2010). *Intellectual Capital Disclosure Practices and Effects on the Cost of Equity Capital: UK Evidence Item*. The Institute of Chartered Accountants of Scotland.  
<https://bradscholars.brad.ac.uk/handle/10454/9820>

Midiastuty, Pratana P., & Suranta, E. (2017). Pengaruh Manajemen Laba Dan Perencanaan Pajak Terhadap Nilai Perusahaan Dimoderasi Diversitas Dewan Direksi. *Prosiding Simposium Nasional Akuntansi XX*, 37.  
<https://core.ac.uk/download/pdf/151521836.pdf>

- Midiastuty, Pratana Puspa, Suranta, E., & Dita, L. O. (2020). Pengaruh Book Tax Difference Terhadap Relevansi Nilai Informasi Laba. *JURNAL AKUNTANSI DAN BISNIS: Jurnal Program Studi Akuntansi*, 6(1), 1–12. <https://doi.org/10.31289/jab.v6i1.2706>
- Mohammed Sarea, A., & Hasan Alansari, S. (2016). The Relationship Between Intellectual Capital and Earning Quality: Evidence From Listed Firms in Bahrain Bourse. *Int. J. Learning and Intellectual Capital*, 13(4), 302–315. <https://doi.org/https://dx.doi.org/10.1504/IJLIC.2016.079350>
- Mojtahedi, P. (2013). Intellectual Capital Accounting and Its Impact on Organizational Financial Performance: Evidence from Malaysian Firms. *Journal of Basic and Applied Scientific Research*, 3(3), 840–845. [https://www.textroad.com/pdf/JBASR/J. Basic. Appl. Sci. Res., 3\(3\)840-845, 2013.pdf](https://www.textroad.com/pdf/JBASR/J. Basic. Appl. Sci. Res., 3(3)840-845, 2013.pdf)
- Munika, R., Tanjung, A. R., & Kamaliah. (2016). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Leverage dan Investment Opportunity Set Terhadap Kualitas Laba Dengan Konservatisme sebagai variabel Moderating. *Jurnal Ekonomi*, 24(4), 83–97. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.31258/je.24.4.p.83>
- Murniati, T., Sastri, I. I. D. A. M. M., & Rupa, I. W. (2018). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(1), 1–10.
- Myers, S. C. (1977). Determinants of Corporate Borrowing. *Journal of Financial Economics*, 5(2), 147–175. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(77\)90015-0](https://doi.org/10.1016/0304-405X(77)90015-0)
- Narita, & Taqwa, S. (2020). Pengaruh Investment Opportunity Set Terhadap Kualitas Laba Dengan Konservatisme Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, ISSN: 2656-3649, 2(1), 2250–2262. <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/article/view/210/163>
- Nathaniel, F., & Arfianti, R. I. (2020). Moderasi Free Cash Flow Terhadap Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Earnings Response Coefficient. *Jurnal Akuntansi*, 8(2), 148–164. <https://doi.org/10.46806/ja.v8i2.617>
- Noga, T. J., & Schnader, A. L. (2013). Book-Tax Differences as an Indicator of Financial Distress. *Accounting Horizons*, 27(3), 469–489. <https://doi.org/10.2308/acch-50481>

- Nuraeni, R., Mulyati, S., & Putri, T. E. (2018). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Persistensi Laba (Studi Kasus pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *ACCRUALS (Accounting Research Journal of Sutaatmadja)*, 2(1), 82–112. <https://doi.org/10.35310/accruals.v2i1.8>
- Panda, K. R. A., & Diana, N. (2018). Book Tax Differences and Earning Quality. *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 7(3), 85–95. <http://riset.unisma.ac.id/index.php/jra/article/view/924>
- 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. (2001). Earnings Management: New Evidence Based On Deferred Tax Expense. *SSRN Electronic Journal*, 78(2), 1–42. <https://doi.org/10.2139/ssrn.276997>
- Pramanda, A., & Husnah, N. (2014). Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Kualitas Laba dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi (Studi di Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2012). *Universitas Indonesia*, 1–22. <https://library.ui.ac.id/detail?id=20387493&lokasi=lokal>
- Putri, T. A., & Sujana, I. K. (2018). Pengaruh Book-Tax Differences dan Leverage pada Kualitas Laba Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *E-Jurnal Akuntansi*, 23(2), 1548–1573. <https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v23.i02.p28>
- Ramadhan, R., & Kurnia. (2017). Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 6(8), 1–16. <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/1467>
- Resmi, S. (2014). *Perpajakan Teori dan Kasus Edisi 8* (8th ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Reyhan, A., Zirman, & Nurazlina. (2014). Pengaruh Komite Audit, Asimetri Informasi, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Laba Dan Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2009-2010). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 1(2), 1–17. <https://jom.unri.ac.id/index.php/JOMFEKON/article/view/4655>

- Risdawaty, I. M. E., & Subowo. (2015). Pengaruh Struktur Modal, Ukuran Perusahaan, Asimetri Informasi, dan Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 7(2), 109–118. <https://doi.org/https://dx.doi.org/10.15294/jda.v7i2.4121>
- S, A. S., Pratomo, D., & Nurbaiti, A. (2016). Pengaruh Book-Tax Differences dan Aliran Kas Operasi Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Akuntansi*, 20(2), 314–329. <https://doi.org/10.24912/ja.v20i2.61>
- Sadiyah, H., & Priyadi, M. P. (2015). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Size, Pertumbuhan Laba dan IOS Terhadap Kualitas laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 4(5), 1–20. <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/3438/3454>
- Saputra, I., & Mulyani, S. (2016). Pengaruh Intellectual Capital terhadap (ERC) Earning Respons Coefficient pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 9(2), 18–34. <https://stienas-y pb.ac.id/jurnal/index.php/jdeb/article/view/68/51>
- Sari, D., & Lyana, I. D. D. (2015). Book Tax Differences dan Kualitas Laba. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 6(3), 341–511. <https://doi.org/10.18202/jamal.2015.12.6032>
- Sari, D. P., & Purwaningsih, A. (2014). Pengaruh Book Tax Differences Terhadap Manajemen Laba. *MODUS*, 26(2), 121. <https://doi.org/10.24002/modus.v26i2.583>
- Soly, N., & Wijaya, N. (2018). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 19(1), 47–55. <https://doi.org/10.34208/jba.v19i1.64>
- Subadriyah, S., Sa'diyah, M., & Murniati, M. (2020). Praktik Manajemen Laba: Sebuah Kajian Studi Hermeneutika. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 23(2), 225–242. <https://doi.org/10.24914/jeb.v23i2.2129>
- Utami, K., & Siregar, S. V. (2016). Analisis Pengaruh Pengungkapan Segmen Terhadap Kualitas Laba. *Prosiding Seminar Nasional Akuntansi XIX*, 1–27. [http://lib.ibs.ac.id/materi/Prosiding/SNA\\_XIX\\_\(19\)\\_Lampung\\_2016/makalah/065.pdf](http://lib.ibs.ac.id/materi/Prosiding/SNA_XIX_(19)_Lampung_2016/makalah/065.pdf)
- Utari, L. A. P., & Mertha, I. M. (2016). Corporate Governance Memoderasi



Pengaruh Book Tax Differences Pada Persistensi Laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(2), 1376–1404.  
<https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/download/19931/15124/>

Wardhani, A. P., Putri, R. V. S., & Mulyani, S. D. (2020). Kualitas Laba Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 20(1), 117. <https://doi.org/10.25105/mraai.v20i1.6940>

Warianto, P., & Rusiti, C. (2014). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Struktur Modal, Likuiditas dan Investment Opportunity Set (IOS) Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *MODUS*, 26(1), 19. <https://doi.org/10.24002/modus.v26i1.575>

Wati, G. P., & Putra, I. W. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Good Corporate Governance pada Kualitas Laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(1), 137–167. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/25318>

Widiatmoko, J., & Indarti, M. K. (2018). The Determinans Of Earnings Response Coefficient: An Empirical Study For The Real Estate And Property Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange. *Accounting Analysis Journal*, 7(2), 135–143. <https://doi.org/10.15294/aaaj.v7i2.27321>

Widiatmoko, J., & Indarti, M. K. (2019). Book Tax Differences, Operating Cash Flow, Leverage and Earning Persistence in Indonesia Manufacturing Companies. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 11(2), 151–159. <https://doi.org/10.15294/jda.v11i2.20481>

Yasa, G. W., Astika, I. B. P., & Widiariani, N. M. A. (2019). The Influence Of Accounting Conservatism, IOS, And Good Corporate Governance On The Earnings Quality. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 14(1), 86–94. <https://doi.org/10.24843/JIAB.2019.v14.i01.p08>

Yunita, P. A., & Suprasto, H. B. (2018). Pengaruh Konservatisme Dan Investment Opportunity Set (IOS) Terhadap Kualitas Laba dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 24(3), 1908. <https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v24.i03.p10>

Zeuch, M. (2016). Handbook of Human Resources Management. In M. Zeuch (Ed.), *Springer Berlin Heidelberg*. <https://doi.org/10.1007/978-3-662-44152-7>