



**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, PERSISTENSI LABA,  
DAN LIKUIDITAS TERHADAP KUALITAS LABA**

**SKRIPSI**

**NATASHA CARISSA SANDY 2110112191**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
2024**



**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, PERSISTENSI LABA,  
DAN LIKUIDITAS TERHADAP KUALITAS LABA**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

**NATASHA CARISSA SANDY 2110112191**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
2024**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Natasha Carissa Sandy

NIM. : 2110112191

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 10 Desember 2024

Yang menyatakan,



(Natasha Carissa Sandy)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Natasha Carissa Sandy  
NIM : 2110112191  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :


**Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Persistensi Laba, dan Likuiditas  
Terhadap Kualitas Laba**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 10 Desember 2024

Yang menyatakan, materai

  
(Natasha Carissa Sandy)

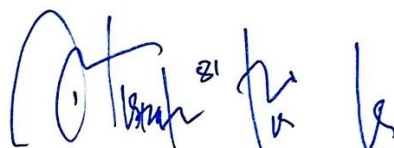
**SKRIPSI**

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, PERSISTENSI LABA,  
DAN LIKUIDITAS TERHADAP KUALITAS LABA**

*Dipersiapkan dan disusun oleh :*

**NATASHA CARISSA SANDY 2110112191**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 16 Desember 2024  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



**Husnah Nur Laela Ermaya S.E., M.M, Ak, CA**

**Ketua Penguji**



**Ayunita Ajengtiyas SM, S.E, M.ACCY, M.Com**

**Penguji I**



**Drs. Munasiron Miftah, MM, CRP**

**Penguji II**



**Dr. Jubaedah, S.E., M.M**  
**Dekan**



**Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak**

**Koordinator Program Studi S1 Akuntansi**

**Disahkan di : Jakarta**

**Pada tanggal : 16 Desember 2024**

*The Influence of Accounting Conservatism, Earnings Persistence, and  
Liquidity on Earnings Quality*

**By Natasha Carissa Sandy**

**Abstract**

*The purpose of this study is to examine the effects of accounting conservatism, earnings persistence, and liquidity on earnings quality. The sample used in this study consists of 37 transportation and logistics sector companies listed on the IDX during the 2021-2023 period. The researchers used purposive sampling as the sampling method and employed panel data regression analysis to obtain the research results. The results of this study indicate that accounting conservatism has a significant positive effect on earnings quality, while the variables of earnings persistence and liquidity have a negative effect on earnings quality.*

**Keywords:** *Earnings Quality, Accounting Conservatism, Earnings Persistence, Liquidity*

# **Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Persistensi Laba, dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba**

**Oleh Natasha Carissa Sandy**

## **Abstrak**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh konservatisme akuntansi, persistensi laba, dan likuiditas terhadap kualitas laba. Sampel yang telah digunakan pada penelitian ini adalah sebanyak 37 perusahaan sektor transportasi dan logistik yang telah *listing* di BEI periode 2021-2023. Metode yang telah digunakan oleh peneliti dalam pengambilan sampel adalah *purposive sampling* dan untuk mendapatkan hasil penelitian menggunakan metode analisis regresi data panel. Hasil pada penelitian ini menunjukkan bahwa konservatisme akuntansi berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laba. Sedangkan variabel persistensi laba dan likuiditas memiliki pengaruh negatif terhadap kualitas laba.

**Kata Kunci:** Kualitas Laba, Konservatisme Akuntansi, Persistensi Laba, Likuiditas

# BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,  
DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

## BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2024/2025

Hari ini Senin, tanggal 16 Desember 2024, telah dilaksanakan **Ujian Tugas Akhir** bagi mahasiswa:

Nama : Natasha Carissa Sandy  
NIM : 2110112191  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Tugas Akhir :  
**Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Persistensi Laba, dan Likuiditas terhadap Kualitas Laba**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

### Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Husnah Nur Laela Ermaya S.E., M.M, Ak, CA	Ketua Penguji	1.
2	Ayunita Ajengtiyas SM, S.E, M.ACCY, M.Com	Anggota I	2.
3	Drs. Munasiron Miftah, MM, CRP	Anggota II**)	3.

### Keterangan:

\*) Coret yang tidak perlu  
\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 16 Desember 2024  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Penulis mengucapkan puji dan syukur kepada Allah SWT karena atas segala karunia-Nya sehingga penulisan karya ini telah terselesaikan dengan tepat waktu. Penelitian ini menggunakan judul "Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Persistensi Laba, dan Likuiditas terhadap Kualitas Laba". Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah menjadi bagian dari perjalanan penelitian ini. Ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya atas dukungan serta bimbingan yang telah membantu penulis untuk bisa ada sampai di titik ini yang ditujukan dengan hormat kepada:

1. Ibu Dr. Jubaedah, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, serta Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak., selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi, beserta seluruh dosen Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta untuk ilmu dan wawasan sangat berharga yang telah diberikan selama masa perkuliahan.
2. Mama, Papa, Kayla, dan Abi yang selalu yang selalu menemani, memberikan doa, dan memberikan dukungan, baik moral maupun material, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
3. Bapak Drs. Munasiron Miftah, MM, CRP selaku dosen pembimbing saya yang telah membantu banyak hal, memberikan saran serta masukan yang bermanfaat, dan selalu memberikan dukungan.
4. Teman spesial penulis yang tidak dapat disebutkan namanya, selaku partner, yang telah menemani dan mendukung satu sama lain untuk dapat menyelesaikan tugas akhir bersama-sama.
5. Seluruh teman-teman dari Program Studi Akuntansi UPNVJ yang sangat mengerti penulis, khususnya sahabat saya Achel, Hulieta, Nindy, Alya, DaffaK, Agym, Aldo, Dayot, Dava, Fadhil (*pergiyu*) & Dinda, Tesa, Nisa, Shafa, Elfira, Nadya (*ceciwi*), serta teman-teman dekat lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu.
6. Teman baik dari SMA yang selalu memberi kebahagiaan dan menemani penulis, khususnya Dewa, *warle*, dan *conv* yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

7. Lany dan Bruno Mars yang sudah datang ke Indonesia dan telah menghibur melalui karyanya dikala penulis sedang jenuh menyusun skripsi.
8. Kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang dengan tulus dan ikhlas memberikan doa serta dukungan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari dalam proses menyusun skripsi ini masih banyak kekurangan yang didapatkan. Oleh karena itu, penulis dengan terbuka menerima kritik dan saran dari pembaca untuk menyempurnakan penelitian ini. Diharapkan penelitian ini kedepannya dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 10 Desember 2024

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Natasha' followed by a stylized 'S'.

Natasha Carissa Sandy

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG .....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	iv
PENGESAHAN .....	v
Abstract .....	vi
Abstrak .....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	7
1.4. Manfaat Hasil Penelitian .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>10</b>
2.1. Landasan Teori.....	10
2.1.1 Agency Theory.....	10
2.1.2 Signaling Theory.....	11
2.1.3 Kualitas Laba .....	13
2.1.4 Konservatisme Akuntansi .....	15
2.1.5 Persistensi Laba.....	17
2.1.6 Likuiditas.....	19
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	21
2.3. Model Penelitian .....	34
2.4. Hipotesis.....	34
2.4.1 Konservatisme Akuntansi berpengaruh terhadap Kualitas Laba .....	34
2.4.1 Persistensi Laba berpengaruh terhadap Kualitas Laba.....	36

2.4.1 Likuiditas berpengaruh terhadap Kualitas Laba .....	37
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>40</b>
3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	40
3.1.1 Definisi Operasional.....	40
3.1.2 Pengukuran Variabel.....	42
3.2. Populasi dan Sampel .....	46
3.2.1 Populasi .....	46
3.2.2 Sampel.....	46
3.3. Teknik Pengumpulan Data.....	47
3.3.1 Jenis data .....	47
3.3.2 Sumber Data.....	47
3.3.3 Pengumpulan Data .....	47
3.4. Teknik Analisis Data.....	48
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	48
3.4.2 Analisis Regresi Data Panel.....	48
3.4.3 Uji Asumsi Klasik .....	49
3.4.4 Uji Hipotesis.....	51
3.4.5 Model Regresi .....	52
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>53</b>
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	53
4.2. Deskripsi Data Penelitian.....	54
4.2.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	55
4.2.2 Hasil Uji Model Data Panel .....	60
4.2.3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	62
4.3. Uji Hipotesis dan Analisis.....	63
4.3.1 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	64
4.3.2 Hasil Uji Regresi Parsial (t) .....	64
4.3.3 Analisis Model Regresi .....	66
4.4. Pembahasan.....	67
4.4.1 Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Kualitas Laba .....	67
4.4.2 Pengaruh Persistensi Laba terhadap Kualitas Laba .....	69
4.4.3 Pengaruh Likuiditas terhadap Kualitas Laba .....	71
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>74</b>
5.1. Simpulan .....	74
5.2. Keterbatasan.....	75
5.2. Saran.....	75
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>77</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>87</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>88</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Hasil Penelitian Sebelumnya .....	30
Tabel 2. Kriteria Pemilihan Sampel .....	53
Tabel 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	55
Tabel 4. Hasil Uji Chow .....	61
Tabel 5. Hasil Uji Lagrange Multiplier .....	61
Tabel 6. Hasil Uji Hausman .....	62
Tabel 7. Hasil Uji Normalitas Swilk .....	63
Tabel 8. Hasil Uji Multikolinieritas .....	63
Tabel 9. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	64
Tabel 10. Hasil Regresi Data Panel Parsial (t) .....	64
Tabel 11. Hasil Model Regresi Data Panel .....	66

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Grafik Rata-rata Profit Q4 IDX Industrial Classification 2021-2023 ...	4
Gambar 2. Model Penelitian .....	34

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Purposive Sampling .....	88
Lampiran 2. Daftar Perusahaan Sampel.....	91
Lampiran 3. Tabulasi Data Penelitian.....	92
Lampiran 4. Data Earnings Quality .....	94
Lampiran 5. Tabulasi Data Konservatisme Akuntansi .....	96
Lampiran 6. Tabulasi Data Persistensi Laba.....	99
Lampiran 7. Tabulasi Data Likuiditas.....	104
Lampiran 8. Output Stata .....	106
Lampiran 9. Hasil Turnitin.....	109
Lampiran 10 Lembar Perbaikan.....	111