

*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