

SKRIPSI

**PENGARUH AKRUAL, VOLATILITAS PENJUALAN,
KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP
PERSISTENSI LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR
INDUSTRI DASAR DAN KIMIA, ANEKA INDUSTRI
DAN BARANG KONSUMEN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020**



UNTAR
Universitas Tarumanagara

DIAJUKAN OLEH:

**NAMA : SRI WAHYUNI
NIM : 125190049**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA
2022**

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Mahasiswa	SriWahyuni
NPM (Nomor Pokok Mahasiswa)	125190049
Program Studi	SI Akuntansi
Alamat	Taman Palem Lestari A33 No 51 Cengkareng, Jakarta Barat, 11730
Telp	
HP	

Dengan ini saya menyatakan, apabila dalam pembuatan skripsi ternyata saya:

1. Melakukan plagiat/menyontek;
2. Mengutip tanpa menyebutkan sumbernya;
3. Menggunakan data fiktif atau memanipulasi data;
4. Melakukan riset perusahaan fiktif (hal ini jurusan Akuntansi/Manajemen dapat konfirmasi langsung ke perusahaan terkait sesuai dengan surat risetnya).

Saya bersedia dikenakan sanksi berupa pembatalan skripsi dan di skors maksimal 2 (dua) semester. Kemudian apabila hal diatas terbukti setelah lulus ujian skripsi / komprehensif, saya bersedia dinyatakan batal skripsi dan kelulusannya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 28 Desember 2022



Sri Wahyuni

Catalan:

1. Asli dikembalikan ke jurusan Akuntansi/Manajemen dan difotocopy untuk mahasiswa yang bersangkutan.
2. Harap disertakan pada skripsi sebelum maupun setelah lulus ujian dan revisi.

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA**

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : SRI WAHYUNI
NIM : 125190049
JURUSAN : S1/AKUNTANSI
BIDANG KONSNTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH AKRUAL, VOLATILITAS
PENJUALAN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL
TERHADAP PERSISTENSI LABA PADA
PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR
DAN KIMIA, ANEKA INDUSTRI DAN
BARANG KONSUMEN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE
2018-2020

Jakarta, 28 Desember 2022

Dosen Pembimbing,



(Nurainun Bangun Dra., Ak., M.M., CA.)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA**

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : SRI WAHYUNI
NIM : 125190049
JURUSAN : S1/AKUNTANSI
BIDANG KONSNTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH AKRUAL, VOLATILITAS
PENJUALAN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL
TERHADAP PERSISTENSI LABA PADA
PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR
DAN KIMIA, ANEKA INDUSTRI DAN
BARANG KONSUMEN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE
2018-2020

Jakarta, ...

Dosen Pembimbing,

(Nurainun Bangun Dra., Ak., M.M., CA.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

ABSTRAK

PENGARUH AKRUAL, VOLATILITAS PENJUALAN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP PERSISTENSI LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA, ANEKA INDUSTRI DAN BARANG KONSUMEN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh akrual, volatilitas penjualan dan kepemilikan manajerial terhadap persistensi laba pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia, aneka industri dan barang konsumen yang terdaftar di bursa Efek Indonesia periode 2018-2020. Penelitian ini menggunakan 31 sampel perusahaan yang dipilih menggunakan *purposive sampling* dan menggunakan aplikasi *Eviews* 12.0 untuk mengolah data. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel independen secara simultan (uji F) mempengaruhi persistensi laba. Hasil uji T menunjukkan bahwa variabel volatilitas penjualan berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba. Sedangkan variabel akrual dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba.

Kata Kunci: Persistensi Laba, Akrua, Volatilitas Penjualan, Kepemilikan Manajerial

The purpose of this study was to determine the effect of accruals, sales volatility, and managerial ownership on earnings persistence in companies in company sector of industrial and chemicals, miscellaneous industries and consumer goods listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2018-2020 period. This study used a sample of 31 companies selected using purposive sampling and using the Eviews 12.0 application to process the data. The results showed that the independent variables simultaneously (F test) affect earnings persistence. The results of the T test indicate that the sales volatility variable has a significant effect on earnings persistence. Meanwhile, accruals and managerial ownership variables have no significant effect on earnings persistence

Keywords: Earnings Persistence, Accrual, Sales Volatility, Managerial Ownership

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmatNya, skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Penelitian ini dilakukan untuk memenuhi syarat-syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Tarumanagara.

Skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan dan bimbingan yang selama ini diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, saya sebagai penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:


1. Ibu Nurainun Bangun Dra., Ak., M.M., CA. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, wawasan dan saran bagi penulis,
2. Bapak Hendro Lukman S.E., M.M., Ak., CP., CPMA., CPA (Aust.), CSRS. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Bangku Perkuliahan Tarumanagara,
3. Bapak Dr. Sawidji Widioatmodjo, S.E., M.M., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara
4. Seluruh dosen pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara yang telah bersedia mengerahkan tenaga, berbagi ilmu dan pengalaman di setiap kelas kepada penulis selama tujuh semester.
5. Kepada orang tua penulis Bapak Sudarmo Ngadiman dan Ibu Tio Mai Tjeng, serta kepada saudara penulis Kendy dan Rezon Fernando Agustinus yang senantiasa memberikan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini
6. Kepada sahabat-sahabat penulis Evelyn Sugianto, Florence Yuda Tanoto, Jensens Jordan, Agung Priadi yang selalu memberikan motivasi kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini,
7. Kepada sahabat kampus penulis Christopher Elihu Billy Morgan, Jeremy Cahyadi, Veronica Sandra, Angelica Gisella, Kezia Agustilia Tanzil yang

selalu memberikan dukungan, saran dan kritik selama proses pembuatan skripsi ini.

8. Kepada teman discord penulis Fredy, Hans dan Cloudle yang selalu memberikan semangat dan masukan selama proses pembuatan skripsi ini
9. Kepada seluruh orang yang sudah mendukung penulis dalam penulisan skripsi

Saya sebagai penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna baik dari segi materi, Bahasa, maupun tulisan yang disebabkan oleh keterbatasan penulis. Walau demikian, saya sebagai penulis berharap bahwa skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 22 Desember 2022



Sri Wahyuni

DAFTAR ISI

SKRIPSI	i
SURAT PERNYATAAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	4
C. Batasan Masalah	5
D. Rumusan Masalah	5
BAB II LANDASAN TEORI.....	7
A. Gambaran Umum Teori.....	7
1. Teori Keaganan	7
2. Teori sinyal	8
B. Definisi Konseptual Variabel	9
1. Persistensi Laba.....	9
2. Akrual	10
3. Volatilitas Penjualan.....	12
4. Kepemilikan Manajerial.....	13
C. Kaitan Antara Variabel-variabel	14
1. Pengaruh Akrual terhadap Persistensi Laba	14
2. Pengaruh Volatilitas Penjualan terhadap Persistensi Laba.....	15
3. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Persistensi Laba	16
D. Penelitian Terdahulu	17
E. Kerangka Penelitian dan Hipotesis	21
1. Pengaruh Akrual terhadap Persistensi Laba	21

2. Pengaruh Volatilitas Penjualan terhadap Persistensi Laba.....	21
3. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Persistensi Laba	21
BAB III METODE PENELITIAN	23
A. Desain Penelitian.....	23
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel dan Ukuran Sampel	23
C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen	24
1. Variabel Independen.....	24
2. Variabel Dependen.....	25
D. Analisis Data.....	26
1. Statistik Deskriptif	26
2. Uji Estimasi Model Panel	27
3. Uji Asumsi Klasik.....	29
E. Asumsi Analisis Data	30
1. Uji Regresi Linear Berganda	30
2. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	31
3. Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	31
4. Uji Signifikan parameter Individual (Uji T)	32
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	33
A. Deskripsi Subjek Penelitian	33
B. Deskripsi Objek Penelitian.....	37
C. Hasil Uji Asumsi Analisis Data	39
1. Uji Chow	40
2. Uji Housman.....	40
3. Uji Multikolinearitas.....	41
4. Uji Heteroskedastisitas	42
D. Hasil Analisis Data	44
1. Uji Regresi Linear Berganda	44
2. Uji Koefisien Deteriminasi (R^2).....	46
3. Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	47
4. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji T)	48
E. Pembahasan.....	50
1. Pengaruh Akrual Terhadap Persistensi Laba.....	50
2. Pengaruh Volatilitas Penjualan Terhadap Persistensi Laba	52
3. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Persistensi Laba	53

BAB V KESIMPULAN	57
A. Kesimpulan.....	57
B. Keterbatasan Dan Saran	59
DAFTAR PUSTAKA.....	61
LAMPIRAN	64
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	71

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	26
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	34
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Yang Digunakan Dalam Penelitian	35
Tabel 4.3 Analisis Statistik Deskriptif Subjek Penelitian.....	37
Tabel 4.4 Analisis Statistik Deskriptif Objek Penelitian	38
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Uji Chow	40
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Uji Hausman.....	41
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Multikolinearitas	42
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas	43
Tabel 4.9 Hasil Pengujian Analisis Regresi.....	45
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi	46
Tabel 4.11 Hasil Pengujian Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	47
Tabel 4.12 Hasil Pengujian Signifikan Parameter Individual (Uji T)	48
Tabel 4.13 Hasil Uji Hipotesis.....	50
Tabel 4.14 Kesimpulan Pembahasan	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	22
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kriteria Pemilihan Sampel
- Lampiran 2 Daftar perusahaan yang digunakan dalam penelitian
- Lampiran 3 Hasil Perhitungan Data Sampel Penelitian
- Lampiran 4 Statistik Deskriptif
- Lampiran 5 Uji Chow
- Lampiran 6 Uji Hausman
- Lampiran 7 Uji Multikolinearitas
- Lampiran 8 Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 9 Analisis Regresi
- Lampiran 10 Uji Koefisien Determinasi
- Lampiran 11 Uji Signifikansi Simultan (Uji F)
- Lampiran 12 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji T)

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Setiap perusahaan memiliki kewajiban untuk menyusun laporan keuangan. Menurut Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No.1 tahun 2022 laporan keuangan merupakan penyajian yang terstruktur dari posisi keuangan dan kinerja keuangan suatu entitas. Laporan keuangan ini nantinya bisa menunjukkan hasil pertanggungjawaban manajemen atas penggunaan sumber daya yang dipercayakan kepada mereka. Menurut Standar Akuntansi Keuangan (SAK) (2022) di Indonesia, dengan adanya laporan keuangan dapat memberikan manfaat bagi sebagian besar pengguna laporan keuangan dalam pembuatan keputusan ekonomik.

Kualitas laba menjadi salah satu indikator bagi pengguna laporan keuangan seperti para investor sebelum melakukan investasi atau mempertahankan dananya dalam suatu perusahaan dan para manajer sebelum melakukan pengambilan keputusan. Kualitas laba dapat dijelaskan sebagai laba yang dapat digunakan sebagai indikator laba di periode mendatang dan mampu mempertahankan kondisi profitnya di periode mendatang atau bisa disebut dengan persistensi laba (Khasanah & Jasman, 2019). Oleh karena itu, perusahaan tidak hanya menghasilkan laba yang tinggi, tapi juga harus mampu memperlihatkan kondisi perusahaan yang sebenarnya dan memiliki kemampuan untuk mempertahankan laba di periode mendatang. Dengan adanya laba yang persistensi, maka laba menjadi informatif, begitu juga laba yang kurang persistensi, maka laba menjadi kurang informatif, apabila laba mengalami kenaikan ataupun penurunan yang besar, maka hal itu patut untuk dipertanyakan atau dicurigai.

Salah satu faktanya terdapat Wijaya Karya Beton Tbk (WTON) dimana pada tahun 2018 mencatat laba dengan nilai Rp486.640.174.453, pada tahun 2019 mencatat laba dengan nilai Rp510.711.733.403 dan pada tahun 2020

laba dicatat senilai Rp123.147.079.420 yang artinya terdapat kenaikan laba dari tahun 2018 ke 2019 dan mengalami penurunan laba yang cukup besar dari tahun 2019 ke 2020, yang artinya perusahaan tidak mampu mempertahankan laba secara konsisten, karna adanya penurunan yang cukup besar, maka perusahaan memiliki laba yang tidak persistensi dan laba tersebut menjadi kurang informatif. Selanjutnya terdapat PT Astra International Tbk (ASII) dimana pada tahun 2018 mencatat laba sebesar Rp27.372.000.000.000 pada tahun 2019 tercatat laba sebesar Rp26.621.000.000.000 dan pada tahun 2020 laba yang dihasilkan adalah sebesar Rp18.571.000.000.000 yang dimana perusahaan tidak mampu mempertahankan laba dengan baik, karena adanya penurunan laba dari tahun ke tahun. Berbeda dengan PT Kalbe Farma Tbk (KLBF), pada tahun 2018 tercatat laba yang dihasilkan sebesar Rp2.497.261.964.757 dan pada tahun 2019 laba yang dihasilkan adalah sebesar Rp2.537.601.823.645 dan pada tahun 2020 laba yang dihasilkan adalah sebesar Rp2.865.987.119.268, yang berarti perusahaan mampu mempertahankan kualitasn laba dan memiliki persistensi laba yang baik, hal ini mampu menyebabkan para investor mau mempertahankan dana investasinya ataupun melakukan investasi (BEI, 2022). Maka dari itu, persistensi laba memiliki peran penting dalam pembuatan informasi kepada para pembuat keputusan, terutama investor.

Persistensi laba sendiri dipengaruhi oleh beberapa faktor, faktor yang pertama adalah akrual. Hasil dari akrual mengakibatkan perbedaan dari laba bersih dan *operating cash flow*, akrual mengandung faktor sementara atau pendapatan sementara yang tidak berkelanjutan (Adiati, Rahmawati, & Bandi, 2018). Dalam penelitian yang dilakukan oleh Adiati *et al.*, (2018) menyimpulkan bahwa akrual memiliki pengaruh negatif terhadap persistensi laba, dimana perusahaan dengan tingkat akrual yang tinggi cenderung memiliki tingkat persistensi laba yang rendah, begitu juga dengan sebaliknya, semakin rendah akrual maka tingkat persistensi laba semakin tinggi. Berbanding terbalik dengan penelitian yang dilakukan oleh Veronika dan Herlin (2022) dan penelitian Ardian, Lukman & Henny (2018) sama-sama

menyimpulkan bahwa akrual memiliki pengaruh positif terhadap persistensi laba, yang dimana ketika perusahaan memiliki tingkat akrual yang tinggi maka menunjukkan laba yang tinggi, tetapi dengan adanya laba yang tinggi belum bisa mencerminkan persistensi laba. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Sutisna & Ekawati (2017) yang menyimpulkan bahwa akrual tidak memiliki pengaruh terhadap persistensi laba.

Selanjutnya terdapat volatilitas penjualan, volatilitas penjualan mengidentifikasi fluktuasi lingkungan operasi dan kecenderungan yang besar penggunaan perkiraan dan estimasi. Dalam penelitian yang dilakukan oleh Ni Putu Melastiani dan I Made Sukartha (2021) dan penelitian Khasanah dan Jasman (2019) sama-sama menyimpulkan bahwa volatilitas penjualan memiliki pengaruh signifikan positif terhadap persistensi laba. Dimana volatilitas yang tinggi tidak akan membuat persistensi laba rendah, adanya fluktuasi penjualan yang tinggi menyebabkan persistensi laba naik karena penjualan merupakan salah satu kegiatan penting dalam menghasilkan laba. Sebaliknya, hasil penelitian yang dilakukan oleh Keumala, Jelita dan Wilson (2021) mengatakan bahwa volatilitas penjualan memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap persistensi laba, dalam penelitian yang dilakukan oleh Doli dan Mia (2019) menyimpulkan bahwa volatilitas penjualan tidak memiliki pengaruh terhadap persistensi laba.

Selanjutnya terdapat kepemilikan manajerial, yang dapat diartikan sebagai banyaknya saham yang dipegang oleh pihak manajemen selaku pihak pengelola (Hastutiningtyas & Wuryani, 2019), dengan adanya kepemilikan manajemen yang meningkat, maka dapat mendukung perusahaan dalam meningkatkan kinerja perusahaan. Apabila kinerja perusahaan meningkat, maka akan memberikan dampak pada perolehan laba baik dari periode ke periode depan. Dalam penelitian yang dilakukan oleh Hastutiningtyas dan Wuryani (2019) menyimpulkan bahwa kepemilikan manajerial memiliki pengaruh positif terhadap persistensi laba. Begitu juga sebaliknya, dengan penelitian yang dilakukan oleh Keumala, Jelita dan Wilson (2021) dan

penelitian Rinny dan Retno (2021) sama-sama menyimpulkan bahwa kepemilikan manajerial tidak memiliki pengaruh terhadap persistensi laba.

Penelitian terhadap variabel-variabel diatas sudah cukup banyak, akan tetapi masih terdapat perbedaan hasil. Oleh karena itu, berdasarkan latar belakang diatas, penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan objek yang dipilih adalah perusahaan sektor industri bahan dasar dan kimia, aneka industri dan barang konsumen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, dengan judul **“Pengaruh Akrua, Volatilitas Penjualan dan Kepemilikan Manajerial terhadap Persistensi Laba Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia, Aneka Industri dan Barang Konsumen yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020”**.

B. Identifikasi Masalah

Setiap perusahaan memiliki kewajiban dalam menyusun laporan keuangan dan dalam laporan keuangan, laba menjadi salah satu indikator penting bagi para pengguna laporan keuangan, seperti manajemen dalam pengambilan keputusan dan juga para investor pada saat melakukan investasi. Oleh karena itu perusahaan harus memperhatikan kualitas laba, yaitu dengan cara mempertahankan laba di periode yang akan mendatang atau biasa disebut dengan persistensi laba. Apabila terjadi kenaikan ataupun penurunan laba yang tinggi maka hal itu juga patut dicurigai. Dalam memperhatikan persistensi laba perlu beberapa faktor yang diperhatikan, seperti akrua, volatilitas penjualan dan kepemilikan manajerial.

Berdasarkan latar belakang, penelitian ini terjadi karena adanya hasil dari penelitian sebelumnya yang masih menunjukkan kurangnya tingkat kepastian atau ketidakkonsistenan dan perbedaan hasil mengenai pengaruh akrua, volatilitas penjualan dan juga kepemilikan manajerial terhadap persistensi laba.

C. Batasan Masalah

Penelitian ini hanya terbatas pada variabel tertentu yaitu akrual, volatilitas penjualan dan kepemilikan manajerial sebagai variabel independen dan juga persistensi laba sebagai variabel dependen. Penelitian ini akan dilakukan pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia, aneka industri dan barang konsumen yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2020 dengan menggunakan *Microsoft Excel 365* dan *EViews 12.0* sebagai sistem dalam mengolah data.

D. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang permasalahan dan batasan permasalahan yang sudah diuraikan, maka perumusan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah akrual berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba?
2. Apakah volatilitas penjualan berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba?
3. Apakah kepemilikan manajerial berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba?

E. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui apakah akrual berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba,
2. Untuk mengetahui apakah volatilitas penjualan berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba,
3. Untuk mengetahui apakah kepemilikan manajerial berpengaruh terhadap persistensi laba.

F. Manfaat Penelitian

Manfaat dari penelitian ini adalah:

1. Bagi pihak penulis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan (wawasan) bagi penulis mengenai pengaruh akrual, volatilitas penjualan dan kepemilikan manajerial terhadap persistensi laba.

2. Bagi pihak manajemen (perusahaan)

Dengan adanya penelitian ini, diharapkan dapat membantu manajemen ataupun para pengguna laporan keuangan dalam perusahaan untuk mengukur persistensi laba dengan tepat agar dapat dijadikan alat dalam membantu pengambilan keputusan di masa yang akan datang.

3. Bagi pihak eksternal (investor, kreditor dan pihak lain)

Dengan adanya penelitian ini, diharapkan dapat memberikan pihak eksternal dalam mengukur persistensi laba yang akan memberikan manfaat dalam mengambil kebijakan untuk membuat keputusan dalam berinvestasi.

4. Bagi peneliti lanjutan

Dengan adanya penelitian ini, diharapkan bagi para peneliti yang memiliki topik sejenis dapat memberikan informasi, referensi tambahan dan juga perbandingan.

DAFTAR PUSTAKA

- Abidin, Z., & Prabantarikso, M. (2021). *Konsep dan Penerapan GCG Pada Lembaga Keuangan dan BUMN*. Deepublish.
- Adiati, A. K., Rahmawati, R., & Bandi, B. (2018). The Impact of Deferred Tax and Accruals on the Earnings Persistence of Companies in the Non-Financial Sectors Listed on the Indonesia Stock Exchange. In *Journal of Accounting, Finance and Auditing Studies* (Vol. 4).
- Andi Doli, & Angelina Setiawan, M. (2019). Pengaruh Volatilitas Arus Kas, Volatilitas Penjualan dan Perbedaan Laba Akuntansi Dengan Laba Fiskal Terhadap Persistensi Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2014-2018). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(1), 2129–2141.
- Ardian, A., Lukman, H., & Henny, D. (2018). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Persistensi Laba pada Perusahaan Properti dan Real Estate Jurnal Multiparadigma Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Persistensi Laba Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate. *Akuntansi Tarumanagara*, 1(1). www.idx.co.id.
- Aryani, Y., & Gustian, D. (2020). Sistem Informasi Penjualan Barang Dengan Metode Regresi Linear Berganda Dalam Prediksi Pnedapatan Perusahaan. *Jurnal Riset Sistem Informasi Dan Teknologi Informasi (JURSISTEKNI)*, 2(2), 39–51. <https://doi.org/10.52005/jursistekni.v2i2.47>
- Darnayanti, N., & Dientrimei, A. manaf. (2021). *Teori Akuntansi*. Academic Publication.
- Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntansi Indonesia. (2022). *Standar Akuntansi Keuangan-Bagian A, Efektif per 1 Januari 2022*. Ikatan Akuntansi Indonesia.
- Effendi, E., & Ulhaq, R. D. (2021). *Pengaruh Audit Tenur, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan dan Komite Audit*. Penerbit Adab.

- Hariningsih, E., & Harsono, M. (2019). Kajian Kritis Kontribusi Signaling Theory Pada Area Penelitian Online Commerce. *EKLEKTIK : Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Kewirausahaan*, 2(2), 241–257.
- Hastutiningtyas, P. D., & Wuryani, E. (2019). Pengaruh Volatilitas Arus Kas dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Akuntansi Unesa*, 7(3). <http://jurnalmahasiswa.unesa.ac.id/index.php/jurnal-akuntansi/>
- Hayati, K., Jelita, & Wilson. (2021). Effect of Debt Level, Operating Cash Flow, Sales Volatility and Managerial Ownership on Earning Persistence. *International Journal of Research and Review*, 8(8), 392–397. <https://doi.org/10.52403/ijrr.20210854>
- Hidayat, M. J., Hadi, A. F., & Anggraeni, D. (2018). ANALISIS REGRESI DATA PANEL TERHADAP INDEKS PEMBANGUNAN MANUSIA (IPM) JAWA TIMUR TAHUN 2006-2015 (Panel Data Regression Analysis of the East Java Human Development Index (HDI) 2006-2015). In *Majalah Ilmiah Matematika dan Statistika* (Vol. 18). <https://jurnal.unej.ac.id/index.php/MIMS/indexISSN1411-6669>
- Khasanah, A. U., & Jasman, D. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Persistensi Laba. *Jurnal Riset Bisnis*, 3(1), 66–74.
- Lasiyama, M., Fatonah, S., Badria, F. A., Ristanti, I., Wulandari, A. T., Afifah, L., Viviyana, S., Khoiriyah, I., Silaturrofiqoh, R., & Triana, A. N. (2022). *Ekonomi dan Bisnis: Percikan Pemikiran Mahasiswa Ekonomi Syariah IAIN Ponorogo (Jilid 2)* (2nd ed.). Penerbit NEM-Anggota IKAPI.
- Mariani, D., & Suryani. (2018). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kinerja Sosial dan Kinerja Lingkungan Sebagai Variabel Moderator. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 7(1), 59–78.
- Matondang, Z., & Nasution, H. F. (2021). *Praktik Analisis Data: Pengelolaan Ekonometri Dengan Eviews & SPSS* (1st ed., Vol. 1). Merdeka Kreasi.
- Meidiyustiani, R., & Oktaviani, R. F. (2021). Pengaruh kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, Tingkat Hutang dan Arus Kas Operasi Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Bisnis*, 7(2), 232–239. <http://ejournal.stiepancasetia.ac.id/index.php/jiebJilid>

- Melastiani, N. P., & Sukartha, I. M. (2021). The Effect of Cash Flow Volatility, Sales Volatility, and the Operating Cycle on Earnings Persistence. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research*, 5, 288–296. www.ajhssr.com
- Mergia, R., Sulisty, & Setiyowati, S. W. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas dan Manajemen Laba Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 9(1), 1–9.
- Mudjiyanto, B. (2018). Tipe Penelitian Eksploratif Komunikasi. *Jurnal Studi Komunikasi Dan Media*, 22(1), 65–74.
- Panjawa, J. L., & Sugiharti, R. R. (2020). *Pengantar Ekonometrika Dasar*. Pustaka Rumah Cinta.
- Saragih, M. G., Saragih, L., Purba, J. W. P., & Panjaitan, P. D. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif: Dasar-Dasar Memulai Penelitian*. Yayasan Kita Menulits.
- Sumiyati, & Nafi'ah, Y. (2019). *Akuntansi Keuangan*. PT Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Supriadi, I. (2020). *Metode Riset Akuntansi*. Deepublish.
- Sutisna, H., & Ekawati, E. (2017). Accruals and Cash Flow Volatility of the Earnings Persistence. *International Journal of Economic Perspectives*, 11(1), 1558–1570.
- Talakua, Y., Anas, S., & Aqil, M. (2020). Pengaruh Disiplin Kerja Terhadap Kinerja Karyawan Pada RSUD Bhakti Rahayu Ambon. *Jurnal Inovasi Penelitian*, 1(7).
- Tuffahati, F. L., Gurendrawati, E., & Muliastari, I. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Persistensi Laba. *Perpajakan Dan Auditing*, 1(2), 147–159.
- Veronika, S., & Tundjung, H. (2022). Pengaruh Akrua, Leverage dan Arus Kas Operasi Terhadap Persistensi Laba Dengan Book Tax Differences Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi, Spesial ISSUE*, 139–158.
- Weygandt, J. J., Kimmel, P. D., & Mitchell, J. E. (2020). *Accounting Principles* (13th ed.). Wiley.
- Widana, I. W., & Muliani, P. L. (2020). *Uji Persyaratan Analisis*. Klik Media

