

**ANALISIS MAGNITUDA PENGARUH AKRUAL DAN RELIABILITAS  
AKRUAL TERHADAP PERSISTENSI LABA**  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI pada Periode 2011  
sampai 2015)

Muhammad Bisyril Lathif  
NIM. 14/363309/EK/19861  
Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis  
Universitas Gadjah Mada  
[muhammad.bisyri.l@mail.ugm.ac.id](mailto:muhammad.bisyri.l@mail.ugm.ac.id)  
Dosen Pembimbing: Prof. Dr. Slamet Sugiri, MBA.

### **Intisari**

Laba sebagai komponen utama laporan keuangan dan dasar pengambilan keputusan dikatakan persisten apabila mampu menggambarkan keberlanjutan di masa yang akan datang. Laba akuntansi terdiri atas komponen kas dan komponen akrual dengan karakteristik yang berbeda sehingga memiliki tingkat persistensi yang berbeda pula. Sayangnya, terdapat hasil penelitian yang berbeda mengenai pengaruh akrual dalam persistensi laba di negara maju dan negara berkembang akibat standar akuntansi dan praktik bisnis yang berbeda. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui magnituda pengaruh akrual dan reliabilitas akrual terhadap persistensi laba di Indonesia sebagai salah satu negara berkembang yang mengadopsi standar negara maju. Sampel penelitian ini adalah 79 perusahaan industri manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan memenuhi kriteria penelitian pada periode 2011-2015. Pengujian hipotesis menggunakan analisis koefisien hasil regresi *univariate* dan *multivariate* dengan model *random effect*. Hasil pengujian menunjukkan bahwa komponen akrual dalam laba memiliki magnituda pengaruh terhadap persistensi laba yang lebih kecil dan signifikan jika dibandingkan dengan komponen kas, serta tidak ada bukti signifikan bahwa tingkat reliabilitas akrual memiliki hubungan positif dengan tingkat persistensi laba.

**Kata kunci: Akrual, Reliabilitas Akrual, Persistensi Laba**

**ANALISIS MAGNITUDA PENGARUH AKRUAL DAN RELIABILITAS  
AKRUAL TERHADAP PERSISTENSI LABA**  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI pada Periode 2011  
sampai 2015)

Muhammad Bisyril Lathif  
NIM. 14/363309/EK/19861  
Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis  
Universitas Gadjah Mada  
[muhammad.bisyri.l@mail.ugm.ac.id](mailto:muhammad.bisyri.l@mail.ugm.ac.id)  
Dosen Pembimbing: Prof. Dr. Slamet Sugiri, MBA

***Abstract***

*Profit, as main component of financial statements and decision-making basis, are persistent if they're able to describe sustainability in the future period. Accounting profit consists of cash flow and accruals components which have different characteristics, therefore different persistence levels. Unfortunately, there are different research results regarding the effect of accruals on earnings persistence in developed and developing countries due to different accounting standards and business practices. This study aims to determine the magnitude of accruals and accruals' reliability on earnings persistence in Indonesia as a developing country that adopts developed country standards. Sample of this study consist of 79 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange and fulfilling the research criteria in 2011-2015 period. The hypotheses on this study are tested by coefficient analysis on univariate and multivariate regression with random effect model. The results shows that accruals component in earnings has a lower earnings persistence compared to cash flow component, and there is no significant evidence that accruals' reliability has a positive relationship with earnings persistence.*

***Keywords: accruals, accruals reliability, earnings persistence***