

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



**ANALISIS PERBEDAAN PERSISTENSI LABA, STRUKTUR MODAL,
DAN KONSERVATISME AKUNTANSI PADA AWAL DAN AKHIR
PANDEMI COVID-19**

(Perusahaan Transportasi yang Terdaftar di BEI 2020-2021)

SKRIPSI



UIN SUSKA RIAU

Disusun Oleh :

PUTRI ADISHA

NIM : 11970324408

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU

2023



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Putri Adisha
 Nim : 11970324408
 Jurusan : Akuntansi S1
 Fakultas : Ekonomi Dan Ilmu Sosial
 Judul : Analisis Perbedaan Persistensi Laba, Struktur Modal, dan Konservatisme Akuntansi Pada Awal dan Akhir Pandemi Covid-19 (Perusahaan Transportasi yang Terdaftar di BEI 2020-2021)
 Tanggal Ujian : 21 September 2023

DISETUJUI OLEH:

PEMBIMBING

Anna Nurlita, S.E., M.Si

NIK. 130717123

MENGETAHUI:



DR. Hj. Mahvarni, SE., M.M

NIP.19700826 199903 2 001

KETUA JURUSAN

Faiza Muklis, SE., M.Si, Ak

NIP.19741108 200003 2 004



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Putri Adisha
 NIM : 11970324408
 Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
 Jurusan : Akuntansi
 Konsentrasi : Keuangan
 Judul : Analisis Perbedaan Persistensi Laba, Struktur Modal, dan Konservatisme Akuntansi Pada Awal dan Akhir Pandemi Covid-19 (Perusahaan Transportasi yang Terdaftar di BEI 2020-2021)
 Tanggal Ujian : Kamis, 21 September 2023

TIM PENGUJI

Ketua Penguji

Faiza Muklis, SE, Msi, AK
 NIP: 19741108 200003 2 004

Sekretaris

Lusiawati, SE, MBA
 NIP: 19780527 200710 2 008

Penguji 1

Andri Novius, SE, M.Si, Ak, CA
 NIP: 19781125 200710 1 003

Penguji 2

Hj. Elisanovi, SE, MM, Ak, CA
 NIP: 19680823 201411 2 001



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Lampiran Surat :
 Nomor : Nomor 25/2021
 Tanggal : 10 September 2021

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Putri Adisha
 NIM : 11970324908
 Tempat/Tgl. Lahir : Dumai / 06 Juni 2000
 Fakultas/Pascasarjana : Ekonomi dan Hum. Sosial / S2
 Prodi : Akuntansi

Judul Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya*:

Analisis Perbedaan Perputaran Laba, Struktur Modal, dan Konservatisme
Akuntansi Pada Awal dan Akhir Pandemi Covid-19 (Pencapaian
Tanggungjawab yang Terealisasi di BEI 2020-2021)

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa :

1. Penulisan Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya* dengan judul sebagaimana tersebut di atas adalah hasil pemikiran dan penelitian saya sendiri.
2. Semua kutipan pada karya tulis saya ini sudah disebutkan sumbernya.
3. Oleh karena itu Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya* saya ini, saya nyatakan bebas dari plagiat.
4. Apa bila dikemudian hari terbukti terdapat plagiat dalam penulisan Disertasi/Thesis/Skripsi/(Karya Ilmiah lainnya)* saya tersebut, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan dari pihak manapun juga.

Pekanbaru, 19 Oktober 2021
 Yang membuat pernyataan

Ir. Adisha
 NIM: 11970324908

* pilih salah satu sesuai jenis karya tulis



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warohmatullahi Wabarokatuh.

Alhamdulillahrabbil'alamin segala puji dan syukur penulis sampaikan atas kehadiran Allah Subhanahu Wata'ala atas limpahan rahmat, dan hidayahnya kepada penulis. Shalawat beriring salam kepada Nabi Besar Muhammad Shallallahu'alaihi Wassalam, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Analisis Perbedaan Persistensi Laba, Struktur Modal, dan Konservatisme Akuntansi Pada Awal dan Akhir Pandemi Covid-19 (Perusahaan Transportasi yang Terdaftar di BEI 2020-2021)**”.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan akademis dalam menyelesaikan Studi Program Sarjana S1 pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Jurusan Akuntansi Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

Skripsi ini penulis persembahkan khusus kepada kedua Orang tua yang tercinta Ayahanda **Adiyanto** dan Ibunda terkasih **Lismutia** yang telah membesarkan, mendidik dan membimbing dengan penuh kasi sayang dan kesabaran. Terimakasih Ayah dan Ibu untuk segala limpahan cinta, kasih sayang, dan dukungannya baik secara moril maupun materi sehingga penulis dapat melaksanakan perkuliahan sampai menyelesaikan skripsimendoakan, memberikan dukungan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Selama penulisan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari bimbingan, dorongan, bantuan, arahan, dan dukungan dari berbagai pihak Oleh karena itu,

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dalam kesempatan ini dengan penuh kerendahan hati penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terimakasih kepada, yth:

1. Bapak Prof. Dr. Khairunnas Rajab, M.Ag selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau beserta staf.
2. Ibu Dr. Hj. Mahyarni, SE, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
3. Bapak Dr. Kamaruddin, S.Sos, M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
4. Bapak Dr. Mahmuzar, M.Hum selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
5. Ibu Dr. Hj. Julina, SE, M.Si selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
6. Ibu Faiza Muklis, SE, M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
7. Ibu Anna Nurlita, S.E., M.Si, Sebagai Pembimbing proposal dan skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan dan nasehat yang sangat berharga kepada penulis dalam proses penyusunan proposal dan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

8. Ibu Harkaneri sebagai Penasehat Akademis yang telah banyak memberikan ilmu serta arahan dan bimbingan hingga selesainya penulisan skripsi ini.
9. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau yang telah memberikan ilmu yang berharga kepada penulis selama perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.
10. Seluruh Staf Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
11. Kepada cinta kasih kedua saudara penulis, abang Syafriadi, S,Ip dan kakak Nani Jayanti, SE,.Terimakasih atas segala usaha, motivasi dan doa yang telah diberikan.
12. Terimakasih kepada Desi Fitriana, Gilang Wahyu Pradana, Nuraini Syaputri dan Yosi Permata Sari yang telah banyak memberikan bantuan, semangat dan doa kepada penulis selama perkuliahan.
13. Last but not least, I wanna thank me, for believing in me, for doing all this hard work, for having no days off, for never quitting, for just being me at all time.
14. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan serta doa hingga terselesaikannya skripsi ini.

Semoga semua ilmu, doa dan motivasi yang diberikan kepada penulis menjadi amal ibadah dan dibalas oleh Allah SWT. Penulis sadar bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna untuk itu saran dan kritik membangun sangat

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

penulis harapkan untuk kesempurnaan penelitian ini. Penulis mohon maaf apabila dalam penulisan skripsi ini terdapat kekurangan, mengingat keterbatasan pengetahuan penulis, dan berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak- pihak yang membutuhkan. Akhir kata semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembacanya.

Aamiin yaa Rabbal 'Alamiin.

Pekanbaru, juni 2023

Penulis,

Putri Adisha



UIN SUSKA RIAU

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRAK

Analisis Perbedaan Persistensi Laba, Struktur Modal, dan Konservatisme Akuntansi Pada Awal dan Akhir Pandemi Covid-19 (Perusahaan Transportasi yang Terdaftar di BEI 2020-2021)

Oleh :

Putri Adisha

NIM : 11970324408

Research Objectives atau tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis ada tidaknya perbedaan persistensi laba, struktur modal, dan konservatisme akuntansi pada awal pandemi Covid-19 dan era akhir pandemi. Penelitian ini termasuk jenis penelitian kuantitatif dengan metode komparatif dan dengan menggunakan data sekunder berupa annual report perusahaan transportasi. Periode penelitian berlangsung pada rentang 2020-2021. Dari 47 populasi, sejumlah 42 sampel digunakan sebagai sampel dengan metode perolehan sampel purposive sampling. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan Uji Beda (Uji Wilcoxon Signed Ranks Test).

Penelitian ini menggambarkan adanya perbedaan antara variabel persistensi laba, struktur modal, dan konservatisme akuntansi pada awal pandemi Covid-19 dan era akhir pandemi. Hasil ditemukan bahwa era akhir pandemi persistensi laba mengalami peningkatan atau terdapat perbedaan dimana hal ini didukung oleh teori signaling. Kemudian, hasil penelitian pada variabel struktur modal dinyatakan tidak ada perbedaan pada awal pandemi dan akhir pandemi. Dan hasil penelitian pada variabel konservatisme akuntansi terdapat perbedaan pada awal pandemi dan saat akhir pandemi. Perusahaan semakin konservatif pada saat akhir pandemi.

Kata kunci : *persistensi laba, struktur modal, konservatisme akuntansi, pandemi Covid-19, teori sinyal.*



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRACT

**Analysis of Differences in Profit Persistence, Capital Structure, and Accounting Conservatism at the Beginning and The End of the Covid-19 Pandemic
(Transportation Company Listed on IDX 2020-2021)**

Compiled By :

Putri Adisha

NIM : 11970324408

Research Objectives or the purpose of this study is to analyze whether there are differences in profit persistence, capital structure, and accounting conservatism at the beginning and the end of the Covid-19 pandemic era. This research is a type of quantitative research with comparative methods and using secondary data in the form of annual reports of transportation companies. The research period took place in the range of 2020-2021. Of the 47 populations, a total of 42 samples were used as samples with the purposive sampling method of obtaining samples. Hypothesis testing is carried out using the Difference Test (Wilcoxon Signed Ranks Test).

This study illustrates the difference between the variables of profit persistence, capital structure, and accounting conservatism at the beginning of the Covid-19 pandemic and the akhir pandemi era. The results found that the akhir pandemi era of profit persistence has increased or there are differences where this is supported by signaling theory. Then, the results of research on capital structure variables stated that there was no difference at the beginning of the pandemic and the akhir pandemi. And the results of research on the variables of accounting conservatism there were differences at the beginning of the pandemic and during the akhir pandemi. Companies are getting more conservative during the akhir pandemi.

Keywords: *profit persistence, capital structure, accounting conservatism, Covid-19 pandemic, signal theory.*

UIN SUSKA RIAU



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
ABSTRAK	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
2.1 Kajian Teori.....	11
2.1.1 Teori Signal (Signaling Theory).....	11
2.2 Perspektif Islam Tentang Laporan Keuangan	12
2.3 Persistensi Laba	14
2.4 Struktur Modal.....	15
2.5 Konservatisme Akuntansi.....	16
2.6 Penelitian Terdahulu.....	17
2.7 Kerangka Pemikiran	26
2.8 Hipotesis	27
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	30
3.1 Jenis Penelitian	30
3.2 Sumber Data	30
3.3 Populasi dan Sampel.....	30
3.4 Definisi Operasional Variabel Penelitian dan Pengukuran	33
3.4.1 Persistensi Laba	33
3.4.2 Struktur Modal.....	34
3.4.3 Konservatisme Akuntansi	34
3.5 Metode Pengumpulan Data	35



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.6	Alat Analisis Data.....	35
3.7	Metode Analisis Data	35
3.7.1	Statistik Deskriptif	35
3.7.2	Uji Hipotesis	36
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	38
4.1	Deskripsi Umum Objek Penelitian.....	38
4.2	Karakteristik Sampel Penelitian	38
4.3	Analisis Data	39
4.3.1	Statistik Deskriptif	39
4.3.2	Uji Hipotesis	42
BAB VI	PENUTUP	51
5.1	Kesimpulan.....	51
5.2	Saran.....	51
DAFTAR PUSTAKA	53



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu..... 18

Tabel 3.1 Purposive Sampling30

Tabel 3.2 Daftar Sampel Perusahaan Transportasi.....30

Tabel 4. 1 Purposive Sampling..... 38

Tabel 4. 2 Statistics Descriptive 39

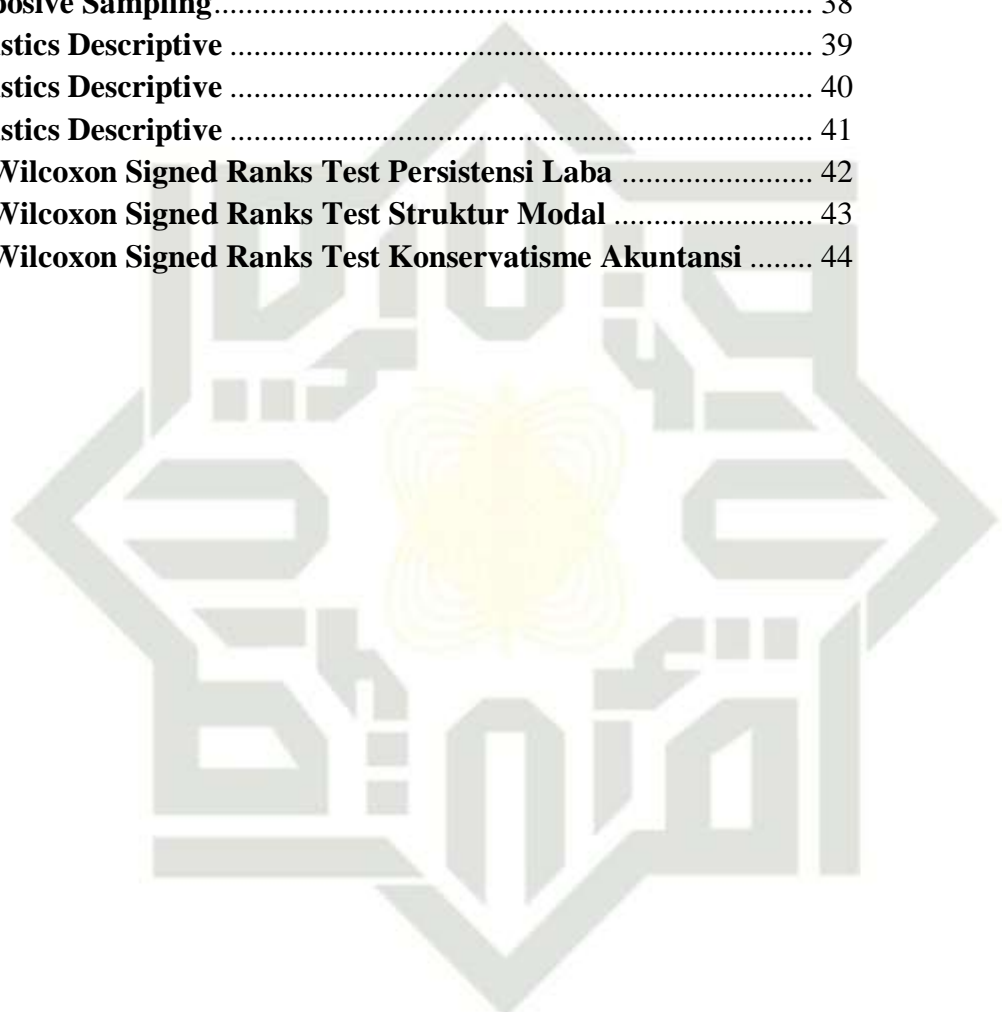
Tabel 4. 3 Statistics Descriptive 40

Tabel 4. 4 Statistics Descriptive 41

Tabel 4. 5 Uji Wilcoxon Signed Ranks Test Persistensi Laba 42

Tabel 4. 6 Uji Wilcoxon Signed Ranks Test Struktur Modal 43

Tabel 4. 7 Uji Wilcoxon Signed Ranks Test Konservatisme Akuntansi 44



UIN SUSKA RIAU

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Dalam periode 3 tahun terakhir, kondisi dunia sedang memburuk akibat munculnya virus yang berbahaya yang disebut *Corona Virus Disease 2019*.

Terjadinya krisis di berbagai negara hampir pada semua bidang termasuk ekonomi. *Corona Virus Disease 2019* (Covid-19), sangat luar biasa dampaknya terhadap kehidupan masyarakat, terhadap dunia industri dan juga persaingan tenaga kerja. Akibat dari pandemi covid-19 adalah diterapkannya berbagai kebijakan untuk memutus mata rantai penyebaran virus covid-19 di Indonesia. Upaya yang dilakukan oleh pemerintah Indonesia salah satunya dengan menerapkan lockdown yaitu istilah yang dipakai dimana semua orang yang menghuni wilayah tersebut tidak diizinkan keluar rumah. Dampak dari kebijakan tersebut tentu saja adalah memaksa sebagian besar aktivitas dilakukan di rumah atau yang dikenal dengan *Work From Home* (WFH). Kondisi ini tentu berdampak pada minimalisasi penggunaan kendaraan atau transportasi.

Ekonomi Indonesia tahun 2020 mengalami kontraksi pertumbuhan sebesar 2,07 persen (c-to-c) dibandingkan tahun 2019. Dari sisi produksi, kontraksi terdalam terjadi pada lapangan usaha transportasi dan pergudangan sebesar 15,04 persen. Pada tahun 2021 ekonomi Indonesia tumbuh sebesar 3,69 persen, lebih tinggi dibanding pencapaian tahun 2020 yang mengalami kontraksi pertumbuhan sebesar 2,07 persen. Pada tahun 2021 terjadi kenaikan



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang meminumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

PDB sektor transportasi dan pergudangan tumbuh sebesar 3,24% (Badan Pusat Statistik, 2020). Diberlakukannya pembatasan kegiatan sosial guna memutus rantai penyebaran virus corona membuat sektor transportasi lumpuh di tahun pertama pandemi Covid-19. Mobilitas masyarakat turun drastis sehingga sektor transportasi mengalami pertumbuhan negatif pada tahun 2020 (databoks.katadata.co.id,2022). Menurut Nugroho (2021), menurunnya perkembangan ekonomi yang disusul dengan kontraksi ekonomi bisa mempengaruhi persistensi laba perseroan.

Sektor transportasi menjadi salah satu yang paling terdampak dengan laju penurunan 15,04 persen sejak pandemi Covid-19 melanda pada awal Maret 2020. Juli 2020 dengan adanya perbaikan regulasi pengendalian transportasi, mulai terjadi peningkatan ditandai dengan pergerakan pesawat meningkat 42 persen setelah dilakukan sejumlah upaya. Tercatat sektor logistik tetap lancar dan mengalami kenaikan 10 persen (ekonomi.bisnis.com2021). Produk Domestik Bruto atas dasar harga berlaku sektor transportasi dan pergudangan mencapai Rp 719,63 triliun pada tahun 2021 atau sebesar 4,24 persen dari PDB nasional yang berjumlah Rp 16,97 kuadriliun. PDB sektor transportasi berdasar harga konstan tumbuh 3,24 persen menjadi Rp 406,19 pada 2021 triliun lebih tinggi daripada tahun sebelumnya (Databoks.katadata.co.id2022).

Pada kondisi ini dunia dihadapkan pandemi Covid – 19 yang tidak segan – segan menghempas perekonomian. Di Indonesia sendiri diungkapkan oleh Hendra selaku Kepala Seksi Perselisihan Hubungan Industri (PPHI) Disnaker kabupaten Tangerang mengatakan bahwa di Tangerang sendiri sudah terdapat



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

23 perusahaan yang mengalami gulung tikar karena tidak adanya orderan akibat imbas dari pandemi seperti yang dikutip pada laporan Nurhadi (banten.suara.com, 2020).

Akibat adanya pembatasan mobilisasi masyarakat untuk menghambat penyebaran virus corona berimbas pada menurunnya jumlah penumpang pesawat dan akhirnya berdampak pada pendapatan maskapai penerbangan. Perusahaan penerbangan harus melakukan berbagai upaya pemulihan yang akan berdampak pada keberlanjutan bisnisnya untuk tetap memberikan layanan transportasi. (TopBusiness.id,2021).

Pandemi Covid-19 telah berdampak pada kinerja maskapai penerbangan. Dua emiten maskapai penerbangan, PT Air Asia Indonesia Tbk dan PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk, yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) mencatatkan penurunan pendapatan, bahkan rugi hingga triliunan rupiah di kuartal III 2020. Berdasarkan keterbukaan informasi di Bursa Efek Indonesia (BEI) tercatat sepanjang tahun 2021 PT Garuda Indonesia masih membukukan kerugian yang besar. PT Garuda membukukan rugi yang dapat diatribusikan kepada pemilik entitas induk sebesar 62,3 triliun. Dimana pada tahun sebelumnya rugi 36,5 triliun. Kerugian yang membengkak tersebut dikarenakan menurunnya pendapatan usaha. Sepanjang tahun 2021, pendapatan usaha tercatat 20,09 triliun, turun 10,4 % dibandingkan tahun 2020 sebesar 22,33 triliun (www.cnbcindonesia.com,2022). Berdasarkan ikhtisar keuangan yang tercatat PT AirAsia Indonesia Tbk (CMPP) pada tahun 2020 melaporkan rugi operasional sebesar 2,80 triliun. Pada tahun 2021



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

melaporkan rugi sebesar 1,67 triliun. Ini disebabkan menurunnya pendapatan yang pada tahun 2020 sebesar 1,61 triliun turun menjadi 626 miliar di tahun 2021 (ir-id.aaaid.co.id).

Pola yang sama terjadi pada angkutan transportasi kereta api. Penumpang transportasi kereta api pada April 2020 hanya tinggal 5,89 juta orang, termasuk KRL commuter line Jabodetabek. Terjadi penurunan 53,55 persen dari April 2020 dengan jumlah penumpang 35,81 juta orang. Namun angkutan barang yang mendukung proses logistik tetap tumbuh 9,46 persen (yoy).

Perusahaan dikatakan memiliki tingkat pendanaan yang efisien apabila memiliki struktur modal yang optimal. Struktur modal yang optimal yaitu kondisi dimana struktur modal yang mempunyai tingkat resiko dan tingkat pengembaliannya dalam keadaan seimbang sehingga dapat memaksimalkan nilai perusahaan. Itu mengapa struktur modal sangatlah penting bagi perusahaan apabila mana disaat pandemi apakah perusahaan tersebut dapat memaksimalkan nilai perusahaannya dikarenakan adanya pembatasan mobilisasi sehingga banyak sector transportasi dihentikan operasionalnya. Sektor transportasi dalam aspek finansial perusahaan kesulitan di masa pandemi, banyak dari para pelaku usaha berjuang untuk bangkit kembali, sebagian besar kehabisan modal dan berhutang pada pihak ketiga, hal tersebut diungkapkan oleh bapak Hariyadi ketua Apindo (Sandi, 2022).

Beberapa kasus pada laporan keuangan yang terdaftar di BEI seperti perusahaan Air Asia pada tahun 2021 mengalami minus ekuitas sebesar 5,20 triliun meningkat dari tahun 2020 minus ekuitas sebesar 2,91 triliun. Hutang



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

yang meningkat sebesar 10,35 triliun dari tahun 2020 sebesar 8,99 triliun. Begitu juga pada perusahaan Garuda Indonesia yang mengalami minus ekuitas sebesar 6,11 triliun dan hutang yang meningkat sebesar 13,30 triliun pada tahun 2021. Ekuitas negatif terjadi karena saldo laba minus yang dicatatkan dalam laporan keuangan akan mengikis ekuitas perusahaan.

Pandemi COVID-19 yang melanda Indonesia dan seluruh negara di dunia, tentu saja memberikan dampak signifikan terhadap sektor-sektor penggerak ekonomi, salah satunya sektor transportasi LSDP. Untuk mencegah penyebaran COVID-19, Pemerintah mencoba menerapkan peraturan pada layanan transportasi LSDP berupa pembatasan penumpang paling banyak 50% dari jumlah kapasitas tempat duduk atau tempat tidur dengan penerapan physical distancing. Dengan penerapan aturan itu, tentu saja menyebabkan jumlah penumpang pada transportasi LSDP menurun jauh. Pandemi COVID-19 telah menyebabkan cash flow perusahaan moda transportasi LSDP terganggu. Kinerja moda transportasi laut per Maret 2020 mengalami penurunan sekitar 15% dan diperkirakan kondisi ini makin menurun sampai beberapa bulan ke depan akibat penurunan distribusi (baketrans.dephub.go.id,2021).

Peristensi laba merupakan properti laba yang menjelaskan kemampuan perusahaan untuk mempertahankan jumlah laba saat ini dan laba masa mendatang yang dihasilkan oleh perusahaan secara berulang-ulang dalam jangka panjang. Semakin persisten laba maka semakin tinggi harapan peningkatan laba di masa mendatang.



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Struktur modal yang optimal adalah keseimbangan antara tingkat pengungkapan informasi yang tinggi dan biaya modal yang rendah. Perusahaan cenderung menggunakan hutang sebagai modal. Organisasi harus dapat mengambil keputusan dimana bisa menghasilkan sehingga antara hutang dan modal mempunyai kombinasi yang dapat menghasilkan keuntungan yang memaksimalkan kinerja perusahaan, yang berkaitan dengan struktur modal yaitu pembelanjaan jangka panjang di suatu perusahaan.

Konservatisme merupakan prinsip dalam laporan keuangan untuk mengakui serta mengukur aktiva dan laba yang dilakukan dengan penuh kehati-hatian karena aktivitas ekonomi dan bisnis dilingkupi dengan ketidakpastian. Adanya metode pencatatan akuntansi, memungkinkan perusahaan dapat menghasilkan laporan keuangan yang konservatif. Laporan keuangan yang konservatif lebih baik karena dapat menurunkan kemungkinan manajemen perusahaan melakukan manipulasi laporan keuangan. Apabila laporan keuangan tersebut menghasilkan laporan keuangan yang optimis dapat memberikan harapan yang tidak pasti di masa depan dan dapat menyesatkan pengguna laporan keuangan.

Beberapa penelitian terdahulu yang terkait dengan persistensi laba menunjukkan hasil yang kontradiktif. Hasil penelitian Nugroho (2021), Persakis (2018) dan (Park & Shin, 2015) menjelaskan bahwa tingkat persistensi laba perusahaan mengalami perbedaan saat terjadi krisis. Berbeda dengan penelitian Damayanti (2018) menyatakan bahwa ketika terjadi krisis, tidak terdapat pertumbuhan laba pada perusahaan. Kemudian, beberapa



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

penelitian terdahulu tentang konservatisme akuntansi menyatakan bahwa pada saat mengalami krisis suatu perusahaan kurang konservatif dalam melaporkan laporan keuangan, Nugroho (2021) dan Lasdi et al. (2012). Sementara hasil penelitian Sulastri & Anna (2018) dan Mustika et al. (2020) menyatakan saat kondisi keuangan perusahaan mengalami penurunan yang tinggi maka perusahaan akan semakin konservatif. Di sisi lain, penelitian mengenai kinerja keuangan selama pandemi Covid- 19 oleh Putra (2021), Prasetya (2021) dan Lumenta et al. (2021) menyatakan kalau kinerja keuangan perusahaan mendapati perbedaan yang menyolok ketika sebelum dan selama krisis dari aspek rasio profitabilitas (ROA). Berbeda dengan hasil riset Riduan et al. (2021) mengatakan bahwa tidak terdapat perbedaan pada performa keuangan dari sisi rasio profitabilitas di masa sebelum pandemi covid 19 dan ketika saat pandemi Covid-19.

Berdasarkan penjelasan diatas, peneliti mengambil judul “**Analisis Perbedaan Persistensi Laba, Struktur Modal, dan Konservatisme Akuntansi Pada Awal dan Akhir Pandemi Covid-19 (Perusahaan Transportasi yang Terdaftar di BEI 2020-2021)** yang bertujuan untuk melihat apakah ada perbedaan yang tercermin dalam persistensi laba, struktur modal dan konservatisme akuntansi perusahaan sektor transportasi yang listing di BEI pada awal pandemi Covid-19 dan saat Akhir pandemi.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang penelitian dapat disimpulkan rumusan masalah sebagai berikut :



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Apakah terdapat perbedaan yang signifikan pada persistensi laba perusahaan transportasi yang terdaftar BEI pada awal pandemi Covid-19 dan pada akhir pandemi ?
2. Apakah terdapat perbedaan yang signifikan pada struktur modal perusahaan transportasi yang terdaftar di BEI pada awal pandemi Covid-19 dan pada akhir pandemi ?
3. Apakah terdapat perbedaan yang signifikan pada konservatisme akuntansi perusahaan transportasi yang terdaftar BEI pada awal pandemi Covid-19 dan pada akhir pandemi ?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan uraian rumusan masalah yang telah dijelaskan, maka tujuan diadakannya penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui apakah terdapat perbedaan pada persistensi laba perusahaan transportasi yang terdaftar di BEI pada awal pandemi Covid-19 dan pada akhir pandemi.
2. Untuk mengetahui apakah terdapat perbedaan pada struktur modal perusahaan transportasi yang terdaftar di BEI pada awal pandemi Covid-19 dan pada akhir pandemi.
3. Untuk mengetahui apakah terdapat perbedaan pada konservatisme akuntansi perusahaan transportasi yang terdaftar di BEI pada awal pandemi Covid-19 dan pada akhir pandemi.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan diatas, maka penelitian ini diharapkan memberikan kegunaan kepada berbagai pihak antara lain :

1. Kegunaan Teoritis

Secara teoritis penelitian ini diharapkan menambah keilmuan dan hasil penelitian tentang bagaimana perilaku manajemen yang diproyeksikan oleh persistensi laba dan konservatisme saat terjadinya krisis ekonomi sehingga dapat menguatkan ulang tentang berlakunya teori akuntansi positif dan teori *signaling* pada perusahaan transportasi yang terdaftar di BEI.

2. Kegunaan Praktis

Secara praktis penelitian ini diharapkan menambah pandangan bagi perusahaan di masa krisis ekonomi dalam melakukan pengelolaan perusahaan dengan asumsi yang ada pada teori akuntansi positif dan teori *signaling* sehingga perusahaan dapat mendapatkan kepercayaan dari para investor.

1.5 Sistematika Penulisan

Untuk memperoleh gambaran secara umum mengenai bagian-bagian yang akan dibahas dalam penelitian ini, maka dapat diuraikan secara singkat isi masingmasing bab dengan sistematika sebagai berikut:



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini berisi tentang latar belakang masalah, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika penulisan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Dalam bab tinjauan pustaka berisi tentang landasan teori yang mendasari penelitian, tinjauan umum mengenai variabel dalam penelitian, pandangan islam tentang laporan keuangan, penelitian terdahulu, dan pengembangan hipotesis.

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Dalam bab metode penelitian berisi penjelasan tentang metode penelitian yang digunakan, jenis dan sumber data, populasi dan sampel, variabel penelitian, teknik analisis data dan pengujian hipotesis

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

Dalam bab hasil dan pembahasan berisi tentang uraian dan penjelasan setelah diadakan penelitian. Hal tersebut mencakup gambaran umum objek penelitian, hasil analisis data dan hasil analisis perhitungan statistik dan pembahasan.

UIN SUSKA RIAU



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB II

KAJIAN PUSTAKA

2.1 Kajian Teori

2.1.1 Teori Signal (*Signaling Theory*)

Signaling theory, atau teori sinyal yang dikembangkan oleh Ross (1977), menegaskan bahwa agar harga saham perusahaan naik, manajer perusahaan harus memiliki informasi yang lebih baik tentang perusahaannya dan mengkomunikasikan informasi tersebut kepada calon investor (Mariani, Utara, and Lama 2018). *Signaling theory* menjelaskan bagaimana sebaiknya perusahaan memberikan sinyal kepada pengguna laporan keuangan. Menurut *signalling theory*, perusahaan yang baik secara sadar mengirimkan sinyal ke pasar, dalam hal ini pasar diharapkan dapat membedakan antara perusahaan yang baik dan buruk. Agar sinyal menjadi efektif, sinyal tersebut harus diambil oleh pasar dan harus mudah diamati dan tidak mudah ditiru oleh perusahaan yang lebih rendah.

Sinyal adalah indikator yang memungkinkan kita untuk mengetahui kondisi atau situasi yang dapat digunakan sebagai langkah dalam pengambilan keputusan selanjutnya (Karasek and Bryant 2012). Studi ini mengkaji fenomena yang tidak terduga seperti pandemi sebagai bagian dari siklus ekonomi makro, teori signaling menjelaskan bahwa ini adalah sinyal atau isyarat yang akan menimbulkan respon di masa depan. Penurunan persistensi laba merupakan akibat dari signal atau sinyal tersebut. Sinyal atau petunjuk tentang tingkat persistensi laba berguna bagi



pengguna laporan keuangan seperti investor dan yang berkepentingan lainnya dalam menilai kinerja perusahaan dan pengambilan keputusan (*decision making*).

Penurunan laba akibat pandemi ini disebabkan oleh beberapa faktor eksternal, antara lain penurunan daya beli konsumen, peningkatan penawaran dan penurunan permintaan, sehingga sektor riil juga terkena imbasnya, yang juga mengikuti penurunan pendapatan. Di masa pandemi, umumnya masyarakat enggan untuk mengambil keputusan menabung dan berinvestasi. Pengeluaran konsumen bergeser ke barang-barang yang diprioritaskan untuk memenuhi kebutuhan hidup.

2.2 Perspektif Islam Tentang Laporan Keuangan

Islam melalui Al-quran telah menggariskan bahwa konsep akuntansi yang harus diikuti oleh para pelaku transaksi dan pembuat laporan keuangan yaitu menekankan pada konsep pertanggungjawaban atau *accountability*, sebagaimana ditegaskan dalam surat al-Baqarah ayat 282 :

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا إِذَا تَدَايَنْتُمْ بِدَيْنٍ إِلَىٰ آجَلٍ مَّسْمُومٍ فَاكْتُبُوهُ لِيُكْتَبَ بَيْنَكُمْ بِالْعَدْلِ وَلَا يَأْبَ كَاتِبٌ أَنْ يَكْتُبَ كَمَا عَلَّمَهُ اللَّهُ فَلْيَكْتُبْ وَلْيُمْلِلِ الَّذِي عَلَيْهِ الْحَقُّ وَلْيَتَّقِ اللَّهَ رَبَّهُ وَلَا يَبْخَسْ مِنْهُ شَيْئًا فَإِنْ كَانَ الَّذِي عَلَيْهِ الْحَقُّ سَفِيهًا أَوْ ضَعِيفًا أَوْ لَا يَسْتَطِيعُ أَنْ يُمِلَّ هُوَ فَلْيُمْلِلْ وَلِيُّهُ بِالْعَدْلِ وَاسْتَشْهِدُوا شَهِيدَيْنِ مِنْ رَجَالِكُمْ فَإِنْ لَمْ يَكُونَا رَجُلَيْنِ فَرَجُلٌ وَامْرَأَتَانِ مِمَّنْ تَرْضَوْنَ مِنَ الشُّهَدَاءِ أَنْ تَضِلَّ إِحْدَاهُمَا فَتُذَكَّرَ إِحْدَاهُمَا الْأُخْرَىٰ وَلَا يَأْبَ الشُّهَدَاءُ إِذَا مَا دُعُوا ۗ وَلَا تَسْمُوا أَنْ تَكْتُبُوهُ صَغِيرًا أَوْ كَبِيرًا إِلَىٰ آجَلِهِ ۗ ذَلِكُمْ أَقْسَطُ عِنْدَ اللَّهِ وَأَقْوَمُ لِلشَّهَادَةِ وَأَدْنَىٰ أَلَّا تَرْتَابُوا ۗ إِلَّا أَنْ تَكُونَ تِجَارَةً حَاضِرَةً تُدِيرُونَهَا بَيْنَكُمْ فَلَيْسَ

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

عَلَيْكُمْ جُنَاحٌ أَلَّا تَكْتُبُوهَا وَأَشْهَدُوا إِذَا تَبَايَعْتُمْ ۖ وَلَا يُضَارَّ كَاتِبٌ وَلَا شَهِيدٌ ؕ وَإِنْ تَفَعَّلُوا فَإِنَّهُ فَسُوقٌ
بِكُمْ ۖ وَاتَّقُوا اللَّهَ ۖ وَيُعَلِّمُكُمُ اللَّهُ ۗ وَاللَّهُ بِكُلِّ شَيْءٍ عَلِيمٌ ۝

Terjemahan :

Wahai orang-orang yang beriman! Apabila kamu melakukan utang piutang untuk waktu yang ditentukan, hendaklah kamu menuliskannya. Dan hendaklah seorang penulis di antara kamu menuliskannya dengan benar. Janganlah penulis menolak untuk menuliskannya sebagaimana Allah telah mengajarkan kepadanya, maka hendaklah dia menuliskan. Dan hendaklah orang yang berutang itu mendiktekan, dan hendaklah dia bertakwa kepada Allah, Tuhannya, dan janganlah dia mengurangi sedikit pun daripadanya. Jika yang berutang itu orang yang kurang akalnya atau lemah (keadaannya), atau tidak mampu mendiktekan sendiri, maka hendaklah walinya mendiktekannya dengan benar. Dan persaksikanlah dengan dua orang saksi laki-laki di antara kamu. Jika tidak ada (saksi) dua orang laki-laki, maka (boleh) seorang laki-laki dan dua orang perempuan di antara orang-orang yang kamu sukai dari para saksi (yang ada), agar jika yang seorang lupa, maka yang seorang lagi mengingatkannya. Dan janganlah saksi-saksi itu menolak apabila dipanggil. Dan janganlah kamu bosan menuliskannya, untuk batas waktunya baik (utang itu) kecil maupun besar. Yang demikian itu, lebih adil di sisi Allah, lebih dapat menguatkan kesaksian, dan lebih mendekatkan kamu kepada ketidakraguan, kecuali jika hal itu merupakan perdagangan tunai yang kamu jalankan di antara kamu, maka tidak ada



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dosa bagi kamu jika kamu tidak menuliskannya. Dan ambillah saksi apabila kamu berjual beli, dan janganlah penulis dipersulit dan begitu juga saksi. Jika kamu lakukan (yang demikian), maka sungguh, hal itu suatu kefasikan pada kamu. Dan bertakwalah kepada Allah, Allah memberikan pengajaran kepadamu, dan Allah Maha Mengetahui segala sesuatu. (Q.S Al-Baqarah:282)

Islam memerintahkan untuk mencatat segala jenis transaksi jual beli yang ditangguhkan, begitu sebaliknya yang seharusnya dilakukan pada transaksi secara tunai walaupun dalam ayat diatas tidak disebutkan karena tidak ada dosa baginya yang tidak menulis. Pencatatan ini dimaksudkan untuk memelihara harta, agar tidak terjadi kesalahpahaman dan mengetahui hak yang dimilikinya baik kecil maupun besar. Hal ini berlaku bagi seluruh perusahaan termasuk perusahaan transportasi dalam melakukan pencatatan keuangan, karena setiap hari pasti terjadi transaksi baik secara tunai maupun tidak tunai.

2.3 Persistensi Laba

Salah satu yang cukup penting diperhatikan dalam laporan keuangan adalah laba. Laba merupakan selisih antara pendapatan dikurangkan dengan beban (Nuraeni, Mulyati, and Putri 2019). Tersajinya laba di dalam laporan keuangan menjadi tolak ukur bagaimana manajemen mengelola perusahaan, apakah perusahaan memiliki kemampuan operasi yang baik atau tidak. Selain itu, laba yang tersaji juga menunjukkan kualitas laba itu sendiri. Laba dikatakan berkualitas apabila mempunyai

gangguan (masalah) yang sedikit dan terbebas dari praktik manipulasi. Dalam setiap periodenya, laba dikatakan berkualitas ketika laba tersebut persisten. Laba yang persisten merupakan perolehan laba tiap periode dengan tingkat pergerakan yang stabil atau tidak berfluktuatif secara tajam. Laba dikatakan persisten apabila nilai laba sesuai dengan kondisi perusahaan yang sebenarnya dan diperoleh secara berulang-ulang (repetitive) , mampu memperlihatkan kemampuan perusahaan untuk bertahan, dan sustain (berlanjut). Kondisi laba yang persisten mencerminkan prediksi atau dapat digunakan sebagai indikator ukuran laba pada periode selanjutnya (future earnings) .

Dengan melihat kepada kualitas laba, dapat menjadi acuan dalam pengambilan keputusan pembuatan kontrak (contracting decision), keputusan investasi (investment decision) dan digunakan sebagai salah satu indikator kualitas laba yang dihasilkan para pembuat standar (standard setters) . Dalam penelitian Made Edi Mahendra dan I Made Sadha Suardikha (2019) dijelaskan bahwa jika perusahaan mengalami penurunan laba dari tahun ke tahun dengan konsistensi yang cenderung menurun tajam (curam) dalam kurun waktu singkat sehingga menyebabkan kerugian, maka perusahaan tersebut tidak dapat mencerminkan laba yang persisten.

2.4 Struktur Modal

Struktur modal adalah keseimbangan atau perbandingan antara pendanaan internal dan pendanaan eksternal(Sinaga, Simanjuntak, and

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Ginting 2022). Pola pendanaan struktur modal digunakan lebih menggunakan ekuitas atau menggunakan utang untuk membiayai kegiatan operasi perusahaan. Penanganan pendanaan dari luar adalah utang jangka pendek atau utang jangka panjang, begitupun pendanaan dari dalam dibagi menjadi laba ditahan dan kepemilikan perusahaan.

Memahami struktur modal sangat penting, karena status keuangan suatu perusahaan ditentukan dari struktur modal. Jika utang jangka panjang perusahaan melebihi laba ditahan, perusahaan dapat menderita kerugian. Struktur modal akan menyesuaikan keseimbangan dalam perusahaan.

2.5 Konservatisme Akuntansi

Konservatisme diartikan sebagai kondisi diambang keraguan dalam memilih solusi yang paling kecil kecenderungannya untuk overstated bersih dan laba bersih. Dalam arti yang lain, Wolk memaparkan bahwasanya konservatisme merupakan konsep kehati-hatian dalam mengakui nilai aset dan pendapatan sebagai yang paling rendah, namun paling tinggi untuk utang dan biaya, atau menghasilkan nilai buku ekuitas yang paling rendah (Lasdi 2009). Konservatisme akuntansi merupakan prinsip kehati-hatian dalam pengakuan pendapatan, sehingga perusahaan terlebih dulu mengakui kerugian perusahaan dibanding keuntungan atau laba.

Konsep konservatisme akuntansi telah digaungkan sebelum penetapan standar formal dan regulasi di negeri Paman Sam (AS). Prinsip

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



konservatisme menjadikan manajer memiliki insentif untuk melaporkan secara konservatif bahkan dalam kondisi tidak adanya aturan atau regulasi yang memerintahkan secara konservatif. Hal ini juga mendorong pandangan dan sikap negatif yang muncul diantaranya para penyusun tidak mengharapkan keberadaan konservatisme akuntansi dalam proses penyusunan laporan keuangan karena dapat menjadikan laporan keuangan bias dan terjadi kesalahan dalam menginterpretasikan kondisi real perusahaan. Kritikan lain juga datang dari jajaran akademisi yang berpendapat bahwa konservatisme membawa pengaruh negatif terhadap manfaat atribut laba tertentu bagi penilaian kondisi ekonomi perusahaan. Sebagai contoh kekurangan dari prinsip konservatisme digambarkan oleh Penman dan Zhang bahwa konservatisme dapat menjadikan understatement (overstatement) laba dalam periode pertumbuhan (penurunan) investasi, sehingga kemampuan prediktif dari laba sekarang terhadap laba masa depan melemah.

2.6 Penelitian Terdahulu

Penelitian terdahulu merupakan pedoman bagi penulis dalam melakukan penelitian sekarang. Beberapa penelitian terdahulu penulis yang mendukung penelitian penulis diantaranya:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Tabel 2. 1
Penelitian Terdahulu

No	Nama dan Tahun	Judul	Hasil
1	Dyah Aruning Puspita; Ni Made Arianti Widya Utari; Meinarti Puspaningtyas (2021)	Penggunaan Uji Wilcoxon Signed Rank Test Untuk Menganalisis Perbedaan Persistensi Laba, Konservatisme Akuntansi dan Profitabilitas Sebelum dan Saat Pandemi Covid-19	Setelah dilakukan analisis diperoleh hasil yang menunjukkan bahwa persistensi laba berbeda signifikan pada masa sebelum dan selama pandemi covid-19. Konservatisme akuntansi dinyatakan pada kondisi sebelum dan selama pandemi covid-19 diperoleh hasil bahwa tidak ditemukan adanya perbedaan. Kinerja keuangan dalam kondisi sebelum dan selama pandemi covid-19 diperoleh hasil ditemukan perbedaan signifikan. (Puspita, Utari, and Puspaningtyas 2022)
2	Mayang Patricia, Toto Rusmanto (2022)	Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Struktur Modal dan Arus Kas	(Patricia and Rusmanto 2022) Hasil pembahasan : 1. Konservatisme akuntansi tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap nilai

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

<p>© Hak cipta milik UIN Suska Riau</p> <p>State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau</p>		<p>Bebas Terhadap Nilai Perusahaan Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19 Pada Perusahaan Telekomunikasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI)</p>	<p>perusahaan sebelum dan selama Covid-19 pada perusahaan telekomunikasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.</p> <p>2. Struktur modal tidak berpengaruh terhadap nilai perusahaan sebelum dan selama Covid-19 pada perusahaan telekomunikasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.</p> <p>3. Arus kas bebas mempunyai pengaruh positif terhadap nilai perusahaan sebelum dan selama Covid-19 pada perusahaan telekomunikasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.</p>
3	<p>Zumratul Meini, Sugiharso Safuan, Setio Anggoro Dewo, dan Vera Diyanti (2018)</p>	<p>Business Cycles And Earnings Persistence: Evidence From The ASEAN-5 Countries</p>	<p>(Meini et al. 2018) Hasil menunjukkan bahwa Hasil penelitian menunjukkan bahwa pada rezim ekspansi, persistensi laba lebih tinggi dibandingkan pada rezim kontraksi. Hasil ini mendukung bahwa siklus bisnis berpengaruh signifikan</p>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

			terhadap persistensi laba sebagaimana dijelaskan oleh teori. Persamaan penelitian ini dengan penulis yaitu tujuan dan variabel persistensi laba. Sedangkan perbedaannya terletak pada variabel, populasi, dan periode penelitian.
4	Panagiotis E. Dimitropoulos, Ourania Vrontou and Konstantinos Koronios (2019)	Earnings Predictability of the Greek Hospitality Industry During the Crisis	(Dimitropoulos, Vrontou, and Koronios 2019) Prediktabilitas laba dianggap sebagai fitur menonjol dari kualitas akuntansi dan memiliki beberapa implikasi bagi investor. Hasil menunjukkan bahwa komponen arus kas dari pendapatan adalah penentu yang lebih signifikan dari pendapatan masa depan relative terhadap akrual. Juga persistensi arus kas komponen pendapatan telah menurun setelah pecahnya krisis dan ini adalah dikaitkan dengan tingkat prediktabilitas laba yang lebih rendah selama periode itu. Persamaan penelitian ini dengan penelitian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		penulis adalah membandingkan kondisi sebelum terdampak krisis dan selama terdampak krisis. Sementara perbedaannya adalah populasi dan periode penelitian.
5	Saeideh Ghasemi dan Ahmad Sarlak (2018)	<p>Investigating the Impact of the Financial Crisis on Conservative Accounting and Transparency of Banking Information</p> <p>(Ghasemi and Sarlak 2018) Hasil menunjukkan bahwa krisis finansial berdampak pada konservatisme akuntansi dan transparansi bank. Perusahaan cenderung terlibat dalam peningkatan praktik manajemen laba dengan mendekati waktu kebangkrutan dengan mengurangi item seperti biaya penjualan barang. Perusahaan yang menghadapi kemungkinan krisis keuangan yang lebih tinggi tampaknya mengelola laba secara teratur untuk menghilangkan biaya kebangkrutan. Oleh karena itu, dapat dikatakan bahwa ada hubungan yang positif antara kemungkinan menghadapi krisis keuangan dan penggunaan</p>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

6	Alfiani, Henny Mulyati (2022)	Analisis Dampak Pandemi Covid-19 Terhadap Struktur Aktiva dan Struktur Modal Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	<p>akrual (transparansi bank informasi). (Henny and Alfiani 2022) Hasil pembahasan :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dilihat dari tahun 2019 sebelum dan selama pandemi covid-19 berlangsung, untuk struktur aktiva 2019 memiliki rata – rata di angka 55% dan tahun 2020 selama pandemi covid- 19 yaitu di angka 26% di sini di jelaskan bahwa struktur aktiva di perusahaan BUMN mengalami penurunan 29%. 2. Dilihat dari tahun 2019 sebelum dan tahun 2020 selama pandemi covid- 19 berlangsung, untuk Untuk struktur modal tahun 2019 memiliki rata – rata 274% dan mengalami peningkatan signifikan 232% di tahun 2020 selama pandemi covid- 19. Meningkat struktur modal dalam masa pandemi menggambarkan kondisi
---	-------------------------------	--	---

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

perusahaan BUMN sangat tidak baik karena dilihat dari rata-rata perbandingan sebelum dan di masa pandemi ini.

3. Struktur aktiva pada awal covid 19 perbandingan struktur aktiva tahun 2019 dan tahun 2020 dari 23 perusahaan BUMN yang dijadikan bahan peneliti, terdapat nilai signifikansi 0.565 tidak ada perbedaan. Struktur aktiva tahun 2019 dan tahun 2020 tidak mengalami perbedaan yang signifikan.

4. Hal ini adanya perbandingan struktur modal tahun 2019 dan tahun 2020 dari 23 perusahaan BUMN yang dijadikan bahan peneliti, terdapat nilai signifikansi 0.126 tidak ada perbedaan. Struktur modal tahun 2019 sebelum dan tahun 2020 tidak mengalami perbedaan yang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

7	Michael Machokoto, Geofry Areneke, Davis Nyangara (2020)	Financial Conservatism, Firm Value And International Business Risk: Evidence From Emerging Economies Around The Global Financial Crisis	signifikan. (Machokoto, Areneke, and Nyangara 2021) Hasil menunjukkan bahwa konservatisme keuangan mengurangi efek buruk dari kontraksi pasokan kredit pada nilai perusahaan untuk perusahaan lokal dan internasional. Peneliti juga menemukan hasil lain bahwa konservatisme keuangan adalah strategi yang efektif untuk mengelola risiko yang timbul dari kontraksi pasokan kredit dan eksposur bisnis internasional. Temuan ini memberikan bukti empiris baru pada nilai relevansi konservatisme keuangan yang melindungi perusahaan dari efek yang merugikan dan jauh dari kontraksi dalam pasokan kredit.
8	Antonio Cerqueira dan Claudia Pereira (2020)	The Effect Of Economic Conditions On Accounting	(Cerqueira and Pereira 2020) Hasil menunjukkan bahwa fleksibilitas yang diberikan oleh IFRS memungkinkan penyesuaian tingkat

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		Conservatism Under IFRS In Europe	konservatisme ketika kondisi ekonomi berubah. Mengenai dampak bersama dari adopsi IFRS dan kondisi ekonomi, peneliti menemukan penurunan konservatisme pada periode pra dan krisis, diikuti oleh peningkatan substansial pada periode pasca krisis.
9	Prof. Dr. Idil KAYA (2021)	Accounting Conservatism And Sustainability Reporting In Changing Times : Evidence From Turkish Banking Industry	(Kaya Idil 2021) Hasil utama kami hipotesis konsisten dengan prediksi kami dan melengkapi dan mendukung bukti yang ada secara empiris literatur. Kami menemukan bukti dampak positif dari kebijakan akuntansi konservatif bersyarat pada penawaran dari pinjaman bank. Saat kami menguji hipotesis pelaporan keberlanjutan kami, tidak koheren dengan penelitian sebelumnya dan prediksi, tidak ada hubungan yang signifikan antara pelaporan keberlanjutan dan tingkat konservatisme.



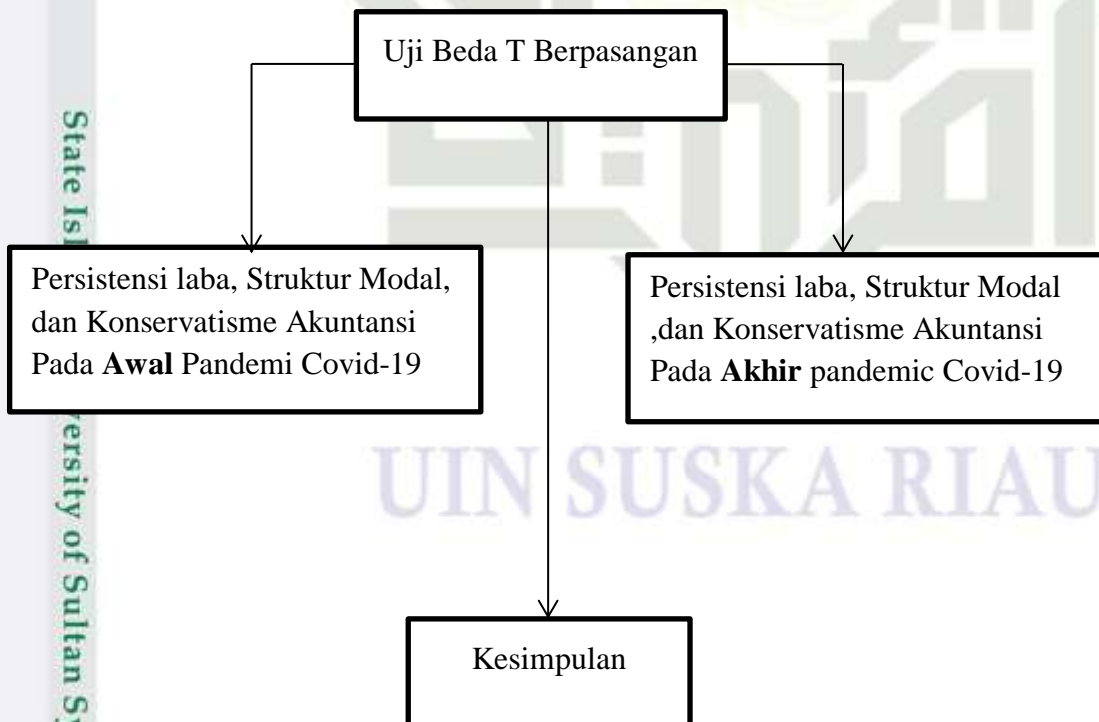
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

10	Asna Abdullah Atqa, Norman Mohd Saleh, Azlina Ahmad, dan Radziah Abdul Latiff (2019)	The Relationship Between Loss, Macroeconomic Condition And Conservatism	(Atqa et al. 2019) Hasil penelitian menunjukkan kondisi makroekonomi memperkuat hubungan antara kerugian dan konservatisme ketika hasilnya menunjukkan bahwa perusahaan yang merugi yang mengalami krisis ekonomi secara signifikan lebih konservatif daripada perusahaan yang rugi dalam kondisi ekonomi normal.
----	--	---	---

2.7 Kerangka Pemikiran





Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

2.8 Hipotesis

1. Perbedaan Persistensi Laba Pada Awal dan Akhir Pandemi Covid-19

Teori sinyal telah memprediksi bahwa sajian laporan keuangan yang baik dapat menjadi tolak ukur atau sinyal bagi investor dalam mengambil keputusan. Kondisi laba tidak selalu mengalami kenaikan, terkadang laba dapat mengalami penurunan. Namun hal ini bisa menjadi tanda atau prediksi yang baik bila naik dan turunnya laba tidak terlalu mencolok. Kondisi laba yang demikian dapat dikatakan sebagai laba yang persisten. Kondisi laba suatu perusahaan banyak terpengaruh imbas dari pandemi Covid-19, yang artinya saat pandemi melanda, laba yang dihasilkan perusahaan menjadi kurang stabil bahkan mengalami fluktuasi yang tajam tetapi pada saat era akhir pandemi perusahaan mengalami kebangkitan laba yang dihasilkan dapat stabil kembali.

Beberapa penelitian yang menunjukkan adanya perbedaan persistensi laba saat terjadinya krisis ekonomi seperti pandemi Covid-19 diantaranya penelitian oleh Dyah Aruning Puspita; Ni Made Arianti Widya Utari; Meinarti Puspaningtyas (2021), Panagiotis E. Dimitropoulos, Ourania Vrontou and Konstantinos Koronios (2019), dan Zumratul Meini, Sugiharso Safuan, Setio Anggoro Dewo, dan Vera Diyanti (2018).

H1: Persistensi laba pada awal pandemi Covid-19 berbeda signifikan dengan persistensi laba saat akhir pandemi.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2. Perbedaan Struktur Modal Pada Awal dan Akhir Pandemi Covid-19

Sektor transportasi dalam aspek finansial perusahaan kesulitan di masa pandemi, banyak dari para pelaku usaha berjuang untuk bangkit kembali, sebagian besar kehabisan modal dan berhutang pada pihak ketiga, hal tersebut diungkapkan oleh bapak Hariyadi ketua Apindo (Sandi, 2022). Pada kondisi pandemi perlu melihat kinerja *leverage* karena semakin tinggi rasio maka semakin besar kemungkinan perusahaan menggunakan utang untuk biaya operasional. Pada penelitian Defitria et al., 2019 ditemukan korelasi positif antara rasio *laverage* dan kebangkrutan perusahaan. Oleh karena itu, hipotesis yang dikembangkan adalah :

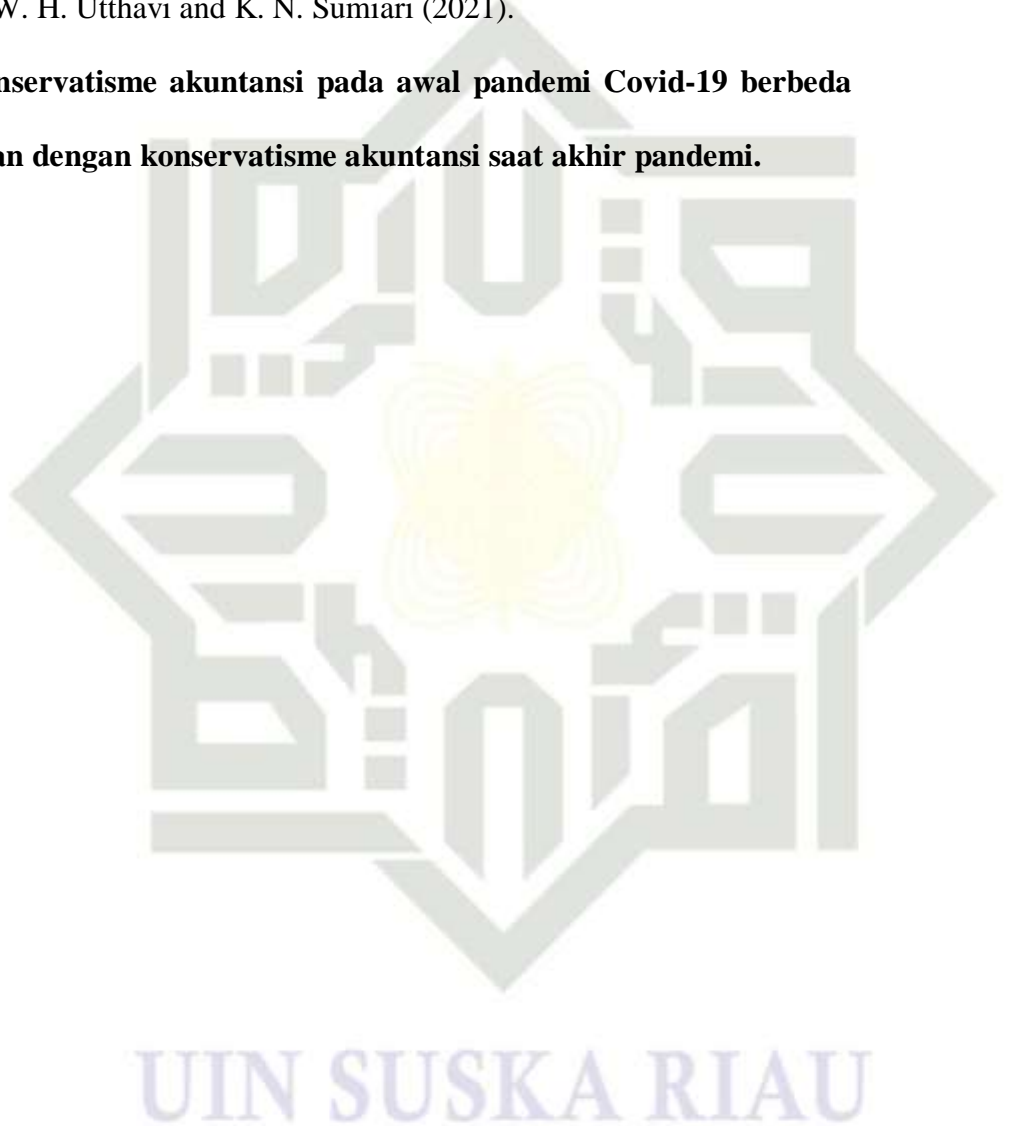
H2 : Struktur modal pada saat awal pandemi Covid-19 berbeda signifikan dengan struktur modal pada saat akhir pandemi

3. Perbedaan Konservatisme Akuntansi Pada Awal dan Akhir Pandemi Covid-19

Nugroho (2021) menyatakan bahwa kondisi ketidakpastian akibat adanya pandemi berdampak pada meningkatnya konservatisme akuntansi perusahaan, dimana perusahaan akan lebih berhati-hati ketika mengungkapkan laporan keuangannya di masa krisis pandemi. Hal ini dilakukan agar lebih mencerminkan adanya situasi ketidakpastian yang cukup tinggi sehingga bisa memperbaiki kenetralannya dari nilai prediksi.(Savitri, 2016).

Berikut beberapa penelitian yang menunjukkan adanya perbedaan konservatisme akuntansi pada saat terjadinya krisis ekonomi seperti pandemi Covid-19 yaitu Dyah Aruning Puspita; Ni Made Arianti Widya Utari; Meinarti Puspaningtyas (2021), Mayang Patricia, Toto Rusmanto (2022), W. H. Utthavi and K. N. Sumiari (2021).

H3: Konservatisme akuntansi pada awal pandemi Covid-19 berbeda signifikan dengan konservatisme akuntansi saat akhir pandemi.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB III**METODOLOGI PENELITIAN****3.1 Jenis Penelitian**

Penelitian ini termasuk dalam jenis penelitian kuantitatif dengan metode komparatif, yaitu membandingkan satu atau beberapa variabel juga sampel yang tidak sama pada periode yang tidak sama. Menggunakan data berupa data kuantitatif yang didapat dari BEI (Bursa Efek Indonesia) pada perusahaan transportasi kurun waktu 2020-2021.

3.2 Sumber Data

Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah jenis data sekunder, dimana data sekunder adalah data yang tidak langsung diperoleh dari sumber pertama dan telah tersusun dalam bentuk dokumen tulis. Data sekunder yang digunakan dalam penelitian ini adalah laporan keuangan perusahaan transportasi dari tahun 2020-2021.

3.3 Populasi dan Sampel

Pada penelitian ini, sektor transportasi yang terdaftar di BEI pada tahun 2020-2021 merupakan populasi penelitian. Dari populasi penelitian yang telah terkumpul sebanyak 47 perusahaan.

Kemudian dilakukan proses pengambilan sampel dengan metode purposive sampling. Penggunaan metode purposive sampling dimaksudkan untuk mengkerucutkan kriteria sampel yang digunakan dalam penelitian. Adapun sampel penelitian diperoleh dengan pemenuhan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

kriteria yaitu perusahaan transportasi yang melaporkan keuangan secara konsisten periode tahun 2020-2021, IPO (*Initial Public Offering*) dari tahun 2020-2021 dan *delisting* dari tahun 2020-2021.

Tabel 3.1**Purposive Sampling**

Keterangan	Jumlah perusahaan
Populasi	47
Perusahaan yang <i>delisting</i> dari tahun 2020-2021	(2)
Perusahaan yang IPO dari tahun 2020-2021	-
Perusahaan transportasi yang tidak menerbitkan laporan keuangan secara berturut-turut periode tahun 2020-2021	(3)
Perusahaan yang terpilih menjadi sampel	42
Periode penelitian	2
Jumlah keseluruhan sampelyang digunakan	84

Tabel 3.2**Daftar Sampel Perusahaan Transportasi**

No	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1	ASSA	PT Adi Sarana Armada Tbk
2	BBRM	Pelayaran Nasional Bina Buana Raya Tbk

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3	BIRD	PT Blue Bird Tbk
4	BLTA	Berlian Laju Tanker Tbk
5	BPTR	Batavia Prosperindo Trans Tbk
6	BULL	Buana Lystia Tama Tbk
7	CASS	Cardig Aero Service Tbk
8	CMPP	Air Asia Indonesia Tbk
9	DEAL	Dewata Freightinternational Tbk
10	GIAA	Garuda Indonesia Tbk
11	HELI	Jaya Trishindo Tbk
12	HITS	Humpuss Intermoda Transportasi Tbk
13	IATA	Indonesia Air Transport & Infrastruktur Tbk
14	INDX	Tanah Laut Tbk
15	IPCM	Jasa Armada Indonesia
16	JAYA	Armada Berjaya Trans Tbk
17	KARW	ICTSI Jasa Prima Tbk
18	KJEN	Krida Jaringan Nusantara Tbk
19	LEAD	Logindo Samudera Makmur Tbk
20	LRNA	Ekasari Lorena Transport Tbk
21	MBSS	Mitra Bantera Segara Sejati Tbk
22	MIRA	Mitra International Resources Tbk
23	NELY	Pelayaran Nelly Dwi Putri Tbk
24	PURA	PT Putra Rajawali Kencana Tbk
25	PORT	Nusantara Pelabuhan Handal Tbk

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

26	PTIS	Indo Straits Tbk
27	SAFE	Steady Safe Tbk
28	SAPX	Satria Antarana Prima Tbk
29	SDMU	Sidomulyo Selaras Tbk
30	SHIP	Sillo Maritime Perdana Tbk
31	SMDR	Samudera Indonesia Tbk
32	SOCI	Soechi Lines Tbk
33	TAMU	Pelayaran Tamarin Samudra Tbk
34	TAXI	Express Transindo Utama Tbk
35	TCPI	Transcoal Pasific Tbk
36	TMAS	Pelayaran Tempuran Emas Tbk
37	TNCA	Trimuda Nuansa Citra Tbk
38	TPMA	Trans Power Marine Tbk
39	TRUK	Guna Timur Raya Tbk
40	WEHA	Weha Transportasi Indonesia Tbk
41	WINS	Wintemar Offshore Marine Tbk
42	ZBRA	Zebra Nusantra Tbk

3.4 Definisi Operasional Variabel Penelitian dan Pengukuran

3.4.1 Persistensi Laba

Nugroho (2021) menyampaikan bahwa persistensi laba merupakan laba akuntansi masa depan sebagai harapan perusahaan di masa mendatang (*expected future earning*) yang nantinya digunakan sebagai prediksi dari laba pada periode yang sedang berjalan (*current earnings*). Pada penelitian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Azzahra Salsabiila dkk(S, Pratomo, and Nurbaiti 2017), rumus untuk menghitung persistensi laba yaitu:

$$\text{PRST} = \frac{\text{Laba Sebelum Pajak } t - \text{Laba Sebelum Pajak } t-1}{\text{Total Aset}}$$

Keterangan :

PRST : Persistensi Laba

Laba Sebelum Pajak t : EBT (Laba sebelum pajak tahun berjalan)

Laba Sebelum Pajak t-1 : EBTt-1 (Laba sebelum pajak tahun sebelumnya).

3.4.2 Struktur Modal

Menurut Brigham (2011) struktur modal adalah perbandingan antara total utang atau imbalan pendanaan jangka panjang perusahaan yang ditunjukkan oleh perbandingan hutang jangka panjang terhadap modal sendiri. *Debt to equity ratio* dihitung dengan membandingkan total utang yang dimiliki perusahaan dengan total ekuitas. Berdasarkan penelitian Ika Puspita K.(Komara, Hartoyo, and Andati 2016) Pengukuran DER dalam persentase dihitung dengan cara :

$$\text{DER} = (\text{Total Debt})/(\text{Total Equity}) \times 100\%$$

3.4.3 Konservatisme Akuntansi

Konservatisme akuntansi adalah adanya penundaan pengakuan keuntungan dan pendapatan, disisi lain adanya pengakuan rugi dan biaya di awal Givolyn (2000) dalam Savitri (2016). Pada penelitian Herlin Tundjung(Herlin Tundjung 2020) untuk menghitung *accounting conservatism* dapat dihitung dengan rumus:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

$$\text{CONNACit} = \frac{\text{NI} + \text{Dep it} - \text{CFOit}}{\text{Total Aset}} \times (-1)$$

Keterangan :

CONNACit : Tingkat *accounting conservatism*

(NI + Dep)it : laba bersih + penyusutan

CFOit : Operating Cash Flow (Arus kas operasi)

3.5 Metode Pengumpulan Data

Data dikumpulkan menggunakan metode dokumentatif, dimana cara menganalisis dan mengamati bersumber pada situs resmi BEI berupa financial report perusahaan transportasi periode 2020-2021.

3.6 Alat Analisis Data

Alat analisis yang digunakan adalah program (*software*) SPSS versi 25. Aplikasi ini digunakan untuk menganalisis dan mengolah data secara kuantitatif. Penggunaan SPSS versi 25 lebih mudah dibandingkan *software* lainnya terutama bagi pemula.

3.7 Metode Analisis Data

3.7.1 Statistik Deskriptif

Statistik deskriptif dilakukan untuk menggambarkan atau menunjukkan data yang telah dikumpulkan untuk kemudian dapat digeneralisasi. Perlakuan statistik deskriptif dilakukan dengan menghitung



mean, median, standar deviasi, serta nilai minimum dan maksimum data (Acinta Bunga Putri and Suhadak et al. 2017).

Dalam penelitian ini, statistik deskriptif digunakan untuk memberikan penjelasan mengenai variabel-variabel penelitian yakni persistensi laba, struktur modal dan konservatisme akuntansi. Analisis statistik deskriptif ini dilakukan dengan tujuan untuk memberikan kemudahan dalam memahami variabel-variabel penelitian.

3.7.2 Uji Hipotesis

Uji hipotesis dilakukan dalam rangka menguji data sampel apakah kemudian hasilnya cukup kuat untuk menggambarkan keseluruhan (populasi) yang akan diteliti. Uji hipotesis dilakukan dengan tujuan untuk menghasilkan kesimpulan apakah hipotesis diterima atau ditolak. Pada riset ini pengujian hipotesis dilakukan untuk melihat apakah terdapat signifikansi atau tidak antara persistensi laba, struktur modal dan konservatisme akuntansi, dengan menggunakan pengujian dibawah ini:

1. Uji Peringkat Bertanda Wilcoxon (*Wilcoxon Signed Ranks Test*)

Uji Wilcoxon atau uji non parametric dilakukan untuk menganalisis sampel berpasangan dengan menggunakan taraf signifikansi sebesar 5%. Analisis data ini digunakan untuk memperoleh nilai p-value untuk menentukan adakah perbedaan sebelum dan selama adanya perlakuan tertentu. Apabila hasil pengujian menunjukkan nilai Asymp. Sig. (2-tailed) dibawah (lebih kecil) dari 0.05 maka hipotesis diterima. Sedangkan sebaliknya apabila nilai Asymp. Sig. (2-tailed)

diperoleh nilai yang lebih besar dari 0.05 maka hipotesis ditolak (Hastuti, Ane, and Yahya 2020).

Hipotesis diterima menandakan adanya perbedaan yang signifikan dari hasil perbandingan antara persistensi laba, struktur modal dan konservatisme akuntansi. Sebaliknya apabila dalam perhitungan perbandingan tidak menunjukkan adanya perbedaan yang signifikan antara ketiga variabel tersebut maka dipastikan Hipotesis ditolak.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB VI PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan dan hasil yang sudah dijelaskan pada bab pembahasan mengenai analisis perbedaan persistensi laba, struktur modal dan konservatisme akuntansi pada awal pandemi Covid-19 dan *akhir pandemi* didapat kesimpulan sebagai berikut :

1. Berdasarkan perlakuan *Uji Wilcoxon Signed Ranks Test* untuk menguji hipotesis pada variable persistensi laba, terdapat perbedaan yang signifikan pada awal dan akhir pandemi Covid-19 dan Hipotesis diterima.
2. Berdasarkan perlakuan *Uji Wilcoxon Signed Ranks Test* untuk menguji hipotesis pada variabel struktur modal, tidak terdapat perbedaan struktur modal pada awal pandemi Covid-19 dan *akhir pandemi* dan hipotesis ditolak.
3. Berdasarkan perlakuan *Uji Wilcoxon Signed Ranks Test* untuk menguji hipotesis pada variabel konservatisme akuntansi, terdapat perbedaan yang signifikan konservatisme akuntansi pada awal dan akhir pandemi Covid-19 dan hipotesis diterima.

5.2 Saran

1. Bagi Akademis

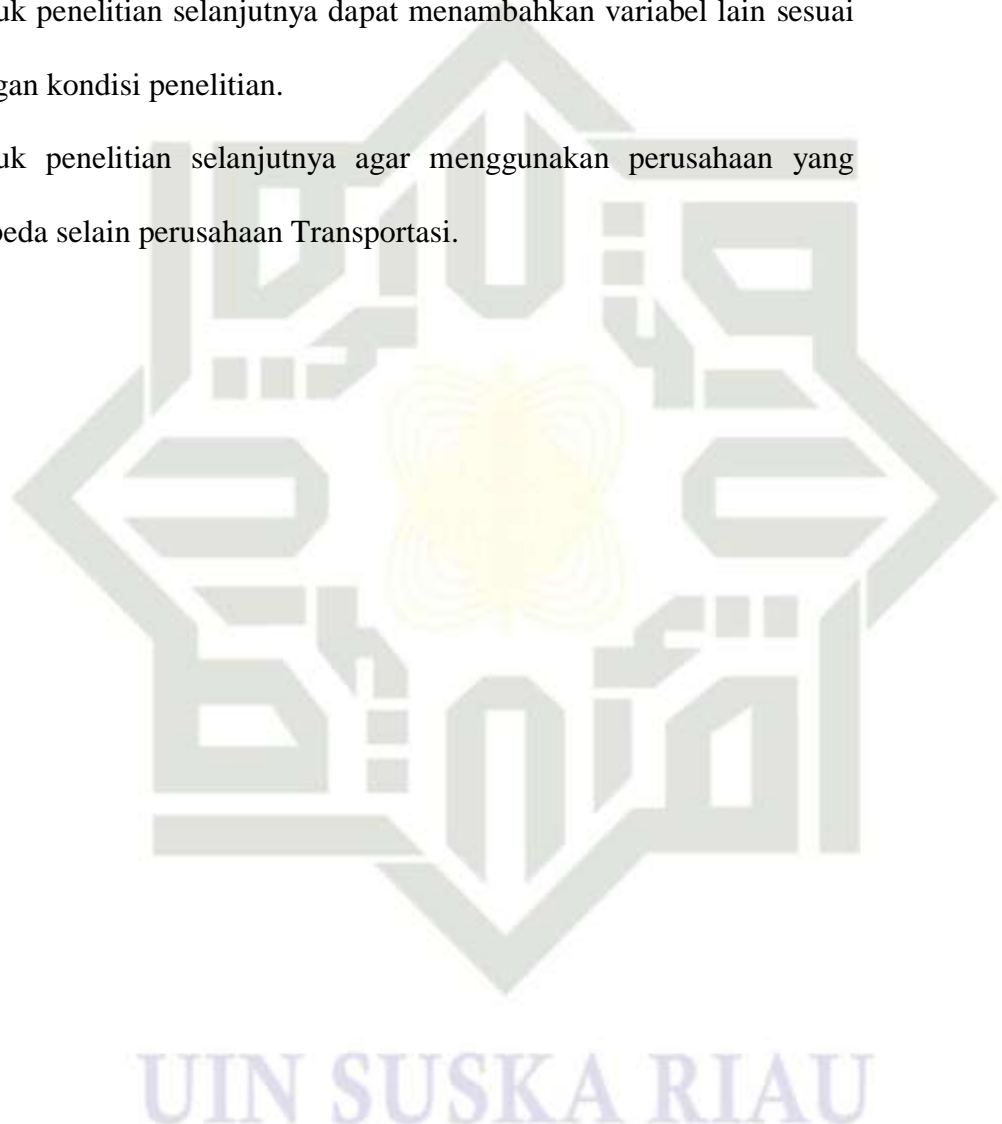
Untuk kalangan akademis, diharapkan dari hasil penelitian ini selanjutnya dapat digunakan sebagai referensi untuk penelitian-penelitian selanjutnya yang memiliki tema serupa.

2. Bagi Penelitian Selanjutnya

- a. Untuk penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel lain sesuai dengan kondisi penelitian.
- b. Untuk penelitian selanjutnya agar menggunakan perusahaan yang berbeda selain perusahaan Transportasi.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.





DAFTAR PUSTAKA

- Acinta Bunga Putri and Suhadak, “Uji Beda Ekspor Dan Impor Indonesia Sebelum Dan Sesudah, Terjadi Perang Dagang Amerika Serikat Dan China (Studi Pada Badan Pusat Statistik Periode, no. 1. (2019) 81–90 September 2017- September 2018),” *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB)* 71, and [Http://administrasibisnis.studentjournal.ub.ac.id/index.php/jab/article/view/2831](http://administrasibisnis.studentjournal.ub.ac.id/index.php/jab/article/view/2831). 2017. “Dapus 2.Pdf.”
- Ata, Asna Abdullah, Norman Mohd Saleh, Azlina Ahmad, and Radziah Abdul Latiff. 2019. “The Relationship between Loss, Macroeconomic Condition and Conservatism.” *Management Science Letters* 9(9):1477–96. doi: 10.5267/j.msl.2019.5.004.
- Batubara, Zakaria. 2019. “Akuntansi Dalam Pandangan Islam.” *JAS (Jurnal Akuntansi Syariah)* 3(1):66–77. doi: 10.46367/jas.v3i1.163.
- Cerqueira, Antonio, and Claudia Pereira. 2020. “The Effect of Economic Conditions on Accounting Conservatism under IFRS in Europe.” *Review of Economic Perspectives* 20(2):137–69. doi: 10.2478/revcep-2020-0007.
- Dimitropoulos, Panagiotis E., Ourania Vrontou, and Konstantinos Koronios. 2019. “Earnings Predictability of the Greek Hospitality Industry During the Crisis.” *Springer Proceedings in Business and Economics* 647–58. doi: 10.1007/978-3-030-03910-3_43.
- Ghasemi, Saeideh, and Ahmad Sarlak. 2018. “Investigating the Impact of the Financial Crisis on Conservative Accounting and Transparency of Banking Information.” *Advances In Mathematical Finance & Applications* 3(3):53–68.
- Hastuti, Pebri, La Ane, and Melati Yahya. 2020. “Fenomena Kurs Rupiah Sebelum Dan Selama Covid-19.” *Niaga* 9(3):197. doi: 10.24114/niaga.v9i3.24806.
- Henny, Mulyati, and Alfiani. 2022. “Analisis Dampak Pandemi Covid-19 Terhadap Struktur Aktiva Dan Struktur Modal Pada Perusahaan Bumn Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.” *Jurnal Akutansi Dan Keuangan* 1(2):18.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Herlin Tundjung, Elizabeth Stephanie Chandra,. 2020. “Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Persistensi Laba, Dan Risiko Sistematis Terhadap Earnings Response Coefficient.” *Jurnal Paradigma Akuntansi* 2(4):1479. doi: 10.24912/jpa.v2i4.9326.
- Karasek, Ray, and Phil Bryant. 2012. “Signaling Theory: Past, Present, and Future.” *Academy of Strategic Management Journal* 11(1):91–100.
- Kaya Idil, Akbulut Destan. 2021. “Accounting Conservatism and Sustainability Reporting In Changing Times: Evidence From Turkish Banking Industry.” *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi* 23(18):1–23.
- Komara, Achmad, Sri Hartoyo, and Trias Andati. 2016. “Analisis Pengaruh Struktur Modal Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan.” *Jurnal Keuangan Dan Perbankan* 20(1):56–68. doi: 10.26905/jkdp.v20i1.141.
- Lasdi, L. 2009. “Pengujian Determinan Konservatisme Akuntansi.” *Jurnal Akuntansi Kontemporer* 1(1):1–20.
- Machokoto, Michael, Geofry Areneke, and Davis Nyangara. 2021. “Financial Conservatism, Firm Value and International Business Risk: Evidence from Emerging Economies around the Global Financial Crisis.” *International Journal of Finance and Economics* 26(3):4590–4608. doi: 10.1002/ijfe.2032.
- Mariani, Desy, Petukangan Utara, and Kebayoran Lama. 2018. “Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Vol . 7 No . 1 April 2018 FEB Universitas Budi Luhur ISSN : 2252 7141.” 7(1):59–78.
- Meini, Zumratul, Sugiharso Safuan, Setio Anggoro Dewo, and Vera Diyanti. 2018. “Business Cycles and Earnings Persistence: Evidence from the ASEAN-5 Countries.” *International Journal of Economics and Management* 12(November):105–18.
- Nugroho, Aisyah Adinda. 2021. “Analisis Perbedaan Persistensi Laba Dan Konservatisme Akuntansi Ssebelum Dan Selama Pandemi Covid-19 (Studi Empiris Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-2020).” *Universitas Islam Negeri Sunan Ampel Surabaya* 19:92.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Nuraeni, Risma, Sri Mulyati, and Trisandi Eka Putri. 2019. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Persistensi Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015)." *Accruals* 2(1):82–112. doi: 10.35310/accruals.v2i1.8.
- Park, S., & Shin, H. 2015. Earnings persistence over the macroeconomic cycle: Evidence from Korea. *Journal of Applied Business Research*, 31(6), 2147–2165.
- Patricia, M., and T. Rusmanto. 2022. "Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Struktur Modal Dan Arus Kas Bebas Terhadap Nilai Perusahaan Sebelum Dan Selama Pandemi Covid-19 Pada Perusahaan" *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan ...* 4(5):2055–75.
- Puspita, Dyah Aruning, Ni Made Arianti Widya Utari, and Meinarti Puspaningtyas. 2022. "Penggunaan Uji Wilcoxon Signed Rank Test untuk Menganalisis Perbedaan Persistensi Laba , Sebelum Dan Saat Pandemi Covid-19 JIMEA | Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen , Ekonomi , Dan Akuntansi)." *Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)* 6(1):867–83.
- S, Azzahra Salsabiila, Dudi Pratomo, and Annisa Nurbaiti. 2017. "Pengaruh Book Tax Differences Dan Aliran Kas Operasi Terhadap Persistensi Laba." *Jurnal Akuntansi* 20(2):314. doi: 10.24912/ja.v20i2.61.
- Sinaga, Margaretha Marini, Arthur Simanjuntak, and Mitha Christina Ginting. 2022. "Info Artikel." 8:71–88.



PROSES PENGAMBILAN SAMPEL

No	Kode	Ipo	kriteria 1		kriteria 2		kriteria 3	
			2020	2021	2020	2021	2020	2021
1	APOL	22/6/2005	-	-	√	√	-	-
2	ASSA	12/11/2012	√	√	√	√	√	√
3	BBRM	9/1/2013	√	√	√	√	√	√
4	BIRD	5/11/2014	√	√	√	√	√	√
5	BLTA	26/3/1990	√	√	√	√	√	√
6	BPTR	9/7/2018	√	√	√	√	√	√
7	BULL	23/5/2011	√	√	√	√	√	√
8	CANI	16/1/2014	√	√	√	√	-	-
9	CASS	5/12/2011	√	√	√	√	√	√
10	CMPP	8/12/1994	√	√	√	√	√	√
11	CPGT	9/7/2013	-	-	√	√	-	-
12	DEAL	9/11/2018	√	√	√	√	√	√
13	GIAA	11/2/2011	√	√	√	√	√	√
14	HELI	27/3/2018	√	√	√	√	√	√
15	HITS	15/12/1997	√	√	√	√	√	√
16	IATA	13/9/2006	√	√	√	√	√	√
17	INDX	17/5/2001	√	√	√	√	√	√
18	IPCM	22/12/2017	√	√	√	√	√	√
19	JAYA	21/2019	√	√	√	√	√	√
20	KARW	17/5/2001	√	√	√	√	√	√
21	KJEN	1/7/2019	√	√	√	√	√	√
22	LEAD	11/12/2013	√	√	√	√	√	√
23	LRNA	15/4/2014	√	√	√	√	√	√
24	MBSS	6/4/2011	√	√	√	√	√	√
25	MIRA	30/1/1997	√	√	√	√	√	√
26	NELY	11/10/2012	√	√	√	√	√	√
27	PURA	29/1/2020	√	√	√	√	√	√
28	PORT	16/3/2017	√	√	√	√	√	√
29	PTIS	12/7/2011	√	√	√	√	√	√
30	RIGS	26/3/1990	√	√	√	√	-	-
31	SAFE	15/8/1994	√	√	√	√	√	√
32	SAPX	3/10/2018	√	√	√	√	√	√
33	SDMU	12/7/2011	√	√	√	√	√	√
34	SHIP	16/1/2016	√	√	√	√	√	√
35	SMDR	5/12/1999	√	√	√	√	√	√
36	SOCI	3/12/2014	√	√	√	√	√	√
37	TAMU	10/5/2017	√	√	√	√	√	√
38	TAXI	2/11/2012	√	√	√	√	√	√
39	TCPI	6/7/2018	√	√	√	√	√	√
40	TMAS	9/7/2003	√	√	√	√	√	√
41	TNCA	28/6/2018	√	√	√	√	√	√
42	TPMA	20/2/2013	√	√	√	√	√	√

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



43	TRAM	10/9/2008	√	√	√	√	-	-
44	TRUK	23/5/2018	√	√	√	√	√	√
45	WEHA	3/5/2007	√	√	√	√	√	√
46	WINS	29/11/2010	√	√	√	√	√	√
47	ZBRA	1/8/1991	√	√	√	√	√	√

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.





Daftar Sampel Perusahaan Transportasi

No	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1	ASSA	PT Adi Sarana Armada Tbk
2	BBRM	Pelayaran Nasional Bina Buana Raya Tbk
3	BIRD	PT Blue Bird Tbk
4	BLTA	Berlian Laju Tanker Tbk
5	BPTR	Batavia Prosperindo Trans Tbk
6	BULL	Buana Lystia Tama Tbk
7	CASS	Cardig Aero Service Tbk
8	CMPP	Air Asia Indonesia Tbk
9	DEAL	Dewata Freightinternational Tbk
10	GIAA	Garuda Indonesia Tbk
11	HELI	Jaya Trishindo Tbk
12	HITS	Humpuss Intermoda Transportasi Tbk
13	IATA	Indonesia Air Transport & Infrastruktur Tbk
14	INDX	Tanah Laut Tbk
15	IPCM	Jasa Armada Indonesia
16	JAYA	Armada Berjaya Trans Tbk
17	KARW	ICTSI Jasa Prima Tbk
18	KJEN	Krida Jaringan Nusantara Tbk
19	LEAD	Logindo Samudera Makmur Tbk
20	LRNA	Ekasari Lorena Transport Tbk

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

21	MBSS	Mitra Bantera Segara Sejati Tbk
22	MIRA	Mitra International Resources Tbk
23	NELY	Pelayaran Nelly Dwi Putri Tbk
24	PURA	PT Putra Rajawali Kencana Tbk
25	PORT	Nusantara Pelabuhan Handal Tbk
26	PTIS	Indo Straits Tbk
27	SAFE	Steady Safe Tbk
28	SAPX	Satria Antarana Prima Tbk
29	SDMU	Sidomulyo Selaras Tbk
30	SHIP	Sillo Maritime Perdana Tbk
31	SMDR	Samudera Indonesia Tbk
32	SOCI	Soechi Lines Tbk
33	TAMU	Pelayaran Tamarin Samudra Tbk
34	TAXI	Express Transindo Utama Tbk
35	TCPI	Transcoal Pasific Tbk
36	TMAS	Pelayaran Tempuran Emas Tbk
37	TNCA	Trimuda Nuansa Citra Tbk
38	TPMA	Trans Power Marine Tbk
39	TRUK	Guna Timur Raya Tbk
40	WEHA	Weha Transportasi Indonesia Tbk
41	WINS	Wintemar Offshore Marine Tbk
42	ZBRA	Zebra Nusantra Tbk



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

No	Kode	persistensi laba		struktur modal		konservatisme akuntansi	
		2020	2021	2020	2021	2020	2021
1	ASSA	-0.01	0.03	2.59	2.42	-0.19	-0.24
2	BBRM	-0.18	0.35	4.17	3.15	0.17	-0.10
3	BIRD	-0.10	0.05	0.39	0.28	-0.28	-0.29
4	BLTA	-0.01	0.10	1.37	1.19	0.01	-0.06
5	BPTR	-0.01	0.01	1.39	2.34	-0.01	-0.03
6	BULL	0.02	-0.45	1.37	4.41	-0.18	0.15
7	CASS	-0.10	0.14	2.27	1.70	0.27	0.17
8	CMPP	-0.49	0.22	-3.09	-1.99	0.40	0.37
9	DEAL	-0.22	0.18	2.75	-5.87	-0.11	-0.07
10	GIAA	-0.24	-0.27	-6.55	-2.18	0.10	0.42
11	HELI	-0.06	-0.01	1.54	1.14	-0.39	-0.04
12	HITS	-0.03	-0.09	2.28	2.52	-0.86	-0.94
13	IATA	-0.03	0.13	2.60	2.65	-0.39	-0.51
14	INDX	-0.02	-0.02	0.15	0.22	-0.03	-0.04
15	IPCM	-0.01	0.04	0.29	0.23	0.03	0.02
16	JAYA	0.02	0.02	0.23	0.11	-0.35	-0.31
17	KARW	0.03	-0.03	-1.61	-1.52	-1.44	-1.76
18	KJEN	-0.03	0.00	0.14	0.11	-0.06	-0.08
19	LEAD	0.04	0.00	2.74	2.88	-1.02	-1.14
20	LRNA	-0.12	0.06	0.24	0.25	-0.10	-0.27
21	MBSS	-0.09	0.15	0.24	0.05	-0.79	-1.08
22	MIRA	-0.05	0.02	0.47	0.48	-0.58	-0.69
23	NELY	-0.02	0.01	0.14	0.12	-0.42	-0.41
24	PURA	0.00	0.00	0.10	0.09	-0.10	-0.14
25	PORT	-0.03	0.00	1.50	1.23	0.00	-0.01
26	PTIS	-0.01	0.00	1.12	1.19	-0.18	-0.19
27	SAFE	-0.09	0.06	-5.67	-5.38	-0.43	-0.81
28	SAPX	0.00	0.05	0.52	0.49	0.00	-0.21
29	SDMU	-0.04	0.20	21.90	-90.30	-0.89	-1.16
30	SHIP	0.01	-0.01	1.18	1.16	-0.24	-0.25
31	SMDR	0.10	0.17	1.37	1.17	-0.34	-0.28
32	SOCI	0.03	-0.04	0.83	0.71	-0.23	-0.23
33	TAMU	0.12	-0.05	1.04	0.97	-0.74	-0.91
34	TAXI	0.54	2.78	-1.47	0.20	-2.85	-5.71
35	TCPI	-0.08	0.02	0.92	0.85	-0.09	-0.03
36	TMAS	-0.03	0.23	2.17	1.63	-1.07	-0.49
37	TNCA	-0.11	0.09	0.20	0.27	-0.15	-0.25
38	TPMA	-0.06	0.02	0.35	0.31	-0.61	-0.72
39	TRUK	-0.13	0.06	0.36	0.29	-0.14	-0.25
40	WEHA	-0.23	0.15	0.87	1.05	-0.44	-0.53
41	WINS	0.01	0.08	0.57	0.27	-0.92	-1.05
42	ZBRA	-0.57	0.01	-1.63	1.32	-3.24	-0.23



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

No	Kode	laba sebelum pajak 2020	laba sebelum pajak 2019	laba sebelum pajak 2021	total aset 2020	total aset 2021
1	ASSA	Rp 68,495,021,017	Rp 117,377,160,073	Rp 223,127,584,945	Rp 5,170,895,098,267	Rp 6,031,946,733,670
2	BBRM	-Rp 11,036,834	-Rp 4,320,672	Rp 753,611	Rp 37,213,358	Rp 33,646,502
3	BIRD	-Rp 290,498	Rp 413,962	Rp 25,654	Rp 7,253,114	Rp 6,598,137
4	BLTA	-Rp 626,772	Rp 61,628	Rp 6,123,145	Rp 66,073,093	Rp 70,328,736
5	BPTR	Rp 6,247,416,953	Rp 12,460,341,391	Rp 17,152,920,335	Rp 536,303,219,831	Rp 816,739,145,113
6	BULL	Rp 37,879,420	Rp 21,349,637	-Rp 230,898,919	Rp 828,004,721	Rp 601,948,378
7	CASS	-Rp 3,619	Rp 145,112	Rp 212,882	Rp 1,484,888	Rp 1,575,065
8	CMPP	-Rp 3,069,607,805,197	-Rp 61,806,971,146	-Rp 1,931,320,737,798	Rp 6,080,516,085,752	Rp 5,149,094,524,206
9	DEAL	Rp 61,865,196,193	Rp 721,971,451	-Rp 31,136,111,146	Rp 283,270,056,415	Rp 170,331,201,369
10	GIAA	-Rp 2,603,049,577	Rp 1,235,153	-Rp 4,532,553,816	Rp 10,789,980,407	Rp 7,192,745,360
11	HELI	Rp 8,556,281,145	Rp 28,422,572,153	Rp 4,980,369,621	Rp 335,775,952,688	Rp 301,477,751,273
12	HITS	Rp 8,887,058	Rp 14,934,684	-Rp 11,448,008	Rp 222,976,008	Rp 223,583,081
13	IATA	-Rp 7,789,922	-Rp 6,424,412	-Rp 1,450,865	Rp 53,890,353	Rp 49,377,086
14	INDX	Rp 73,272,550	Rp 1,195,455,677	Rp 1,042,704,406	Rp 62,664,013,184	Rp 65,165,122,716
15	IPCM	Rp 111,688,739	Rp 132,226,696	Rp 170,965,533	Rp 1,408,298,984	Rp 1,427,875,007
16	JAYA	Rp 4,276,513,673	Rp 2,788,760,187	Rp 6,258,288,621	Rp 82,202,146,171	Rp 121,943,097,733
17	KARW	Rp 137,500	-Rp 550,619	-Rp 332,652	Rp 20,848,323	Rp 18,013,763
18	KJEN	-Rp 1,999,025,470	Rp 550,644,393	-Rp 2,303,277,525	Rp 73,132,687,738	Rp 69,136,014,725
19	LEAD	-Rp 2,398,374	-Rp 8,255,896	-Rp 2,050,369	Rp 141,244,156	Rp 136,627,191
20	LRNA	-Rp 38,756,386,237	-Rp 6,481,690,867	-Rp 23,263,547,027	Rp 270,508,602,770	Rp 239,333,983,354
21	MBSS	-Rp 14,975,954	Rp 1,808,168	Rp 12,142,010	Rp 194,859,060	Rp 177,639,085
22	MIRA	-Rp 19,001,205,729	-Rp 2,484,852,382	-Rp 14,271,450,785	Rp 317,031,964,534	Rp 301,506,104,882
23	NELY	Rp 47,563,435,817	Rp 56,440,407,218	Rp 55,227,403,550	Rp 568,048,326,214	Rp 552,781,459,611
24	PURA	Rp 8,820,208,150	Rp 6,746,589,533	Rp 10,276,763,955	Rp 453,512,469,841	Rp 481,497,710,848
25	PORT	-Rp 40,327,644	Rp 35,151,914	-Rp 47,396,347	Rp 2,235,024,702	Rp 1,859,801,146
26	PTIS	Rp 16,740	Rp 270,474	Rp 42,256	Rp 35,341,230	Rp 36,854,920
27	SAFE	-Rp 15,950,611,458	Rp 12,303,410,257	Rp 1,630,858,545	Rp 322,122,601,642	Rp 298,604,232,055
28	SAPX	Rp 40,812,297,756	Rp 39,913,636,058	Rp 53,103,820,899	Rp 210,419,761,255	Rp 250,767,550,139
29	SDMU	-Rp 44,240,864,352	-Rp 37,504,702,699	-Rp 10,532,066,920	Rp 177,182,837,855	Rp 169,199,466,266
30	SHIP	Rp 26,085,242	Rp 22,013,838	Rp 24,092,798	Rp 294,563,892	Rp 325,466,330
31	SMDR	Rp 340,633	-Rp 55,055,359	Rp 142,386,132	Rp 574,144,140	Rp 829,181,216
32	SOCI	Rp 31,192,873	Rp 13,037,222	Rp 7,727,293	Rp 659,557,286	Rp 629,210,009
33	TAMU	-Rp 515,409	-Rp 10,188,187	-Rp 4,389,693	Rp 82,020,708	Rp 70,640,744
34	TAXI	-Rp 73,000,559	-Rp 204,508,321	Rp 180,154,595	Rp 243,302,339	Rp 91,040,495
35	TCPI	Rp 57,886	Rp 269,489	Rp 110,292	Rp 2,752,211	Rp 2,847,296
36	TMAS	Rp 68,903	Rp 168,421	Rp 995,325	Rp 3,837,040	Rp 4,051,811
37	TNCA	-Rp 2,036,742,570	Rp 3,477,210,136	Rp 2,753,473,321	Rp 48,076,063,779	Rp 52,442,481,062
38	TPMA	Rp 2,562,232	Rp 8,811,513	Rp 4,467,565	Rp 103,761,267	Rp 99,256,380
39	TRUK	-Rp 8,913,969,494	Rp 2,514,800,477	-Rp 4,247,589,186	Rp 86,141,743,970	Rp 76,740,944,634
40	WEHA	-Rp 43,981,201,153	Rp 6,505,276,816	-Rp 10,330,085,726	Rp 220,884,904,490	Rp 222,474,205,879
41	WINS	-Rp 14,798,130	-Rp 16,711,466	Rp 807,004	Rp 220,313,390	Rp 196,081,516
42	ZBRA	-Rp 2,354,728,343	Rp 1,439,439,762	Rp 31,739,960,831	Rp 6,686,186,529	Rp 3,173,972,718,466



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

No	Kode	total hutang 2020	total modal 2020	total hutang 2021	total modal 2021
1	ASSA	Rp 3,731,575,182,568	Rp 1,439,319,915,699	Rp 4,266,438,743,626	Rp 1,765,507,990,044
2	BBRM	Rp 30,022,368	Rp 7,190,990	Rp 25,540,860	Rp 8,105,642
3	BIRD	Rp 2,017,591	Rp 5,235,523	Rp 1,450,558	Rp 5,147,579
4	BLTA	Rp 38,158,141	Rp 27,914,952	Rp 38,257,687	Rp 32,071,049
5	BPTR	Rp 311,837,466,207	Rp 224,465,753,624	Rp 572,021,955,910	Rp 244,717,189,203
6	BULL	Rp 477,972,440	Rp 350,032,281	Rp 490,774,773	Rp 111,173,605
7	CASS	Rp 1,030,683	Rp 454,205	Rp 991,349	Rp 583,716
8	CMPP	Rp 8,990,927,886,117	Rp 2,910,411,800,365	Rp 10,354,172,604,375	Rp 5,205,078,080,169
9	DEAL	Rp 207,781,445,025	Rp 75,488,611,390	Rp 205,297,057,648	Rp 34,965,856,279
10	GIAA	Rp 12,733,004,654	Rp 1,943,024,247	Rp 13,302,805,075	Rp 6,110,059,715
11	HELI	Rp 203,647,281,067	Rp 132,128,671,621	Rp 160,316,617,953	Rp 141,161,133,320
12	HITS	Rp 154,965,895	Rp 68,010,113	Rp 160,052,817	Rp 63,530,264
13	IATA	Rp 38,911,901	Rp 14,978,452	Rp 35,857,192	Rp 13,519,894
14	INDX	Rp 8,075,961,521	Rp 54,588,051,663	Rp 11,598,116,951	Rp 53,567,005,765
15	IPCM	Rp 316,642,933	Rp 1,091,647,051	Rp 271,462,090	Rp 1,156,412,917
16	JAYA	Rp 15,456,969,921	Rp 66,745,176,250	Rp 11,730,638,222	Rp 110,212,459,511
17	KARW	Rp 54,758,546	Rp 33,910,223	Rp 52,506,598	Rp 34,492,835
18	KJEN	Rp 9,174,455,556	Rp 63,958,232,182	Rp 6,897,790,934	Rp 62,238,223,791
19	LEAD	Rp 103,460,057	Rp 37,784,099	Rp 101,432,190	Rp 35,195,001
20	LRNA	Rp 52,352,752,945	Rp 218,155,849,825	Rp 47,302,648,250	Rp 192,031,335,104
21	MBSS	Rp 38,053,795	Rp 156,805,265	Rp 8,532,100	Rp 169,106,985
22	MIRA	Rp 101,678,044,013	Rp 215,353,920,521	Rp 98,256,140,568	Rp 203,249,964,314
23	NELY	Rp 69,298,714,658	Rp 498,749,611,556	Rp 60,858,708,144	Rp 491,922,751,467
24	PURA	Rp 42,333,171,356	Rp 411,179,298,485	Rp 40,209,635,669	Rp 441,288,075,179
25	PORT	Rp 1,342,013,690	Rp 893,011,012	Rp 1,024,438,867	Rp 835,362,279
26	PTIS	Rp 18,702,305	Rp 16,638,925	Rp 20,034,045	Rp 16,820,875
27	SAFE	Rp 391,040,622,215	Rp 68,918,020,573	Rp 366,839,357,213	Rp 68,235,125,158
28	SAPX	Rp 72,437,684,992	Rp 137,982,076,263	Rp 82,857,759,922	Rp 167,909,790,217
29	SDMU	Rp 169,445,987,429	Rp 7,736,850,426	Rp 171,094,237,876	Rp 1,894,771,610
30	SHIP	Rp 159,651,191	Rp 134,912,701	Rp 174,609,148	Rp 150,857,182
31	SMDR	Rp 332,373,687	Rp 241,770,453	Rp 447,391,043	Rp 381,790,173
32	SOCI	Rp 298,634,397	Rp 360,922,889	Rp 261,762,446	Rp 367,447,563
33	TAMU	Rp 41,810,698	Rp 40,210,010	Rp 34,851,076	Rp 35,789,668
34	TAXI	Rp 763,628,958	Rp 520,326,619	Rp 14,972,234	Rp 76,068,261
35	TCPI	Rp 1,320,653	Rp 1,431,558	Rp 1,307,023	Rp 1,540,273
36	TMAS	Rp 2,626,095	Rp 1,210,945	Rp 2,509,761	Rp 1,542,050
37	TNCA	Rp 8,136,093,754	Rp 39,939,970,025	Rp 11,300,029,291	Rp 41,142,451,771
38	TPMA	Rp 26,757,516	Rp 77,003,751	Rp 18,063,690,866	Rp 58,677,253,768
39	TRUK	Rp 22,650,488,908	Rp 63,491,255,062	Rp 22,190,861	Rp 77,065,519
40	WEHA	Rp 102,887,883,668	Rp 117,997,020,822	Rp 113,973,603,428	Rp 108,500,602,451
41	WINS	Rp 79,899,032	Rp 140,414,358	Rp 42,115,895	Rp 153,965,621
42	ZBRA	Rp 17,309,843,161	Rp 10,623,656,632	Rp 1,805,119,758,898	Rp 1,368,852,959,568



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

No	Kode	laba bersih 2020	Laba bersih 2021	penyusutan 2020	penyusutan 2021	arus kas operasi 2020	arus kas operasi 2021
1	ASSA	Rp 63,896,421,980	Rp 159,581,031,996	Rp 1,253,968,524,334	Rp 1,415,834,839,721	Rp 313,652,086,872	Rp 108,113,194,941
2	BBRM	-Rp 11,172,452	Rp 673,121	Rp 5,838,156	Rp 2,199,709	Rp 1,118,979	-Rp 436,539
3	BIRD	-Rp 163,183	Rp 8,720	Rp 2,459,669	Rp 2,240,580	Rp 230,337	Rp 304,499
4	BLTA	-Rp 817,144	Rp 5,895,387	Rp 5,053,616	Rp 3,016,204	Rp 5,010,688	Rp 4,977,294
5	BPTR	Rp 3,116,278,755	Rp 11,394,308,741	Rp 73,733,363,658	Rp 86,934,101,150	Rp 71,220,006,957	Rp 70,732,275,946
6	BULL	Rp 37,761,993	-Rp 230,918,905	Rp 176,503,187	Rp 188,106,421	Rp 64,577,910	Rp 44,972,432
7	CASS	-Rp 60,425	Rp 142,135	-Rp 89,709	-Rp 92,588	Rp 248,120	Rp 321,869
8	CMPP	-Rp 2,754,589,873,561	-Rp 2,337,876,178,035	Rp 406,564,813,126	Rp 454,925,153,862	Rp 109,997,328,596	Rp 31,688,778,031
9	DEAL	-Rp 51,690,228,917	-Rp 28,407,859,735	Rp 52,544,531,041	Rp 30,371,938,149	-Rp 30,955,742,486	-Rp 9,139,688,430
10	GIAA	-Rp 2,476,633,349	-Rp 4,174,004,768	Rp 1,525,739,838	Rp 1,259,445,534	Rp 110,374,162	Rp 82,404,022
11	HELI	Rp 6,618,117,086	Rp 3,450,833,932	Rp 36,055,190,725	Rp 43,559,700,021	-Rp 88,312,354,230	Rp 36,279,837,415
12	HITS	Rp 7,311,782	Rp 12,909,706	Rp 220,497,233	Rp 228,073,509	Rp 36,644,379	Rp 5,247,733
13	IATA	-Rp 6,411,619	-Rp 3,158,080	Rp 29,942,674	Rp 30,500,877	Rp 2,347,528	Rp 1,942,805
14	INDX	Rp 49,272,550	-Rp 1,049,325,947	Rp 857,029,140	Rp 2,233,702,090	-Rp 1,233,755,308	-Rp 1,673,388,402
15	IPCM	Rp 80,234,175	Rp 136,582,719	Rp 103,150,443	Rp 143,959,973	Rp 225,575,377	Rp 303,448,102
16	JAYA	Rp 3,027,214,839	Rp 5,691,983,629	Rp 36,055,190,725	Rp 43,559,700,021	Rp 10,240,650,714	Rp 11,333,718,278
17	KARW	Rp 69,301	-Rp 588,325	Rp 31,436,713	Rp 33,273,962	Rp 1,559,381	Rp 974,320
18	KJEN	-Rp 1,681,187,095	-Rp 1,840,302,631	Rp 4,461,285,575	Rp 6,219,751,841	-Rp 1,289,518,944	-Rp 1,147,544,263
19	LEAD	-Rp 2,692,376	-Rp 2,654,887	Rp 155,974,860	Rp 164,817,415	Rp 8,856,580	Rp 6,511,256
20	LRNA	-Rp 43,027,059,389	-Rp 26,466,832,753	Rp 66,682,660,277	Rp 93,886,956,425	-Rp 3,047,893,865	Rp 1,908,593,921
21	MBSS	-Rp 14,975,954	Rp 12,142,010	Rp 186,285,608	Rp 203,240,138	Rp 17,106,175	Rp 23,663,980
22	MIRA	-Rp 18,218,177,373	-Rp 13,195,658,734	Rp 226,095,116,864	Rp 228,068,544,482	Rp 22,941,962,017	Rp 6,710,186,530
23	NELY	Rp 43,944,061,538	Rp 51,407,237,669	Rp 270,127,957,734	Rp 277,952,923,753	Rp 76,826,370,335	Rp 105,212,544,066
24	PURA	Rp 6,768,585,403	Rp 8,229,463,076	Rp 47,284,345,987	Rp 66,627,412,197	Rp 8,524,464,370	Rp 5,083,609,640
25	PORT	-Rp 70,745,370	-Rp 83,115,147	Rp 387,947,131	Rp 447,659,787	Rp 321,112,150	Rp 348,361,071
26	PTIS	Rp 3,988	Rp 123,885	Rp 8,596,269	Rp 11,232,913	Rp 2,094,175	Rp 4,474,423
27	SAFE	-Rp 17,589,816,911	Rp 792,053,209	Rp 173,818,839,248	Rp 270,840,075,481	Rp 18,884,422,033	Rp 29,922,251,782
28	SAPX	Rp 31,333,543,159	Rp 44,750,176,749	Rp 29,104,791,369	Rp 45,661,999,190	Rp 59,949,293,054	Rp 38,598,568,443
29	SDMU	-Rp 43,293,065,964	-Rp 9,741,992,566	Rp 193,712,229,800	Rp 205,352,783,427	-Rp 7,593,675,560	-Rp 261,375,920
30	SHIP	Rp 22,845,562	Rp 20,702,575	Rp 83,351,110	Rp 99,284,550	Rp 36,103,881	Rp 37,210,326
31	SMDR	-Rp 2,320,880	Rp 139,077,164	Rp 255,504,747	Rp 248,877,357	Rp 59,580,409	Rp 157,648,587
32	SOCI	Rp 27,278,762	Rp 5,432,377	Rp 147,147,216	Rp 162,059,149	Rp 20,019,960	Rp 25,703,139
33	TAMU	-Rp 929,227	-Rp 4,427,862	Rp 67,458,533	Rp 73,051,977	Rp 6,142,724	Rp 4,209,806
34	TAXI	-Rp 53,221,960	Rp 188,590,164	Rp 767,604,733	Rp 324,353,296	Rp 21,776,148	-Rp 6,507,597
35	TCPI	Rp 57,730	Rp 84,578	Rp 491,568	Rp 446,567	Rp 295,509	Rp 452,680
36	TMAS	Rp 52,214	Rp 697,621	Rp 3,547,213	Rp 1,739,539	-Rp 515,436	Rp 438,513
37	TNCA	-Rp 3,185,219,424	Rp 1,167,612,523	Rp 9,956,101,473	Rp 11,013,663,940	-Rp 349,642,407	-Rp 1,071,897,493
38	TPMA	Rp 2,085,091	Rp 3,959,320	Rp 73,488,316	Rp 83,822,192	Rp 12,780,562	Rp 16,739,466
39	TRUK	-Rp 9,242,134,862	-Rp 4,928,794,993	Rp 27,093,799,699	Rp 29,328,745,680	Rp 5,891,399,267	Rp 4,911,785,040
40	WEHA	-Rp 33,601,480,667	-Rp 9,622,676,055	Rp 141,982,979,181	Rp 146,583,895,076	Rp 10,244,248,078	Rp 19,152,282,151
41	WINS	-Rp 14,933,328	Rp 130,097	Rp 223,934,138	Rp 213,497,314	Rp 6,425,199	Rp 7,082,334
42	ZBRA	-Rp 1,628,409,985	Rp 29,159,137,980	Rp 23,918,072,226	Rp 336,463,851,060	Rp 594,350,777	-Rp 363,781,474,055



HASIL OLAH DATA UJI STATISTIK

Hasil Statistik Deskriptif

X1:

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
PL_2020	42	-.57	.54	-.0543	.16049
PL_2021	42	-.45	2.78	.1062	.44159
Valid N (listwise)	42				

X2:

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
SM_2020	42	-6.55	21.90	.7614	4.02257
SM_2021	42	-90.30	4.41	-1.6140	14.14344
Valid N (listwise)	42				

X3:

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
KA_2020	42	-3.24	.40	-.4495	.70533
KA_2021	42	-5.71	.42	-.4852	.93984
Valid N (listwise)	42				

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Susuka Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Susuka Riau.



Hasil Uji Wilcoxon Signed Ranks Test

X1:

		Ranks		
		N	Mean Rank	Sum of Ranks
PL_2021 - PL_2020	Negative Ranks	8 ^a	15.00	120.00
	Positive Ranks	31 ^b	21.29	660.00
	Ties	3 ^c		
	Total	42		

- a. PL_2021 < PL_2020
- b. PL_2021 > PL_2020
- c. PL_2021 = PL_2020

Test Statistics^a

	PL_2021 - PL_2020
Z	-3.769 ^b
fAsymp. Sig. (2-tailed)	.000

- a. Wilcoxon Signed Ranks Test
- b. Based on negative ranks.

Sig = 0,00 < 0,05 = h1 diterima

X2:

		Ranks		
		N	Mean Rank	Sum of Ranks
SM_2021 - SM_2020	Negative Ranks	23 ^a	19.17	441.00
	Positive Ranks	19 ^b	24.32	462.00
	Ties	0 ^c		
	Total	42		

- a. SM_2021 < SM_2020
- b. SM_2021 > SM_2020

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Susuka Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Susuka Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

c. SM_2021 = SM_2020

Test Statistics ^a	
SM_2021 - SM_2020	
Z	-.131 ^b
Asymp. Sig. (2-tailed)	.896

- a. Wilcoxon Signed Ranks Test
- b. Based on negative ranks.

Sig = 0.896 > 0.05 = h2 ditolak

X3:

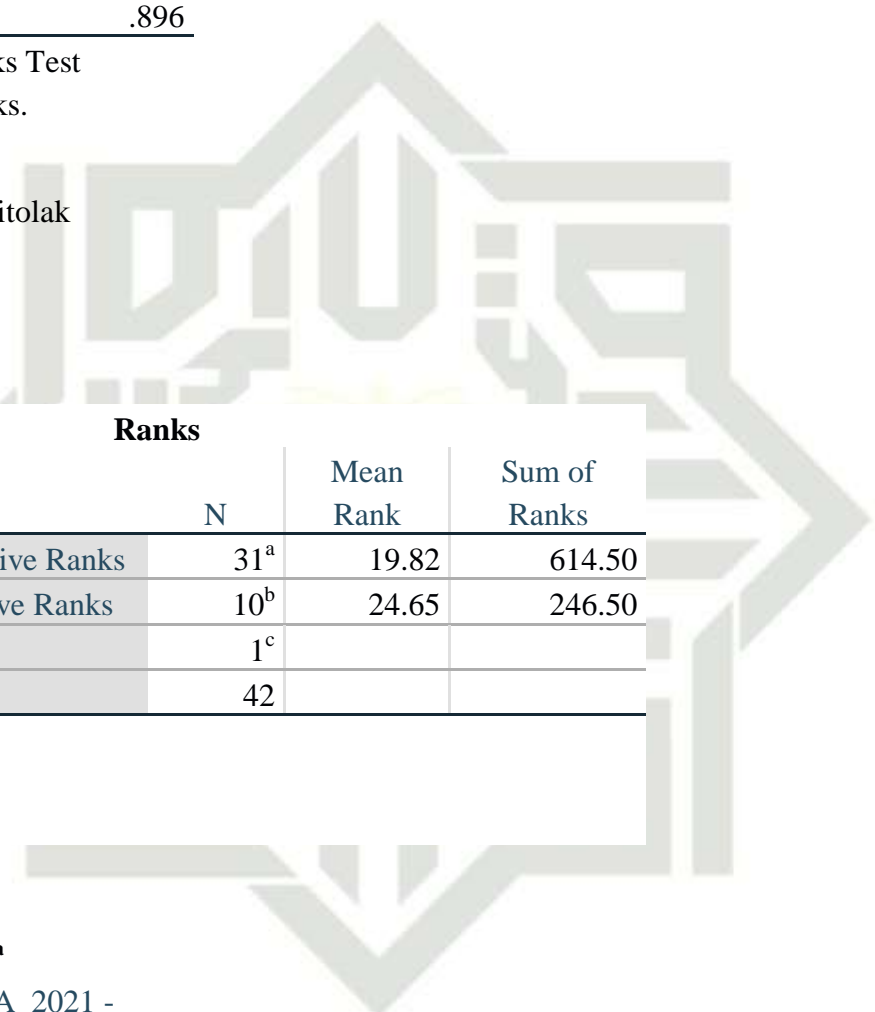
		Ranks		
		N	Mean Rank	Sum of Ranks
KA_2021 - KA_2020	Negative Ranks	31 ^a	19.82	614.50
	Positive Ranks	10 ^b	24.65	246.50
Ties		1 ^c		
Total		42		

- a. KA_2021 < KA_2020
- b. KA_2021 > KA_2020
- c. KA_2021 = KA_2020

Test Statistics ^a	
KA_2021 - KA_2020	
Z	-2.386 ^b
Asymp. Sig. (2-tailed)	.017

- a. Wilcoxon Signed Ranks Test
- b. Based on positive ranks.

Sig = 0.017 < 0.05 = h3 diterima



UIN SUSKA RIAU

© UIN Suska Riau | Prof. Dr. H. Saifur Kasim Riau

RIWAYAT HIDUP



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Penulis Lahir di Dumai, Riau pada tanggal 06 Juni 2000 dari pasangan Ayah Adiyanto dan Ibu Lismutia, yang diberi nama “**PUTRI ADISHA**”. Penulis merupakan anak ketiga dari Tiga bersaudara. Penulis berkebangsaan Indonesia dan beragama Islam. Penulis beralamat di Perum. Asta Karya Regency, Jalan Perum. Asta Karya, Pekanbaru. Penulis menyelesaikan pendidikan sekolah dasar di SDN 20 Limo Balai dan lulus pada tahun 2013. Selanjutnya penulis melanjutkan ke SMPN 01 Tanjung Alam dan menyelesaikannya pada tahun 2016. Selanjutnya, pada tahun 2016 penulis melanjutkan pendidikan ke SMAN 05 Bukittinggi yang selesai pada tahun 2019. Setelah lulus dari Madrasah Aliyah pada tahun 2019, penulis melanjutkan pendidikan Strata Satu (S1) di Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau melalui jalur SBMPTN dan diterima sebagai mahasiswa Pada Fakultas Ekonomi Dan Ilmu Sosial tepatnya pada Jurusan Akuntansi dengan konsentrasi Akuntansi Keuangan dan menyelesaikan pendidikan pada tahun 2023. Pada tanggal 21 September 2023 penulis mengikuti ujian *Sidang Munaqasah*. Alhamdulillah atas anugrah dan rahmat Allah SWT akhirnya penulis dinyatakan lulus dan menyandang gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Ilmu Sosial UIN SUSKA Riau dengan judul skripsi: “**Analisis Perbedaan Persistensi Laba, Struktur Modal, dan Konservatisme Akuntansi Pada Awal dan Akhir Pandemi Covid-19 (Perusahaan Transportasi yang Terdaftar di BEI 2020-2021)**” di semester XII (Sembilan) tahun ajaran 2022-2023.