

BAB V

PENUTUP

Penelitian ini merupakan penelitian sekunder yang dilakukan dengan tujuan untuk menguji dan menganalisis apakah ukuran perusahaan, umur perusahaan dan *leverage* berpengaruh terhadap kualitas pelaporan keuangan. Populasi penelitian adalah perusahaan jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode penelitian tahun 2012-2014. Sampel yang digunakan dalam penelitian setelah dilakukannya metode *purposive sampling* adalah sejumlah 162 perusahaan jasa. Alat uji statistik yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan bantuan *software* SPSS 24.0 dimana dilakukan uji asumsi klasik terlebih dahulu sebelum dilakukan uji hipotesis. Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan, maka diperoleh kesimpulan, keterbatasan, implikasi serta saran bagi penelitian selanjutnya apabila mengambil topik yang sama dengan penelitian ini.

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil uji asumsi klasik, model penelitian dinyatakan lolos uji asumsi klasik yakni memenuhi asumsi normalitas, tidak terdapat gejala heteroskedastisitas, multikolinearitas, maupun autokorelasi. Hasil analisis uji model (uji statistik F) menunjukkan bahwa model fit atau model regresi dapat digunakan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan dan *leverage* terhadap kualitas pelaporan keuangan. Kemampuan variabel bebas

dalam menjelaskan variasi variabel terikat adalah sebesar 25,2% sedangkan 74,8% dijelaskan oleh variabel lain diluar penelitian.

Berdasarkan hasil analisis regresi linier berganda (uji statistik t) yang telah dilakukan menunjukan bahwa :

1. Ukuran perusahaan yang diukur dengan *Ln Total Aset* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas pelaporan keuangan. Semakin besar ukuran perusahaan maka semakin lengkap dan transparan informasi yang diungkapkan sehingga semakin baik kualitas pelaporan keuangannya.
2. Umur perusahaan yang diukur sejak berdirinya perusahaan berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap kualitas pelaporan keuangan. Semakin lama umur dari suatu perusahaan tidak memberikan pengaruh terhadap peningkatan kualitas pelaporan keuangan.
3. *Leverage* yang diukur dengan *debt to total assets ratio* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas pelaporan keuangan. Semakin tinggi rasio *leverage* maka perusahaan akan semakin meningkatkan kualitas pelaporan keuangannya dengan memberikan informasi positif dan menghasilkan laporan keuangan yang lengkap.

5.2 Keterbatasan

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan, yang dapat dijadikan bahan pertimbangan bagi penelitian selanjutnya agar dapat lebih baik lagi, antara lain :

1. Banyak perusahaan yang tidak memenuhi kriteria pengambilan sampel yaitu tidak menerbitkan laporan tahunan secara berturut-turut, tidak menerbitkan laporan keuangan dengan menggunakan mata uang rupiah

dan tidak memiliki data yang digunakan untuk menghitung variabel dalam penelitian sehingga mengurangi sampel penelitian cukup banyak.

2. Pemilihan sampel seharusnya tidak menggunakan perusahaan jasa karena perusahaan yang dijadikan sampel penelitian tidak memiliki komponen biaya penelitian dan pengembangan yang merupakan salah satu unsur untuk menghitung *abnormal discretionary expenses* (ABNDISEXP) sebagai bagian manajemen laba riil dalam menghitung kualitas pelaporan keuangan sehingga penelitian hanya menggunakan komponen biaya iklan, biaya penjualan dan biaya administrasi dan umum.
3. Adanya rentang data yang jauh antara variabel dependen dan independen sehingga mengakibatkan nilai konstanta bernilai negatif.
4. Variabel independen belum bisa memberikan semua informasi yang diperlukan untuk memprediksi variabel dependen. Hal ini terlihat dari nilai *adjusted R square* yang tidak mendekati nilai satu yaitu 0,252.

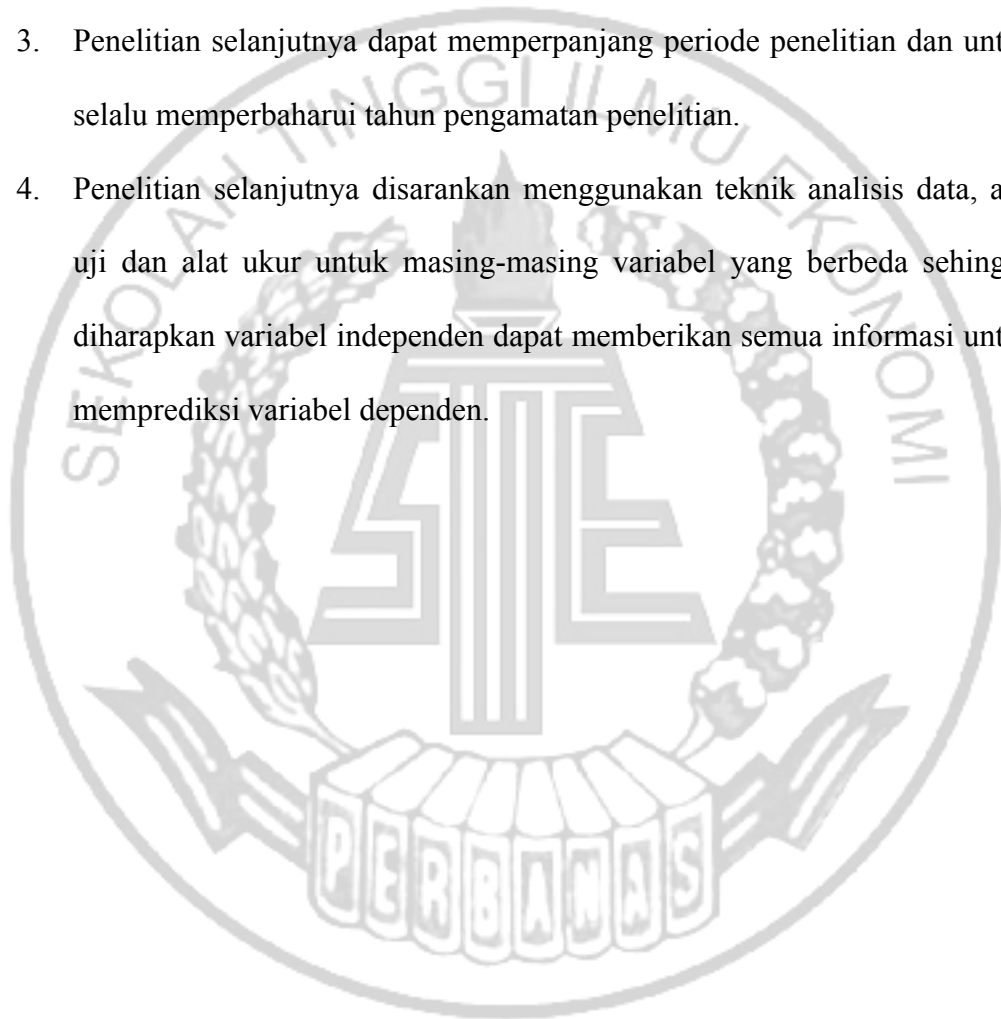
5.3 Saran

Adapun saran-saran yang dapat diberikan sehubungan dengan penelitian yang telah dilakukan adalah sebagai berikut :

1. Penelitian selanjutnya diharapkan menambah jumlah variabel independen yang mempengaruhi kualitas pelaporan keuangan seperti *corporate governance*, struktur kepemilikan, kualitas audit, likuiditas, dan pertumbuhan ekonomi.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan untuk lebih fokus dalam satu sektor saja pada perusahaan jasa seperti *property dan real estate*; infrastruktur, utilitas

dan transportasi; keuangan; dan perdagangan, jasa dan investasi supaya dapat diketahui kualitas pelaporan keuangan masing-masing perusahaan. Penelitian selanjutnya juga diharapkan memilih sampel penelitian yang memiliki biaya pengembangan dan penelitian seperti industri farmasi, pertambangan, otomotif, dan lain sebagainya.

3. Penelitian selanjutnya dapat memperpanjang periode penelitian dan untuk selalu memperbaharui tahun pengamatan penelitian.
4. Penelitian selanjutnya disarankan menggunakan teknik analisis data, alat uji dan alat ukur untuk masing-masing variabel yang berbeda sehingga diharapkan variabel independen dapat memberikan semua informasi untuk memprediksi variabel dependen.



DAFTAR RUJUKAN

- Aditya Himawan dan Dian K. Hapsari. 2016. Suara Bisnis Makro. *Inilah Penyebab Pertumbuhan Ekonomi Indonesia*, (Online). (<http://www.suara.com/bisnis/2016/05/04/132847/inilah-penyebab-pertumbuhan-ekonomi-indonesia-masih-rendah> diakses 25 September 2016).
- Agnes Sawir. 2004. *Kebijakan Pendanaan dan Restrukturisasi Perusahaan*. Jakarta Gramedia.
- Andian A. Istiningrum. 2016. “Karakteristik Perusahaan sebagai Anteseden Pengungkapan Wajib Informasi Akuntansi”. *Jurnal Economia Volume 12 No.1*. Pp 67-82.
- Andrianik. 2011. “Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Risiko Investasi Saham pada Perusahaan Farmasi yang *Go Public* di Bursa Efek Indonesia.” Skripsi Sarjana tidak diterbitkan. Guna Widya Sewaka Nagara.
- Arry Anggadha. 2009. Viva News. *Dugaan Korupsi PT Kereta Api*, (Online). (<http://politik.news.viva.co.id/news/read/22075-dugaan-korupsi-pt-kereta-api> diakses 25 September 2016).
- Badan Pusat Statistik. 2016. *Pertumbuhan Ekonomi Indonesia* (Online) (<https://www.bps.go.id> diakses 03 Oktober 2016).
- Belkaoui, A. 2007. *Accounting Theory, 5th edition*. Thomas Learning. Singapore.
- Butarbutar, Nurlina. 2011. “Faktor Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Tercatat di BEI Periode 2008-2010”. Skripsi diterbitkan. FE USU
- Cahyo Nirwono. 2016. Blogspot. *Masalah Makro Ekonomi di Indonesia dan Cara Mengatasinya*, (Online). (<http://cahyona.blogspot.co.id/2016/06/5-masalah-makro-ekonomi.html> diakses 25 September 2016)

- Chandar, Nandini., Hsihui Chang., and Xiaochuan Zheng. 2012. "Does Overlapping Membership on Audit and Compensation Committees Improve a Firm's Financial Reporting Quality?" *Review of Accounting and Finance: Emerald Insight*. Pp 141-165.
- Connelly, B.L. 2011. "Signaling Theory: A Review and Assessment". *Journal of Management*. Pp 39-67.
- Diptarina Yasmeeen dan S. Hermawati., 2015. "Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Perusahaan Manufaktur". *Jurnal Ekonomi Bisnis Volume 20*. Pp 25-31.
- Disfiyanti Glinmourinse. 2014. Sindo News. *Ini Penyebab Ekonomi Indonesia Tidak Stabil*, (Online). (<http://ekbis.sindonews.com/read/902066/33/ini-penyebab-ekonomi-indonesia-tidak-stabil-1410859476> diakses 25 September 2016).
- Dwi Ermayati. 2011. Blogspot. *Ketepatan Laporan Keuangan*, (Online). (<https://dwiermayanti.wordpress.com/2011/09/29/ketepatan-laporan-keuangan/> diakses 02 Oktober 2016).
- Edy Suwito dan Arleen Herawaty. 2005. "Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Tindakan Perataan Laba yang dilakukan oleh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta." *SNA VIII*.
- Erny Anggrahini. 2009. Blogspot. *Laporan Keuangan vx Pelaporan Keuangan*, (Online). (http://ernyanggrahini.blogspot.co.id/2009/05/laporan-keuangan-vs-pelaporan-keuangan_7051.html diakses 25 September 2016)
- Fanuel, Bill., B. Otniel., and R. Tobink. 2008. *Accounting Dictionary* (Kamus Akuntansi). Jakarta: Atalya Rileni Sudeco.
- Fatimatuz Zuhro. 2016. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Aset, dan Profitabilitas terhadap Struktur Modal." *Jurnal Ilmu dan Riset Manajemen: Volume 5, Nomor 5*.

Financial Accounting Standards Board. 2010. *Statement of Financial Accounting Concepts No. 1 about Objectives of Financial Reporting by Business Enterprises*. Norwalk.

Financial Accounting Standards Board. 2010. *Statement of Financial Accounting Concepts No. 8 about Conceptual Framework for Financial Reporting*. Norwalk.

Gu, Z., C.J Lee. And J.G. Rosett. 2002. "Information Environment and Accrual Volatility." *Working Paper*. A. B. Freeman School of Business. Tulane University.

Hanlon, Michelle., Jeffrey L. Hooper., and Nemit Shroff. 2014. "The Effect of Tax Authority Monitoring and Enforcement on Financial Reporting Quality." *The Journal of The American Taxation Association Fall 2014 Vol 36 No. 2*. Pp 137-170.

Hendriksen, E. S., dan M. Breda. 2000. *Teori Akunting (Terjemahan)*. Edisi Kelima. Buku Kesatu. Batam Centre: Interaksara.

Hope, O., Thomas, W. B., & Vyas, D. 2013. "Financial Reporting Quality of U.S Private and Public Firms." *The Accounting Review*, 88(5). Pp 1715-1742.

Horne, James C. Van dan John M. Machowicz. 2009. *Prinsip-Prinsip Manajemen Keuangan*. alih bahasa Dewi Fitriyani dan Deny A. Kwary. Jakarta: Salemba Empat.

Ikatan Akuntan Indonesia. 2009. *Penyajian Laporan Keuangan*. PSAK Nomor 1.

Imam Ghozali. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS 21*. Semarang Badan Penerbitan Universitas Diponegoro.

Irfan, A. 2002. "Pelaporan Keuangan dan Asimetri Informasi dalam Hubungan Agensi". *Lintasan Ekonomi*. Vol. XIX, No. 2. Pp 83-93.

Jama'an. 2008. *Teori Manajemen Keuangan, Pemasaran, Perbankan dan SDM*.

Jogiyanto, H.M. 2003. *Teori Portfolio dan Analisis Investasi*. Edisi Ketiga. BPFE UGM. Yogyakarta.

“Kondisi Global Masih Bergejolak, Bank Dunia Himbau Negara-Negara Berkembang untuk Melindungi Pertumbuhan Ekonomi”, Siaran Pers *WorldBank* (Online). (<http://www.worldbank.org/in/news/press-release/2013/01/15/wb-urges-developing-countries-safeguard-economic-growth-road-ahead-remains-bumpy>, diakses 15 Januari 2013)

Linda Santioso dan Erlina Chandra. 2012. “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Umur Perusahaan, dan Dewan Komisaris Independen dalam Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*.” *Jurnal Bisnis dan Akuntansi Volume 14 Nomor 1*. Pp 17-30.

Liputan6. 2006. Audit Laporan Keuangan PT KAI Masih Diperdebatkan. *Liputan6* (Online). (<http://www.liputan6.com/read/127525/audit-laporan-keuangan-pt-kai-masih-diperdebatkan> diakses 24 September 2016)

Lucia Jeni Setyawati. 2015. “Kualitas Informasi Pelaporan Keuangan: Faktor-Faktor Penentu dan Pengaruhnya terhadap Efisiensi Investasi”. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*. Pp 186-196.

Lupita Ade A. dan Daljono. 2014. “Pengaruh Tingkat Pengungkapan Sukarela terhadap Nilai Perusahaan”. *Diponegoro Journal of Accounting*. Pp 2337-3792.

Martinez, Maria and Meca, Emma. 2014. “Institutional Investors on Boards and Audit Committees and Their Effects on Financial Reporting Quality”. *Corporate Governance: An International Review*. Pp 347-363.

Ni Luh Putu Mita Miati dan Ni Ketut Rasmini. 2016. “Dampak Interaksi Kualitas Audit pada Pengaruh Manajemen Laba Riil pada Nilai Perusahaan.” *e-Journal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana 5.7*. Pp 2011-2036.

Nurrohman, Muhammad Husni, 2013. “Pengaruh Earning Per Share, Return Saham, Kualitas Audit, dan hasil Laba Terhadap Return Saham Satu Tahun Kedepan”, Skripsi, Universitas Diponegoro, Semarang.

Puji Asih. 2014. "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Praktik Manajemen Laba (Studi Kasus: Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)". *Jurnal TEKUN, Volume V No. 2*. Pp 191-201.

Rakhmi Ridhawati dan Soedjatmiko. 2014. "Determinan Umur Perusahaan, Risiko Lingkungan, Siklus Operasi, dan Likuiditas terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan". *DINAMIKA EKONOMI Jurnal Ekonomi dan Bisnis Volume 7*. Pp 138-157.

Rakhmi Ridhawati dan Soedjatmiko. 2013. "Determinan Kualitas Pelaporan Keuangan Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia". *DINAMIKA EKONOMI Jurnal Ekonomi dan Bisnis Volume 6*. Pp 67-86.

Randy Ichsan. 2013. Blogspot. *Teori Keagenan*, (Online). (<https://bungrandhy.wordpress.com/2013/01/12/teori-keagenan-agency-theory/> diakses 02 Oktober 2016)

Retno Haryati dan Ari Dewi Cahyati. 2016. "Pengaruh *Good Corporate Governance* (GCG) terhadap *Earnings Management* pada Perusahaan yang Terdaftar di *Jakarta Islamic Index* (JII)." *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan* 6(1). Pp 16-37.

Rina Trisnawati, Wiyadi., Sasongko, N., Puspitasari, N. 2016. "Pengaruh Asimetri Informasi, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba Riil pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia." *Research Colloquium* 2016.

Rina Trisnawati, Wiyadi., Sasongko, N., Puspitasari, N. 2016. "Praktik Manajemen Laba Riil pada Indeks JII dan LQ45 Bursa Efek Indonesia." *Research Colloquium* 2016.

Romanus Wilopo. 2006. "Analisis Faktor-faktor yang Berpengaruh terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi: Studi pada Perusahaan Publik dan Badan Usaha Milik Negara di Indonesia." *Simposium Nasional Akuntansi IX*.

Roychowdhury, S. 2006. "Earnings Management through Real Activities Manipulation". *Journal of Accounting and Economics*. Pp 335-370.

- Scott, W.R. 2009. *Financial Accounting Theory*. Upper Saddle River, NJ: Prentice Hall.
- Seftianne. 2011. "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Struktur Modal pada Perusahaan Publik Sektor Manufaktur". *Jurnal Bisnis dan Akuntansi, Volume 13 No.1*. Pp 39-56
- Sofyan Syafri Harahap. 2013. *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan*. Jakarta : PT. Raja Grafindo Persada.
- Sugiyono. 2006. *Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D)*. Penerbit Alfabeta: Bandung.
- Susanti. 2013. "Pengaruh *Leverage*, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan." *Jurnal Akuntansi Volume 1 Nomor 2*.
- Suwardjono. 2010. *Teori Akuntansi: Perekayasaan Pelaporan Keuangan*. Yogyakarta: BPFE.
- Ulfah Setia Iswara. 2016. "Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance* terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Non Keuangan". *JEAM Vol XV*. Pp 38-50.
- Van Horne, James C and John M. Wachowiz. 2007. *Prinsip-prinsip Manajemen Keuangan*. Jakarta : Salemba Empat.
- Widi Hidayat dan Elisabeth . 2010. "Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang *Go Public* di Indonesia". *Jurnal Ekonomi Volume 1 Nomor 1*. Pp 24-43.
- Yuliani dan Christine N. Dewi. 2015. "Efektivitas Komite Audit dan Manajemen Laba Riil". *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Volume 11*. Pp 157-171.

Zaenal Fanani. 2009. "Kualitas Pelaporan Keuangan: Berbagai Faktor Penentu dan Konsekuensi Ekonomis". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia Volume 6*. Pp 20-45.

Zaenal Fanani, Sri Ningsih, dan Hamidah. 2009. "Faktor-faktor Penentu Kualitas Pelaporan Keuangan dan Kepercayaan Investor". *Makalah*. Simposium Nasional Akuntansi XII. Palembang.

