

## BAB V

### PENUTUP

Pada bab ini akan dipaparkan mengenai simpulan penelitian serta implikasi dari hasil penelitian, keterbatasan-keterbatasan dari penelitian, dan juga saran untuk penelitian selanjutnya. Bagian pertama berisi kesimpulan hasil penelitian berdasarkan uji hipotesis dan pembahasan yang dilakukan peneliti serta implikasi dari hasil penelitian saat ini, bagian kedua berisi keterbatasan-keterbatasan yang dihadapi oleh peneliti dan bagian yang terakhir berisikan saransaran bagi penelitian selanjutnya.

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui signifikansi pengaruh pengaruh likuiditas, *leverage*, dan ukuran perusahaan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2016-2018. Jenis data dalam penelitian ini yaitu data sekunder. Data tersebut diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan yang terpublikasi pada website (BEI) yaitu [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).

Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dimana pengambilan sampel berdasarkan kriteria. Sampel awal yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 458 data perusahaan. Setelah dilakukan pemilihan sesuai kriteria dan dilakukan *outlier data*, dapat diperoleh sebanyak 272 data perusahaan yang akan dilakukan

pengujian. Analisis data dalam penelitian ini menggunakan regresi linier berganda dengan program SPSS *Version 23 for windows*.

Berdasarkan dari hasil penelitian dan pembahasan diatas maka dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Hipotesis pertama menunjukkan bahwa variabel likuiditas yang dihitung dengan *current ratio* mendapat hasil bahwa H1 ditolak, sehingga dapat diartikan variabel likuiditas tidak berpengaruh terhadap kualitas laba. Hal ini ini dikarenakan dalam aset lancar terdapat akun piutang usaha dan persediaan yang nantinya jika digunakan untuk membayar kewajiban lancar perusahaan, memerlukan waktu yang tidak sedikit dan berbeda-beda antar tiap perusahaan untuk mengubah piutang usaha dan persediaan dalam bentuk kas yang akan digunakan untuk membiayai kewajiban perusahaan. Hal ini menunjukkan besar kecilnya likuiditas perusahaan tidak bisa menentukan perusahaan memiliki kualitas laba yang baik atau tidak.
2. Hipotesis ke dua menunjukkan bahwa variabel *leverage* yang dihitung dengan *debt asset ratio* mendapat hasil bahwa H2 ditolak, sehingga dapat diartikan variabel *leverage* tidak berpengaruh terhadap kualitas laba. Hal ini menunjukkan bahwa pertimbangan jumlah hutang yang dimiliki perusahaan tidak mempengaruhi tinggi rendahnya kualitas laba.
3. Hipotesis ke tiga menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan yang dihitung dengan *logaritma natural* total aset mendapat hasil bahwa H3 diterima, sehingga dapat diartikan variabel ukuran perusahaan berpengaruh terhadap kualitas laba. Semakin besar ukuran perusahaan maka akan

semakin baik kualitas laba yang dihasilkan perusahaan, dikarenakan semakin besar ukuran perusahaan maka perusahaan akan lebih diperhatikan oleh public sehingga perusahaan akan lebih berhati-hati dalam mempublikasikan informasi laporan keuangannya dan semakin besar ukuran perusahaan akan banyak investor yang menginvestasikan modalnya karena perusahaan dinilai mampu memberikan tingkat keuntungan bagi investor.

## 5.2 **Keterbatasan Penelitian**

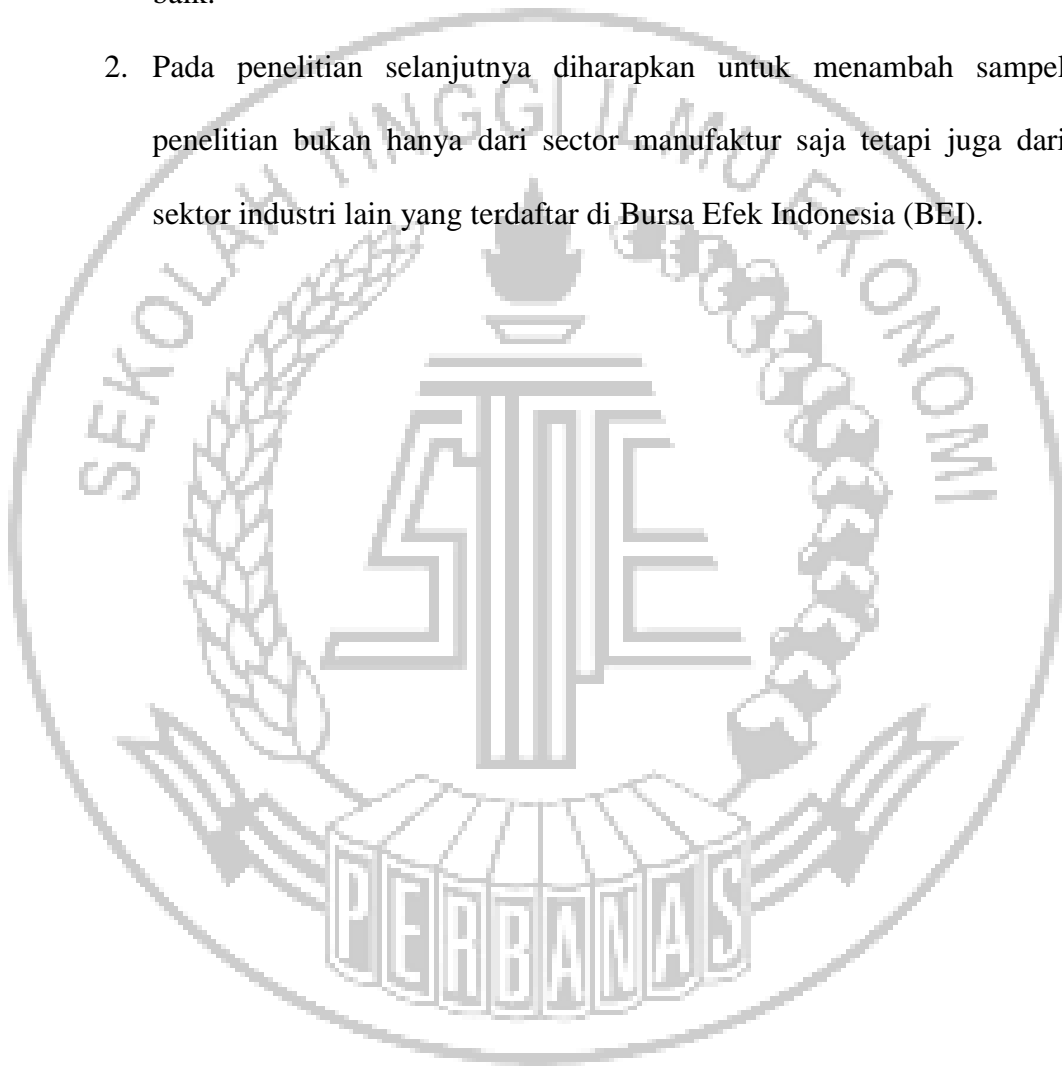
Pada penelitian yang dilakukan masih memiliki kekurangan yang menjadi hal tersebut sebagai keterbatasan penelitian. Keterbatasan penelitian ini diantaranya adalah sebagai berikut :

1. Pada penelitian ini nilai koefisien determinasi relative kecil yaitu sebesar 0,036 yang menunjukkan bahwa variabel likuiditas, *leverage*, dan ukuran perusahaan hanya mampu mempengaruhi kualitas laba sebesar 3,6 persen yang artinya masih terdapat 96,4 persen yang dapat mempengaruhi variabel kualitas laba.
2. Pada penelitian ini banyak dilakukan pembuangan data atau *outlier* dikarenakan pada sampel awal penelitian ini tidak dapat berdistribusi secara normal.

## 5.3 **Saran**

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan yang telah diuraikan sebelumnya, maka peneliti memberikan saran untuk penelitian selanjutnya antara lain sebagai berikut :

1. Pada penelitian selanjutnya diharapkan untuk menambah variabel-variabel lain yang diduga dapat berpengaruh terhadap kualitas laba seperti mekanisme corporate governance dan konservatisme akuntansi sehingga diharapkan dapat menjadi penelitian yang lebih luas dan lebih baik.
2. Pada penelitian selanjutnya diharapkan untuk menambah sampel penelitian bukan hanya dari sector manufaktur saja tetapi juga dari sector industri lain yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).



## DAFTAR PUSTAKA

- Abdelghany, K. E. (2005). Measuring The Quality Of Earnings. *Journal Auditing*, 20, 1001–1015.
- Ahmad, Rodoni., & Herni, Ali. (2014). *Manajemen Keuangan Modern*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Amos, B., Nasidi, M., Ibrahim, K., & Ibrahim, G. (2016). The Impact Of Institutional Ownership Structure On Earnings Quality Of Listed Food/Beverages And Tobacco Firms In Nigeria. *Journal of Arts, Science and Commerce*, 7(1).
- Ananda, R., & Ningsih, S. E. (2016). Pengaruh Likuiditas, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba (Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 1(2), 277–294.
- Afrianto. (2016). Direksi Timah Dituding Manipulasi Laporan Keuangan. <https://www.google.com/amp/s/economy.okezone.com/amp/2016/01/27/278/1298264/direksi-timah-dituding-manipulasi-laporan-keuangan> diakses 2 Januari 2019.
- Basuki. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas dan Investment Opportunity Set Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016). *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(1).
- Brigham, Eugene. F., & Houston, Joul. F. (2010). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Darabali, M. P., & Saitri, W. P. (2016). Analisis Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi*, 6(1).
- Dechows, P., Weili, G., & Chaterine, S. (2010). Understanding Earnings Quality: A Review of the Proxies Their Determinants and Their Consequences. *Journal of Accounting and Economics*.
- Dhian. (2012). Pengaruh Struktur Modal, Pertumbuhan Laba, Ukuran Perusahaan dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba. *Accounting Analysis Journal*, 1(2).
- Dira, P. K., & Astika, I. B. P. (2014). Pengaruh Struktur Modal, Likuiditas, Pertumbuhan Laba, dan Ukuran Perusahaan Pada Kualitas Laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 7(1).

- Irham, Fahmi. (2014). *Manajemen Keuangan Perusahaan Dan Pasar Modal*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Imam, Ghazali. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS 23*. (Edisi 8). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Jensen, M. C., & Mackling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behaviour, Agency Cost and Ownership Structure. *Jurnal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Lestari, A. K. N., & Cahyati, A. D. (2017). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Assets*, 7(1), 17–40.
- Maya. (2015). Analisis Pengaruh Leverage, Likuiditas, Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Siklus Operasi, dan Volatilitas Penjualan Terhadap Kualitas Laba. *Naskah Publikasi Universitas Muhammadiyah Surakarta*.
- Ramadan, I. Z. (2015). Earnings Quality Determinants of the Jordanian Manufacturing Listed Companies. *International Journal of Economics and Finance*, 7(2).
- Risdawaty, Mutmainah., & Subowo. (2015). Pengaruh Struktur Modal, Ukuran Perusahaan, Asimetri Informasi dan Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 7(2), 109–118.
- Siswardika. (2012). Analisis Yang Mempengaruhi Kualitas Laba. *Jurnal Riset Akuntansi*, 7(2), 20–31.
- Sugianto. (2019). Garuda Diduga Manipulasi Laporan Keuangan. <https://m.detik.com/finance/bursa-dan-valas/garuda-diduga-manipulasi-laporan-keuangan> diakses 25 April 2019.
- Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: Alfabeta.
- Warianto., & Rusiti. (2014). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Struktur Modal, Likuiditas, dan Investment Opportunity Set Terhadap Kualitas Laba. *Modus*, 26(1).
- Warrad, L. H. (2017). The Influence of Leverage and Profitability on Earnings Quality: Jordanian Case. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 7(10).
- Wati, G. P., & Putra, I. W. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Good Corporate Governance pada Kualitas Laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(1), 137–167.

Widayanti, C. A., Vestari, M., & Farida, D. N. (2014). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laba pada Perusahaan High Profile yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Dinamika Ekonomi & Bisnis*, 11(1).

Wulansari. (2013). Pengaruh Investment Opportunity Set, Likuiditas Dan Leverage Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Padang*, 1(2).

