

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk memberi bukti empiris terkait pengaruh *leverage* dan likuiditas terhadap kualitas laba pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021. Analisis pada penelitian ini menggunakan regresi linier berganda dengan total data sampel sebanyak 158 data. Berdasarkan analisis dan pembahasan yang telah dilakukan pada bab sebelumnya, maka dapat disimpulkan bahwa:

1. H1 yang diajukan diterima, yakni *leverage* berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas laba.
2. H2 yang diajukan tidak didukung, yakni likuiditas berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap kualitas laba.

5.2. Keterbatasan Penelitian

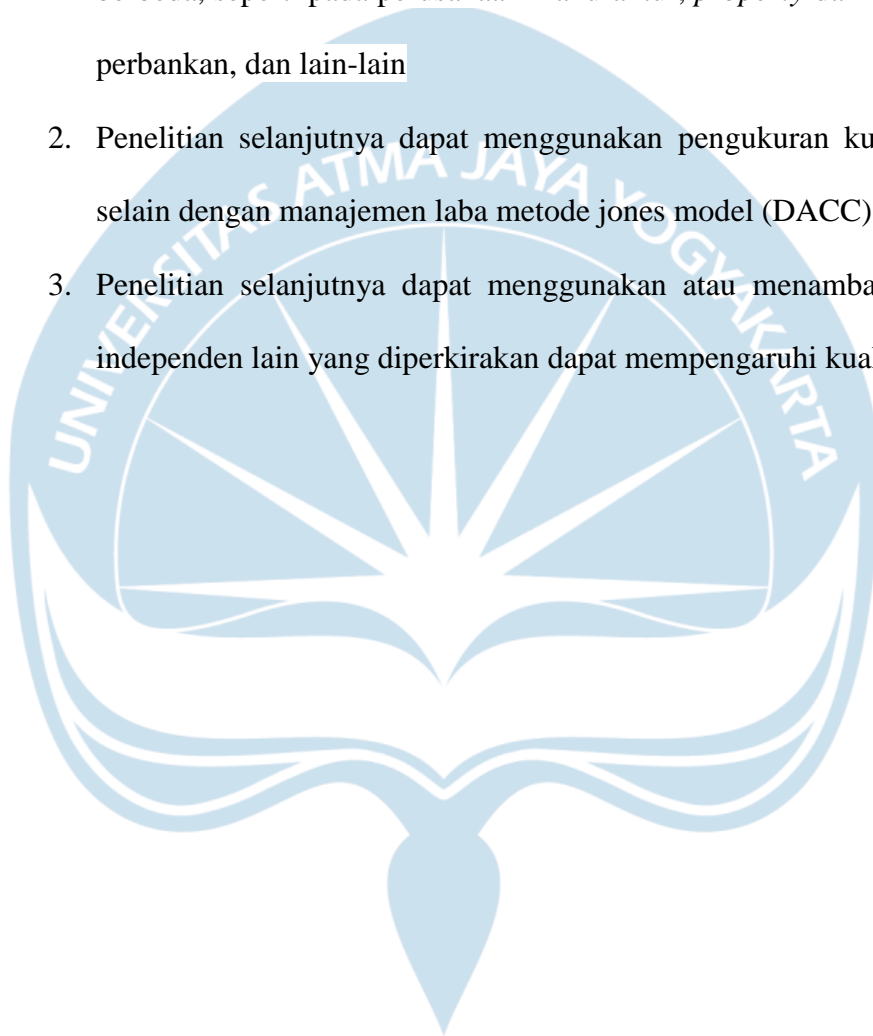
Dalam penelitian ini memiliki keterbatasan, yaitu:

1. Pada penelitian ini kemampuan variabel independen masih sangat terbatas dalam menjelaskan variasi variabel kualitas laba yaitu sebesar 11,4%. Hal ini berarti 88,6% variabel kualitas laba dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak dimasukkan dalam penelitian ini.
2. Terdapat beberapa perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang tidak menerbitkan laporan keuangan dengan mata uang rupiah.

5.3. Saran

Saran yang diajukan untuk penelitian selanjutnya antara lain:

1. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan objek penelitian yang berbeda, seperti pada perusahaan manufaktur, *property* dan *real estate*, perbankan, dan lain-lain
2. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan pengukuran kualitas laba selain dengan manajemen laba metode jones model (DACC).
3. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan atau menambah variabel independen lain yang diperkirakan dapat mempengaruhi kualitas laba.



DAFTAR PUSTAKA

- Ang, R. (1997). *Buku Pintar Pasar Modal Indonesia*. Jakarta: Mediasoft Indonesia.
- Anisa, W. D. (2011). *Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Saham Publik terhadap Pengungkapan Laporan Tahunan*. Semarang: Universitas Negeri Semarang.
- Belkaoui, A. R. (2004). *Accounting Theory*. Jakarta: Salemba Empat.
- Beneish. (2001). Earning Management A Perspektif, Working Paper. *Indiana University Journal*, 2.
- Brigham, F., & Houston, J. (2011). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Dira, K. P., & Astika, I. B. (2014). Pengaruh Struktur Modal, Likuiditas, Pertumbuhan Laba dan Ukuran Perusahaan pada Kualitas Laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 7(1), 64-78.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 (Edisi 9)*. Semarang: BP UNDIP.
- Harahap, S. S. (2016). *Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Hartono, J. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman (Edisi 6)*. Yogyakarta: BPFE.
- Herninta, T., & Ginting, R. S. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laba. *Jurnal Manajemen Bisnis*, 23(2), 155-167.

- Irawati, D. E. (2012). Pengaruh Struktur Modal, Pertumbuhan Laba, Ukuran Perusahaan dan Likuiditas terhadap Kualitas Laba. *Accounting Analysis Journal*, 1(2).
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3, 305-360.
- Kasmir. (2014). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Laoli, N. (2021, September 27). *Sri Mulyani Jelaskan Pentingnya Pembangunan Infrastruktur untuk Pemulihan Ekonomi*. Dipetik Maret 12, 2022, dari Kontan: <https://nasional.kontan.co.id/news/sri-mulyani-jelaskan-pentingnya-pembangunan-infrastruktur-untuk-pemulihan-ekonomi>
- Nugroho, V., & Radyasa, Y. (2019). *Pengaruh Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Kualitas Laba*. Jakarta: Universitas Tarumanrgara.
- Penman, S. H. (2013). *Financial Statement Analysis and Security Valuation*. New York: McGraw-Hill International Edition.
- Permatasari, I. (2005). Manajemen Laba dan Status Keterlambatan Perusahaan Dalam Menyampaikan Laporan Keuangan Tahunan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 2(2), 49-72.
- Pitria, E. (2017). *Pengaruh Kesempatan Bertumbuh, Leverage dan Profitabilitas terhadap Kualitas Laba*. Padang: Universitas Negeri Padang.
- Pratama, A. D. (2018). Pengaruh Struktur Modal, Komisaris Independen, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional dan Ukuran

- Perusahaan terhadap Kualitas Laba. *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan*, 7(2), 96-104.
- Rachmawati, A., & Triatmoko, H. (2007). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laba dan Nilai Perusahaan. *Simposium Nasional Akuntansi X Makassar*. Makassar.
- Riri H, W., Fitriyani, D., & Yustien, R. (2020). Pengaruh Pembayaran Dividen Tunai dan Leverage terhadap Kualitas Laba. *Jambi Accounting Review*, 1(3), 320-342.
- Safitri, R., & Afriyenti, M. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas dan Konservatisme Akuntansi terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(4), 3793-3807.
- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory*. Toronto: Pearson Prentice Hall.
- Septiana, G., & Desta, D. (2021). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Bina Bangsa Ekonomika*, 14(2), 372-380.
- Sinaya, R. A. (2020). *Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Pertumbuhan Laba dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba*. Tangerang: Universitas Multimedia Nusantara.
- Subramanyam, K. R., & Wild, J. J. (2012). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sulistiyanto, S. (2008). *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris*. Jakarta: Grasindo.

- Warianto, P., & Rusiti, C. (2014). Pengaruh Struktur Modal, Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan Investment Opportunity Set (IOS) terhadap Kualitas Laba. *MODUS*, 26(1).
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). *Positive Accounting Theory*. USA: Prentice-Hal.

