

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan dari persamaan regresi data panel mengenai Komite Audit, Komisaris Independen, dan Financial Leverage terhadap Kualitas Laba dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan *Energy* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia tahun 2020-2024 dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Komite audit memiliki pengaruh negatif tidak signifikan terhadap kualitas laba. Artinya komite audit belum mampu meningkatkan kinerja yang baik dan profesional. Pihak manajemen melakukan pemilihan komite audit hanya bersifat formalitas dan tidak mengutamakan kemampuan dan pengalaman. Sehingga seluruh aktivitas pelaporan keuangan perusahaan akan berantakan yang berakibat turunnya kualitas pelaporan termasuk laba perusahaan yang tidak terarah.
2. Komisaris independen memiliki pengaruh positif tidak signifikan terhadap kualitas laba. Artinya komisaris independen sudah menjalankan tugasnya dengan baik sebagai salah satu mekanisme tata kelola perusahaan. Tetapi perlu diingat bahwa keberadaannya tidak selalu signifikan karena jumlah anggotanya terlalu sedikit sehingga keberadaannya kurang optimal dalam melakukan pengawasan terhadap seluruh kinerja perusahaan secara independen.

3. Financial leverage memiliki pengaruh positif tidak signifikan terhadap kualitas laba. Artinya perusahaan mampu mengelola hutang untuk mendanai asetnya. Jadi dengan kemampuannya mengelola hutang dengan baik dan optimal sehingga sistem operasionalnya berjalan sesuai dan menjadi faktor meningkatnya kualitas laba perusahaan.
4. Pengaruh Komite audit terhadap kualitas laba yang dimoderasi ukuran perusahaan terdapat hasil memperkuat tidak signifikan, Karena pada perusahaan besar, seluruh bagian dari manajemen sudah memiliki pengalaman dan kompeten akibat dari dorongan yang besar juga seperti pemantauan regulator, kreditur dll, sehingga dengan pengalaman dari seluruh manajemen termasuk komite audit, akan tercipta kemajuan perusahaan melalui sistem pelaporan dan pengawasan sistem keuangan yang baik serta menciptakan kualitas laba yang terus meningkat.
5. Pengaruh Komisaris independen terhadap kualitas laba yang dimoderasi ukuran perusahaan terdapat hasil memperlemah tetapi tidak signifikan. Karena semakin besar ukuran perusahaan, pengawasan komisaris independen menjadi semakin sulit karena keterbatasan akses terhadap informasi internal dan keterbatasan waktu atau sumber daya untuk memahami seluruh proses bisnis secara mendalam. Akibatnya, efektivitas peran komisaris independen dalam perusahaan besar dapat menurun, sehingga memperlemah pengaruh terhadap kualitas laba. Ketidaksigifikanan ini bisa disebabkan oleh minimnya efektivitas komisaris independen terhadap perusahaan besar, atau karena faktor

lain seperti struktur kepemilikan serta tata kelola perusahaan yang lebih kompleks turut memengaruhi kualitas laba, sehingga interaksi antara komisaris independen dan ukuran perusahaan tidak cukup dominan.

6. Pengaruh Financial Leverage terhadap kualitas laba yang dimoderasi ukuran perusahaan terdapat hasil memperlengkap tidak signifikan. perusahaan besar umumnya memiliki akses yang lebih luas terhadap sumber pendanaan eksternal sehingga cenderung memiliki tingkat leverage yang tinggi. Leverage yang besar berarti perusahaan menanggung beban utang yang signifikan, baik dalam bentuk bunga maupun pokok pinjaman. Kondisi ini menimbulkan tekanan bagi manajemen untuk menjaga citra keuangan perusahaan agar tetap terlihat sehat di mata investor dan kreditur. Akibatnya, manajemen bisa terdorong untuk melakukan kecurangan untuk memenuhi ekspektasi pasar atau persyaratan perjanjian utang, yang pada akhirnya menurunkan kualitas laba.

B. Saran

Penelitian ini masih memiliki banyak kekurangan sehingga diharapkan untuk peneliti selanjutnya jika melakukan penelitian dengan topik yang sama untuk dapat lebih menyempurnakan lagi penelitian mengenai kualitas laba. Oleh karena itu, peneliti memberikan beberapa saran untuk dijadikan sebagai referensi dan bahan pertimbangan untuk pengembangan penelitian dengan topik yang sama kedepannya. Adapun beberapa saran yang dapat peneliti berikan untuk pertimbangan pengambilan keputusan diantaranya:

1. Untuk peneliti selanjutnya disarankan untuk menggunakan variabel variabel lain yang berhubungan dengan kualitas laba untuk memperoleh hasil penelitian lebih baik. Seperti, *Corporate Social Responsibility*, struktur modal, *Sales Growth*, likuiditas, kepemilikan institusional dan variabel lainnya, untuk melihat bagaimana pengaruhnya terhadap kualitas laba. Karena perusahaan yang memiliki tanggung jawab sosial yang baik biasanya lebih transparan dalam laporan keuangannya, sehingga kualitas laba lebih terjamin. Struktur modal dan likuiditas juga berhubungan dengan kesehatan keuangan perusahaan, yang bisa menentukan apakah laba yang dilaporkan realistis atau hanya hasil rekayasa akuntansi. Selain itu, pertumbuhan penjualan (*sales growth*) mencerminkan kinerja operasional yang berkelanjutan, sehingga laba yang dihasilkan lebih berkualitas. Sementara itu, kepemilikan institusional cenderung meningkatkan pengawasan terhadap manajemen agar laporan keuangan tidak dimanipulasi. Sehingga peneliti menyarankan Dengan memasukkan variabel-variabel ini, penelitian dapat memberikan gambaran yang lebih lengkap mengenai faktor-faktor yang memengaruhi kualitas laba.
2. Kepada Peneliti selanjutnya disarankan, dapat membandingkan hasil penelitian berdasarkan indikator pengukuran lainnya seperti, *Earnings Rasio Coefficient*, koefisien respon laba dll.
3. Untuk dapat menggeneralisasikan hasil penelitian disarankan peneliti selanjutnya untuk menambah sampel penelitian dengan industri atau sektor

lain dan menambah periode penelitian.

4. Bagi investor, penting untuk memperhatikan keberadaan komite audit, komisaris independen, dan tingkat leverage perusahaan sebelum mengambil keputusan investasi. Komite audit dan komisaris independen berperan sebagai mekanisme pengawasan untuk memastikan laporan keuangan disusun secara transparan dan akurat, sehingga kualitas laba yang disajikan lebih dapat dipercaya. Semakin kuat fungsi pengawasan ini, semakin besar kemungkinan terjadinya peningkatan kualitas laba. Sementara itu, tingkat leverage mencerminkan seberapa besar perusahaan bergantung pada utang untuk membiayai operasionalnya. Leverage yang terlalu tinggi berisiko membebani perusahaan dengan kewajiban bunga, sehingga laba yang dihasilkan bisa menurun atau tidak berkelanjutan. Oleh karena itu, investor sebaiknya memilih perusahaan yang memiliki struktur pengawasan yang baik melalui komite audit dan komisaris independen yang efektif, serta menjaga tingkat leverage pada batas yang sehat, agar investasi yang dilakukan lebih aman dan berpotensi memberikan keuntungan jangka panjang.
5. Bagi perusahaan yang menjadi objek penelitian, disarankan untuk terus meningkatkan kualitas laba dengan menerapkan praktik akuntansi yang transparan dan sesuai standar, sehingga laporan keuangan dapat mencerminkan kondisi sebenarnya. Perusahaan juga sebaiknya memperkuat fungsi pengawasan internal, seperti komite audit dan peran komisaris independen, agar potensi manipulasi laba dapat diminimalisir. Selain itu,

pengelolaan leverage perlu diperhatikan agar beban utang tidak mengurangi kualitas laba yang dihasilkan. Perusahaan *Energy* juga dianjurkan untuk memperhatikan faktor keberlanjutan, seperti program tanggung jawab sosial (CSR) yang berhubungan dengan lingkungan, karena hal ini tidak hanya mendukung reputasi, tetapi juga meningkatkan kepercayaan investor terhadap kualitas laba perusahaan dalam jangka panjang.



DAFTAR PUSTAKA

- A Juliani and D A Sujandari, “Pengaruh Leverage, Likuiditas, Dan Arus Kas Bebas Terhadap Kualitas Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi,” *Jurnal Online Insan Akuntan* 8, no. 1 (2023): 103–18.
- Aang Yulianto and Titik Aryati, “Pengaruh Leverage, Asimetri Informasi Dan Persistensi Laba Terhadap Manajemen Laba,” *Jurnal Ekonomi Trisakti* 2, no. 2 (2022): 1129–42, <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14557>.
- Adelina Suryati, “Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi,” *Jurnal Kajian Ilmiah* 20, no. 3 (2020): 281–90.
- Agus Wahyudin, *Metodologi Penelitian: Penelitian Bisnis & Pendidikan*, (Semarang, Unnes, 2015)
- Angelia Febriani Tampubolon, Darmae Nasir, and Agus Kubertein, “Pengaruh Keahlian Komite Audit, Audit Tenure, Komite Audit Wanita, Dan Dewan Komisaris Wanita Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Lq-45 Periode 2016-2019),” *Balance: Media Informasi Akuntansi Dan Keuangan* 14, no. 2 (2023): 105–20, <https://doi.org/10.52300/blnc.v14i2.8571>.
- Antonius Bimo Rentor, “Pengaruh Leverage Terhadap Kualitas Laba,” *In Search* 22, no. 1 (2023): 98–102, <https://doi.org/10.37278/insearch.v22i1.668>.
- Asrulla, *Populasi Dan Sampling (Kuantitatif), Serta Pemilihan Informan Kunci (Kualitatif) Dalam Pendekatan Praktis*, *Jurnal Pendidikan Tambusai*, Vol, 7 No, 3, (2023), Hal, 26320-26332.
- Ayi Jamaludin Aziz and D A Faisol, “Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan-Perusahaan Selain Industri Keuangan Yang Terdaftar Di Bei),” *Jurnal Akunida* 4, no. 1 (2018): 1, <https://doi.org/10.30997/jakd.v4i1.1384>.
- Azizah And Khairudin, “Pengaruh Konservatisme Akuntansi Dan Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba.” Vol,20. No 20. (2022).
- Badingatus Solikha, “Corporate Governance Mechanisms And Earnings Quality; Is Firm Size A Moderation Variable”. *Journal Of Governance And Regulation*. Volume 11. Issue 1

Badingatus Solikha, "Corporate Governance Mechanisms And Earnings Quality; Is Firm Size A Moderation Variable". *Journal Of Governance And Regulation*. Volume 11. Issue 1

Badingatus Solikhah et al., "Corporate Governance Mechanisms and Earnings Quality: Is Firm Size a Moderation Variable?," *Journal of Governance and Regulation* 11, no. 1 special issue (2022): 200–210, <https://doi.org/10.22495/jgrv11i1siart1>.

Berta Agus Petra and Muhammad Rivandi, "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman," *Jurnal Inovasi Penelitian* 2, no. 8 (2022): 2571–80.

Bertold Yunus Et Al., "Pengaruh Komite Audit , Profitabilitas Dan Kualitas Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada" 17, No. 1 (2025): 10–16.

Christin Agustina and Susi Dwi Mulyani, "Pengaruh Remunerasi Dewan Direksi, Leverage Dan Efektivitas Komite Audit Terhadap Kualitas Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi," *Jurnal Akuntansi Trisakti* 4, no. 2 (2019): 227–44, <https://doi.org/10.25105/jat.v4i2.5245>.

Cindy Riski Ananda, "Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan," *Journal of Business and Economics (JBE) UPI YPTK* 5, no. 3 (2020): 8–14, <https://doi.org/10.35134/jbeupiyptk.v5i3.99>.

Dedi Rosadi, *Ekonometrika Dan Analisis Runtun Waktu Terapan Dengan Eviews*, (Yogyakarta: Andi, 2012)

Destomi Jonanda Giflord Paerunan and Hexana Sri Lastastanti, "Pengaruh Komite Audit, Dewan Komisaris, Kualitas Audit Dan Arus Kas Bebas Terhadap Manajemen Laba Dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Moderasi," *Jurnal Ekonomi Trisakti* 2, no. 2 (2022): 1315–28, <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14705>.

Desty Puji r, Sri Rahayu, and Wiralestari Wiralestari, "Pengaruh Corporate Governance (Cg) Terhadap Kualitas Laba Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)," *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja* 7, no. 3 (2023): 154–67, <https://doi.org/10.22437/jaku.v7i3.25167>.

- Deva Ghany Azizah and Dini Widyawati, “Pengaruh Kinerja Keuangan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Food and Beverages Di Bei,” *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi* 10, no. 1 (2021): 1–18.
- Dewi Rahma Nur Ilma and Anang Subardjo, “Pengaruh Investment Opportunity Set, Profitabilitas, Likuiditas, Dan Leverage Terhadap Kualitas Laba,” *Jurnal Wawasan Manajemen* 12, no. 7 (2023): 1–18, <https://ejournal.unp.ac.id/students/index.php/akt/article/view/613/372#>.
- Dian Maulita, Dien Sefty Framita, and Lulu Nailufaroh, “Jurnal Economina Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laba,” *Jurnal Economina* 1, no. September (2022): 1–12.
- E. D Krisdamayanti, C. D & Retnani, “Pengaruh Csr, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan,” *Jurnal Ilmu Ekonomi Dan Riset Akuntansi* 9, no. 4 (2020): 1–17.
- Ersa Amanda Maulida et al., “Pengaruh Likuiditas, Leverage, Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Kualitas Laba,” *Digital Bisnis: Jurnal Publikasi Ilmu Manajemen Dan E-Commerce* 1, no. 3 (2022): 31–45, <https://doi.org/10.30640/digital.v1i3.375>.
- Fauziah Hidayatul et al., “Pengaruh Komite Audit, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019,” *Jurnal EKSIS Stie Indocakti Malang* 14, no. 1 (2022): 1–8.
- Fifi Devi Yoanita and Khairunnisa Khairunnisa, “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Dan Perataan Laba Terhadap Kualitas Laba,” *Jurnal Akuntansi Bisnis* 19, no. 2 (2021): 235, <https://doi.org/10.24167/jab.v19i2.3671>.
- Fitri Amaliyah and Eliada Herwiyanti, “Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Dan Komite Audit Terhadap Nilai Perusahaan Sektor Pertambangan,” *Jurnal Akuntansi* 9, no. 3 (2019): 187–200, <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.9.3.187-200>.
- Gahani Purnama Wati, Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Good Corporate Governance Pada Kualitas Laba, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayan*, Vol.19.No 1. (2017), 137-167.
- Ghozali, *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*.

Glenaydick Ezequiel Sulistiyo and Stefani Lily Indarto, “Pengaruh Komisaris Independen , Kepemilikan Institusional , Kualitas Auditor , Volatilitas , Siklus Operasi , Keandalan Terhadap Persistensi Laba,” *Ekonomi, Keuangan, Investasi Dan Syariah (EKUITAS)* 6, no. 3 (2025): 376–88, <https://doi.org/10.47065/ekuitas.v6i3.6985>.

Hardani, Dkk., *Metode Penelitian Kualitatif Dan Kuantitatif*, (Yogyakarta: CV Pustaka

Herin Rahmawati, “Pengaruh Kebijakan Perusahaan, Ukuran Perusahaan Dan Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba,” *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi* Vol 8, No. No 2 (2020).

I Gusti Ayu Cahya Maharani, Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas Dan Karakteristik Eksekutif Pada Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol 9.No, 2 (2014) : 525-539.

Imam Ghozali, Analisis Multivariat Dan Ekonometrika Teori, Konsep Dan Aplikasi Dengan EvIEWS 10 Edisi 2, (Semarang, Badan Penerbit Universitas Diponegoro, 2017).

Indah Ayu Johana Putri, *Faktor Penentu Nilai Perusahaan*, Malang: Litmus, 2023, Hal 7.

Indah Ayu Johana Putri, *Faktor Penentu Nilai Perusahaan*, Malang: Litmus, 2023, Hal 7.

Irham fahmi, *analisis laporan keuangan*, Bandung: alfabeta, 2017.

Ketut Swajarna, Populasi Sampel Teknik Sampling & Bias Dalam Penelitian, (Yogyakarta: Andi, 2022).

Mar Atu Syarifah, Analisis Dampak Kualitas Laba Terhadap Hubungan antara Readability Dan Cost Of Capital, *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, Vol. 6, No 2, (2024), Hal 625-639.

Mauliana Supomo and Lailatul Amanah, “Pengaruh Komite Audit, Struktur Modal, Dan Persistensi Laba Terhadap Kualitas Laba,” *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi* 8, no. 5 (2019): 1–17.

Mauliddianawati Awiryaning Sukma and Triyono Triyono, “Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit, Audit Tenure, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018),” *Prosiding Seminar*

STIAMI 8, no. 1 (2021): 94–103,
<https://ojs.stiami.ac.id/index.php/PS/article/view/1446>.

Michael C. Jensen & William H. Meckling, “Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency, and Ownership Structure” *Journal of Financial Economics*, Vol 3, no 4, (1976).

Muhamad Raja and Syuza Andri Prastiwi, “Pengaruh Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur Periode Sebelum Dan Selama Covid-19,” *Diponegoro Journal of Accounting* 13, no. 2 (2024): 1–15,
<http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>.

Muhammad Nuryono, Anita Wijanti, and Yuli Chomsatu, “Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit, Serta Kualitas Audit Pada Nilai Perusahaan,” *Jurnal Ilmiah Edunomika* 3, no. 01 (2019): 199–212, <https://doi.org/10.29040/jie.v3i01.457>.

Muslikhatun and Khusnah, “Pengaruh Komisaris Independen Dan Leverage Terhadap Kualitas Laba Dengan Firm Size Sebagai Variabel Moderasi.”

Muslikhatun Muslikhatun and Hidayatul Khusnah, “Pengaruh Komisaris Independen Dan Leverage Terhadap Kualitas Laba Dengan Firm Size Sebagai Variabel Moderasi,” *Media Mahardhika* 21, no. 3 (2023): 392–402,
<https://doi.org/10.29062/mahardhika.v21i3.605>.

Muslikhatun, *Pengaruh Komisaris Independen Dan Leverage Terhadap Kualitas Laba Dengan Firm Size Sebagai Variabel Moderasi*, Media Mahardhika, Vol 21, No,3, 2023.

Nandika and Sunarto, “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Likuiditas, Profitabilitas, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Kualitas Laba,” *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)* 13, no. 03 (2022): 910–20.

Natassya Noer Azizah and Khairudin Khairudin, “Pengaruh Konservatisme Akuntansi Dan Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba,” *Kompartemen : Jurnal Ilmiah Akuntansi* 20, no. 2 (2023): 195,
<https://doi.org/10.30595/kompartemen.v20i2.13396>.

Ni Komang Wulandari et al., “Pengaruh Dewan Direksi , Dewan Komisaris Independen , Ukuran Dewan Komisaris , Kepemilikan Konsentris Dan Komite Audit Terhadap Kinerja Perusahaan” 6, no. 3 (2024): 587–98.

- Ni Wayan Juni Ayu Puspitawati, Ni Nyoman Ayu Suryandar, and AA Putu Gde Bagus Arie Susandya, "Pengaruh Pertumbuhan Laba Dan Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba," *Seminar Nasional INOBALI*, 2019, 580–89, <https://eproceeding.undwi.ac.id/index.php/inobali/article/download/139/120>.
- Nova Elisa and Akhmad Riduwan, "Pengaruh Kebijakan Dividen, Likuiditas, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan," *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi* 10, no. 4 (2021): 2–16.
- Novieyanti, "Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur," *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)* 5, no. November (2016): 11.
- Prof. Dr Sugiyono, *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D* (Bandung: Alfabeta Bandung, 2016).
- Putu Kepramareni, Sagung Oka Pradnyawati, and Ni Nyoman Alit Swandewi, "Kualitas Laba Dan Faktor-Faktor Yang Berpengaruh (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2017-2019)," *WACANA EKONOMI (Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi)* 20, no. 2 (2021): 170–78, <https://doi.org/10.22225/we.20.2.2021.170-178>.
- Rahmad Solling Hamid, Dkk. *Panduan Praktis Ekonometrika Konsep Dasar Dan Penerapan Menggunakan EvIEWS 10*, (Banten, Cv. Aa. Rizky, 2020)
- Rani Ramadhanty, "Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba," *Review of Accounting and Business* 3, no. 1 (2022): 25–41, <https://doi.org/10.52250/reas.v3i1.515>.
- Reza Mubarak, *"Pengaruh Ekonometrika, Duta Media Publishing. (2020).*
- Ria Karina and Ellen Agustina, "Analisa Pengaruh Pembayaran Dividen Dan Atribut Perusahaan Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Analysis of the Impact of Dividen Payments and Firm'S Attributes on Earnings Quality of Companies Listed in Indonesia S," *ECOBISMA (Jurnal Ekonomi, Bisnis, Dan Manajemen)* 8, no. 2 (2021): 1–16.
- Rina Malahayati, *Kualitas Laba Diukur Dengan Koefisien Respon Laba: Persistensi Laba, Ukuran Perusahaan Dan Financial Leverage*, Yogyakarta: Deepublish, 2023.

- Rizqia Muharramah and Mohamad Zulman Hakim, “Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan,” *Prosiding Seminar Nasional Ekonomi Dan Bisnis*, no. 2017 (2021): 569–76, <https://www.idx.co.id/>.
- Setyo Tri Wahyudi, *Konsep Dan Penerapan Ekonometrika Menggunakan Eviews*, Edisi Kedua, (Depok: PT Rajawali Pers, 2020), H. 209-212.
- Shinta Eka Kartika, Wahyu Puspitasari, and Merna Handayani, “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Analisa Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba,” *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi* 1, no. 1 (2023): 187–204, <https://doi.org/10.55606/jumia.v1i1.1141>.
- Silvia Indrarini, *Nilai Perusahaan Melalui Kualitas Laba*, Surabaya, Scopindo Media Pustaka, 2019, hal 22.
- Silvia Indrarini, *Nilai Perusahaan Melalui Kualitas Laba*, Surabaya, Scopindo Media Pustaka, 2019, hal 22.
- Singgih aji Taruno, “Pengaruh Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba: Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening Dipublikasikan Agustus 2013,” *Accounting Analysis Journal* 2, no. 3 (2013): 323–29.
- Singgih Santoso, *Statistic Parametrik* (Jakarta: Elex Media Komputindo, 2010)
- siska Puji Lestari And Muhammad Khafid, “Accounting Analysis Journal The Role Of Company Size In Moderating The Effect Of Profitability, Profit Growth, Leverage, And Liquidity On Earnings Quality Article Info Abstract,” *Accounting Analysis Journal* 10, No. 2 (2021): 9–16, <https://doi.org/10.15294/Aaj.V10i2.45939>.
- Sofiatus Solihah, Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba, *Jurnal Sustainable*, vol. 02, No. 1, (2022).
- Sri Adi Pratama, Andy Dwi, and Bayu Bawono, “SEIKO : Journal of Management & Business Pengaruh Book-Tax Differences , Tingkat Utang , Dan Perencanaan Pajak Terhadap Persistensi Laba Dengan Arus Kas Operasi Sebagai Variabel Moderasi” 8, no. 1 (2025): 1–12.
- Supomo and Amanah, “Pengaruh Komite Audit, Struktur Modal, Dan Persistensi Laba Terhadap Kualitas Laba.”vol 8.no 5. 2018.

- Tasya Nisa, “Pengaruh Persistensi Laba, Leverage, Dan Mekanismen Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba,” *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi* 12 (2023): 2–19.
- Tiara Tri Amanda and Erinos NR, “Dampak Pertumbuhan Laba, Struktur Modal Dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba,” *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* 5, no. 1 (2023): 12–24, <https://doi.org/10.24036/jea.v5i1.527>.
- V. Wiratna Sujarweni, *Metodologi Penelitian-Bisnis & Ekonomi* (Yogyakarta: Pustaka
- Viana Indriana and Nur Handayani, “Pengaruh Leverage, Investment Opportunity Set (IOS) Dan Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba,” *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi* 10, no. 1 (2021): 1–18.
- Vidyarto Nugroho and Yoga Radyasa, “Pengaruh Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur,” *Jurnal Ekonomi Dan Pembangunan* 10, no. 2 (2020): 80–91, <https://doi.org/10.22373/jep.v10i2.39>.
- Vita Aprilina, Pengaruh Book Tax Differences dan Persistensi Laba Terhadap Kualitas Laba, *Assets*, Vol 7, No 2, (2017), 212-229.
- Yuniep Mujati Suaidah, *Good Corporate Governance Dalam Biaya Keagenan Pada Sistem Perbankan Indonesia*, (Surabaya : Scopindo, 2020).
- Yusmaniarti, Influence Of Good Corporate Governance, Profitability, And Leverage towards Companies Value At Indonesian Property And Real Estate Companies, *Bilancia: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, Vol. 3 No. 4, (2019), 406-418.
- Yusro Hakimah, dkk. *Analisis Data Statistik Panduan Komprehensif Untuk Interpretasi Data* (Medan: PT Media Penerbit Indonesia), h.37.