

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas terhadap kualitas laba, serta peran moderasi dari ukuran perusahaan, leverage, dan komisaris independen pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2024. Kesimpulan dari penelitian ini adalah:

1. Ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laba. Hal ini berarti semakin besar ukuran perusahaan, semakin tinggi kualitas laba yang dihasilkan. Hal ini dikarenakan, Perusahaan besar cenderung lebih efisien karena skala ekonomi, sehingga mampu menjaga stabilitas laba. Selain itu, kepatuhan terhadap regulasi dan pengawasan yang ketat meningkatkan transparansi, sehingga laba yang dilaporkan lebih berkualitas.
2. Leverage berpengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap kualitas laba. Artinya, dengan tingginya leverage pada perusahaan maka kualitas laba yang dihasilkan juga meningkat, akan tetapi pengaruh tersebut tidak secara signifikan terhadap kualitas laba. Hal ini dapat dikarenakan adanya kewajiban membayar bunga dan pokok utang akan mendorong manajemen agar lebih efisien dalam menggunakan utangnya sehingga dapat menjaga stabilitas laba yang dihasilkannya. Akan tetapi pengaruh tersebut tidak signifikan mempengaruhi kualitas laba, karena dengan tingginya tingkat

utang, fokus manajemen akan terbagi untuk memenuhi kewajiban utangnya sehingga mengabaikan stabilitas laba yang dihasilkannya.

3. Komisaris independen berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap kualitas laba. Artinya, dengan tingginya komposisi komisaris independen maka akan meningkatkan kualitas laba, akan tetapi pengaruh tersebut tidak signifikan berdampak terhadap kualitas laba. Hal ini dikarenakan, peran pengawasan dewan komisaris independen hanya terbatas pada aspek strategis sehingga tidak secara langsung memengaruhi keputusan operasional.
4. Profitabilitas mampu memperkuat pengaruh ukuran perusahaan terhadap kualitas laba. Hal ini dikarenakan, perusahaan berukuran besar dengan profitabilitas tinggi cenderung memiliki kualitas laba yang lebih baik. Profitabilitas yang tinggi dapat memperkuat pengaruh positif ukuran perusahaan terhadap kualitas laba karena dukungan akses terhadap sumber daya, pasar, dan teknologi.
5. Profitabilitas tidak mampu memperkuat pengaruh leverage terhadap kualitas laba. Hal ini dikarenakan, Perusahaan dengan besarnya tingkat keuntungan yang diperoleh perusahaan tidak secara langsung menentukan efektivitas penggunaan utang dalam meningkatkan kualitas laba.
6. Profitabilitas tidak mampu memperlemah pengaruh komisaris independen terhadap kualitas laba. Hal ini dikarenakan, Profitabilitas yang tinggi seringkali membuat manajemen mendapat kepercayaan lebih besar, sehingga mengurangi peran aktif komisaris independen dalam

pengawasan. Selain itu, terbatasnya kewenangan dan akses informasi membuat komisaris independen sering hanya berperan secara formal. Akibatnya, pengawasan terhadap kualitas laba menjadi kurang optimal, dan profitabilitas tidak mampu memoderasi pengaruh komisaris independen terhadap kualitas laba.

B. Saran

1. Bagi manajemen dan perusahaan, perlu adanya peningkatan pengawasan internal terutama dalam pengelolaan utang dan praktik akuntansi, agar kualitas laba tetap terjaga. Sebaiknya perusahaan dan manajemen memperkuat fungsi pengawasan dari komisaris independen agar dapat menjalankan peran secara efektif, tidak hanya sekadar formalitas kepatuhan saja. Diperlukan juga upaya untuk meningkatkan transparansi dan akuntabilitas dalam laporan keuangan, sehingga dapat membantu meningkatkan kualitas laba yang dilaporkan. Perusahaan harus lebih fokus pada pengelolaan risiko terkait utang dan memastikan bahwa penggunaan leverage dilakukan dengan bijaksana untuk menjaga stabilitas laba.
2. Bagi investor, perlu lebih efektif dalam menilai perusahaan dengan melihat tidak hanya keberadaan komisaris independen, akan tetapi juga bagaimana efektifitas manajemen dalam melakukan pengawasan. Tidak hanya itu para investor harus, memastikan efisiensi perusahaan dalam menggunakan asetnya dalam menjaga kualitas laba yang dihasilkannya.
3. Penelitian selanjutnya disarankan untuk memperluas variabel lain yang dapat memengaruhi kualitas laba, seperti likuiditas, pertumbuhan laba, dan

kualitas audit. Serta menggunakan sampel perusahaan dari sektor atau periode yang berbeda untuk hasil yang lebih general. Karena, Variabel seperti likuiditas, pertumbuhan laba, dan kualitas audit memiliki potensi besar dalam memengaruhi kualitas laba namun belum banyak dikaji secara bersamaan. Selain itu, penggunaan sampel dari sektor atau periode yang berbeda penting untuk meningkatkan generalisasi temuan dan memastikan bahwa hasil penelitian tidak terbatas pada kondisi industri atau waktu tertentu saja.



DAFTAR PUSTAKA

- Amanda, Tiara Tri, and Erinos NR, 'Dampak Pertumbuhan Laba, Struktur Modal Dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba', *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5.1 (2023), pp. 12–24, doi:10.24036/jea.v5i1.527
- Andhita Saharani Azahra, Rina Mudjiyanti, and Tiara Pandansari, Ani Kusbandiyah, 'The Effect of Capital Structure, Accounting Conservatism, and Independent Commissioners on Earnings Quality with Company Size as a Moderation Variable', *Innovation Business Management and Accounting Journal*, 3.5 (2024), pp. 552–62, doi:10.59141/jiss.v5i03.1011
- Anggraeni, Lutfiana Rezky, and Listyorini Wahyu Widati, 'Pengaruh Leverage, Likuiditas, Profitabilitas, Konservatisme Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba', *Owner*, 6.1 (2022), pp. 336–47, doi:10.33395/owner.v6i1.588
- Azizah, Vita Nurul, and Asrori Asrori, 'Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating', *Owner*, 6.1 (2022), pp. 1029–42, doi:10.33395/owner.v6i1.712
- Benarda, Benarda, and Desmita Desmita, 'Pengaruh Good Corporate Governance, Persistensi Laba Dan Earning Growth Terhadap Kualitas Laba', *JABI (Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia)*, 5.1 (2022), pp. 73–88, doi:10.32493/jabi.v1i1.y2022.p73-88
- Buana, Rastra, and Agus Wahyudin, 'The Roles of Profitability Moderating Corporate Governance on Earnings Quality', *Accounting Analysis Journal*, 5.3 (2016), pp. 213–19
- Danibrata, Bagas, 'Pengaruh Persistensi Laba, Solvabilitas, Dan Variabel Lainnya Terhadap Kualitas Laba', *Media Bisnis*, 16.1 (2024), pp. 109–20, doi:10.34208/mb.v16i1.2334
- Desyana, Gita, David Gowira, and Miranda Jennifer, 'Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Laba, Dan Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba: Studi Pada Perusahaan Basic Materials Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021', *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5.3 (2023), pp. 1139–52, doi:10.24036/jea.v5i3.908
- Dr. Ratna Wijayanti Daniar Paramita, S.E., M.M., M.Si. Prof. Dr. Isti Fadah, S.E Dr. Diana Sulianti K Tobing, and M.Si. Dr. Imam Suroso, *Accounting Earning Response Coefficient Pengukuran Kualitas Laba Akuntansi*, 2020 <<https://repository.unej.ac.id/xmlui/handle/123456789/114595>>

Fitriana, Aning, *Buku Ajar Analisis Laporan Keuangan, Akademi Keuangan & Perbankan Riau (AKBAR) Pekanbaru*, 2024

Hasanuddin, Rusdiah, Darman Darman, Muhammad Ybnu Taufan, Agus Salim, Muslim Muslim, Aditya Halim, and others, 'The Effect of Firm Size, Debt, Current Ratio, and Investment Opportunity Set on Earnings Quality: An Empirical Study in Indonesia', *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8.6 (2021), pp. 179–88, doi:10.13106/jafeb.2021.vol8.no6.0179

I Kadek Prawisanti Dira, and Ida Bagus Putra, 'Pengaruh Struktur Modal, Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Pada Kualitas Laba', *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana.*, 1 (2015), pp. 64–78

Isyнуwardhana, Deannes, and Magdalena Gina Rahmawati, 'Pengaruh Komite Audit, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Free Cash Flow, Dan Leverage', *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 11.1 (2023), pp. 433–44, doi:10.37676/ekombis.v11i1.3094

Karim, Nina Karina, Siti Atikah, and Indria Puspitasari Lenap, 'Kualitas Laba Dan Pengukurannya Pada Perusahaan Jasa Pendukung Industri Pariwisata', *Jurnal Aplikasi Akuntansi*, 4.1 (2019), pp. 1–14, doi:10.29303/jaa.v4i1.56

Kusmayadi, Dedi, and Jajang Badruzaman, *Good Corporate Governance* (LPPM Universitas Siliwangi, 2019)

Lestari, Siska Puji, 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*, 10.2 (2021), pp. 9–16, doi:10.15294/aaj.v10i2.45939

Manalu, Sinta Claudia, Diah Armeliza, and Rida Prihatini, 'Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Dan Kebijakan Dividen Terhadap Kualitas Laba', *Jurnal Revenue Jurnal Akuntansi*, 4.1 (2023), pp. 207–17

Marpaung, Elyzabet Indrawati, 'Pengaruh Leverage, Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Kualitas Laba.', *Journal of Accounting, Finance, Taxation, and Auditing (JAFTA)*, 1.1 (2019), pp. 1–14, doi:10.28932/jafta.v1i1.1524

Muslikhatun, Muslikhatun, and Hidayatul Khusnah, 'Pengaruh Komisaris Independen Dan Leverage Terhadap Kualitas Laba Dengan Firm Size Sebagai Variabel Moderasi', *Media Mahardhika*, 21.3 (2023), pp. 392–402, doi:10.29062/mahardika.v21i3.605

Pertiwi, Putri Citra, Majidah, and Didik Nur Triyanto, 'Kualitas Laba', 4.3 (2017), pp. 2734–41

Pratama, Sandyka David Yudha, Najwa Alfatihah, Syevina Audistya, and Tri

- Neliana, 'Liquidity, Leverage, and Company Size on Earnings Quality with Profitability as a Moderating Variable', *Journal of Business and Management Review*, 5.5 (2024), pp. 376–86, doi:10.47153/jbmr55.9692024
- Prof. Dr. H.M. Sidik Priadana, MS, and M.M. CHt. Denok Sunarsi, S.Pd., *Metode Penelitian Kuantitatif*, 1st edn (Pascal Books, 2015)
- Purnamasari, Eva, and Fachrurrozie, 'The Effect of Profitability, Leverage, and Firm Size on Earnings Quality with Independent Commissioners as Moderating Variable ARTICLE INFO ABSTRACT', *Accounting Analysis Journal*, 9.3 (2020), pp. 173–78, doi:10.15294/aaj.v9i3.42067
- Reskino, 'The Effect of Corporate Governance on Earnings Quality with Surplus Free Cash Flow as Moderating Variable', *Research Journal of Finance and Accounting*, 6.4 (2015), pp. 129–39
- Safitri, Rahmadini, and Mayar Afriyenti, 'Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Kualitas Laba', *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2.4 (2020), pp. 3793–3807, doi:10.24036/jea.v2i4.319
- Sholeha, Indriani, 'The Influence of Capital Structure, Profit Growth, Profitability and Company Size on the Quality of Earnings', *Scientia*, 2.1 (2023), pp. 53–62, doi:10.51773/sssh.v2i1.133
- Soesana, Abigail, Hani Subakti, Salamun Salamun, Isnada Waris Tasrim, Karwanto Karwanto, Ilham Falani, and others, *Metodologi Penelitian Kualitatif*, 2023
- Solikhah, Badingatus, Agus Wahyudin, Mamdouh Abdulaziz Saleh Al-Faryan, Nadia Novita Iranda, Ain Hajawiyah, and Chia Ming Sun, 'Corporate Governance Mechanisms and Earnings Quality: Is Firm Size a Moderation Variable?', *Journal of Governance and Regulation*, 11.1 special issue (2022), pp. 200–210, doi:10.22495/jgrv11i1siart1
- Tarigan, Sukmawati Br, 'Pengaruh Persistensi Laba, Struktur Modal, Kualitas Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di BEI Periode 2015-2019)', *Jurnal EBISTEK (Ekonomi Bisnis Dan Teknologi)*, 3.1 (2022), pp. 1–18 <<https://unaki.ac.id/ejournal/index.php/ebistek/article/view/379/315>>
- Telaumbanua, Stefano Willy Kristian, and Eny Purwaningsih, 'Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba', *JlIP - Jurnal Ilmiah Ilmu Pendidikan*, 5.9 (2022), pp. 3595–3601, doi:10.54371/jiip.v5i9.868
- Wati, Gahani Purnama, and I Wayan Putra, 'Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Good Corporate Governance Pada Kualitas Laba', *E-Jurnal Akuntansi*, 19 (2017), pp. 137–67

- Wijaya, Chandra Ferdinand, 'Pengaruh Likuiditas, Struktur Modal, Ukuran Perusahaan, Prospek Pertumbuhan, Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laba Perusahaan Batu Bara', *Jemap*, 3.2 (2020), p. 206, doi:10.24167/jemap.v3i2.2267
- Yanto, Sri, and Desy Metalia, 'Pengaruh Earning Management, Intensitas Modal, Leverage, Dan Komisaris Independen Terhadap Kualitas Laba (Pada Perusahaan Indeks LQ45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017)', *Journal of Accounting Science and Technology*, 1.1 (2021), pp. 60–74
- Zatira, Dhea, Hilda Nuraini Sifah, and Lena Erdawati, 'Pengaruh Ukuran Perusahaan, Struktur Modal, Likuiditas, Dan Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Food and Beverage Yang Terdaftar Di BEI Periode 2013-2019', *Prosiding Konferensi Nasional Ekonomi Dan Akuntansi (KNEMA)*, 1177 (2020), pp. 1–14

