

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, *investment opportunity set* (IOS) dan profitabilitas terhadap kualitas laba maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Simpulan penelitian ini adalah hipotesis pertama ditolak, yaitu variabel ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas laba, dimana besar atau kecilnya suatu perusahaan belum dapat meyakinkan pihak investor bahwa kualitas laba perusahaan tersebut hasilnya baik dan mengalami peningkatan laba.
2. Simpulan penelitian dan pembahasan adalah hipotesis kedua ditolak, yaitu *investment opportunity set* (IOS) tidak berpengaruh terhadap kualitas laba, yang menunjukkan karena IOS sendiri tidak dijadikan sebagai perhatian utama bagi para investor. Alasannya investor lebih tertarik pada angka dari laba perusahaan itu sendiri, dan karena dalam melakukan investasi investor lebih tertarik pada keuntungan jangka pendek dan bukan keuntungan jangka panjang sehingga investor cenderung untuk tidak melihat pada ukuran IOS.
3. Sesuai dengan hasil penelitian dan pembahasan yaitu hipotesis ketiga diterima, profitabilitas berpengaruh terhadap kualitas laba, akan tetapi profitabilitas memiliki hubungan negatif dengan kualitas laba karena semakin tinggi tingkat profitabilitas maka menyebabkan kualitas laba menurun dan semakin kecil tingkat profitabilitas maka akan menghasilkan kualitas laba yang tinggi.

5.2 Keterbatasan

1. Variabel-variabel indepenen yang digunakan dalam penelitian ini hanya tiga, yaitu ukuran perusahaan, *investment opportunity set* (IOS) dan profitabilitas. Bagi peneliti selanjutnya apabila ingin meneliti lebih lanjut

mengenai permasalahan yang sama dalam penelitian ini, maka diharapkan menambah variabel lain yang mempengaruhi kualitas laba.

2. Untuk mengukur variabel kualitas laba, penelitian ini menggunakan *discretionary accrual* sebagai proksi dalam pengukuran variabel kualitas laba, sedangkan masih banyak proksi lain untuk digunakan dalam mengukur variabel kualitas laba.
3. Periode penelitian relatif singkat juga yang menjadi keterbatasan penelitian ini.

5.3 Saran

1. Penelitian selanjutnya disarankan dapat menggunakan sampel penelitian yang berbeda. Contohnya menambah sampel dengan memperluas jenis perusahaan lain seperti sektor perbankan maupun sektor lainnya di Bursa Efek Indonesia.
2. Penelitian selanjutnya disarankan menggunakan tahun penelitian yang terbaru.
3. Penelitian selanjutnya disarankan dapat memperbanyak variabel dengan menggunakan variabel yang berbeda.

DAFTAR PUSTAKA

- Anggrainy, L., dan Priyadi, M. P. (2019). Pengaruh Struktur Modal, Pertumbuhan Laba, Kualitas Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 8(6).
- Arisonda, R. (2018). Pengaruh Struktur Modal, Likuiditas, Pertumbuhan Laba, Ukuran Perusahaan dan Investment Opportunity Set (IOS) Terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *ADVANCE*, 5(2), 42–47.
- Ashma, F. U., dan Rahmawati, E. (2019). Pengaruh Persistensi Laba, Book Tax Differences, Investment Opportunity Set dan Struktur Modal Terhadap Kualitas Laba dengan Konservatisme Akuntansi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2017). *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 3(2), 206–219.
- Dechow, P. M., Sloan, R. G., dan Sweeney, A. P. (1995). Detecting earnings management. *Accounting Review*, 193–225.
- Dewi, I. G. A. S., Endiana, I. D. M., dan Arizona, I. P. E. (2020). Pengaruh Leverage, Investment Opportunity Set (Ios), dan Mekanisme Good Corporate Governance terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 2(1), 125–136.
- Fadila, Z., dan Hasanah, M. (2020). Pengaruh Earning per Share, Return on Investment, terhadap Return Saham pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *JURNAL ILMIAH KOHESI*, 4(1), 139–139.
- Fathussalmi, F., Darmayanti, Y., dan Fauziati, P. (2019). Pengaruh Investment Opportunity Set dan Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI tahun 2011-2015). *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 3(2).
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23 Edisi 8*. Badan Penerbit Undip.
- Indrastiti, N. (2019). *Besok, BEI hentikan sementara perdagangan saham MD Pictures (FILM)*. <https://investasi.kontan.co.id/news/besok-bei-hentikan-sementara-perdagangan-saham-md-pictures-film>
- Jaya, K. A. A., dan Wirama, D. G. (2017). Pengaruh Investment Opportunity Set, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan pada Kualitas Laba. *Jurnal Akuntansi. ISSN: 2302-8556 Vol, 21, 2195–2221*.
- Jensen, M., dan Meckling, W. (1976). Theory of the firm: Management behavior, agency costs and capital structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–60.
- Laoli, A. N., dan Herawaty, V. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Growth, Leverage, Operating Cycle dan Prudence Terhadap Kualitas Laba dengan Firm Size Sebagai Variabel Moderasi. *PROSIDING SEMINAR NASIONAL CENDEKIAWAN*, 2–39.

- Pardosi, S., Sihombing, Y., Samosir, D., Purba, F., dan Simangunsong, N. (2019). Pengaruh Firm Size, Capital Structure, dan Investment Opportunity Set (IOS) Terhadap Kualitas Laba (Pada Perusahaan Perdagangan, Jasa dan Investasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017). Program Studi Akuntansi Universitas Prima Indonesia
- Mulyawan, S. (2015). Manajemen Keuangan. *Bandung: Pustaka Setia*.
- Nugroho, V., dan Radyasa, Y. (2019). Pengaruh Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Ekonomi Dan Pembangunan*, 10(2), 80–91.
- Rachmawati, A., dan Triatmoko, H. (2007). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laba dan nilai perusahaan. *Simposium Nasional Akuntansi X*, 10(16), 1–26.
- Setiawan, B. R. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas Danleverage terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI. *Menara Ilmu*, 11(77).
- Sugiarto, B. L., dan Siagian, D. (2007). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur di BEJ. *Jurnal Akuntabilitas*, Maret, 142–149.
- Syanita, R. J., dan Sitorus, P. M. (2020). Pengaruh Struktur Modal Terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Sub Sektor Tekstil dan Garmen yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018. *Jurnal Mitra Manajemen*, 4(3), 326–340.
- Warianto, P., dan Rusiti, C. (2016). *Pengaruh ukuran perusahaan, struktur modal, likuiditas dan investment opportunity set (IOS) terhadap kualitas laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI*.
- Wati, G. P., dan Putra, I. W. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Good Corporate Governance pada Kualitas Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 137–167.
- Zulman, M., dan Abbas, D. S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Struktur Modal, Likuiditas, Investment Opportunity SET (Ios), dan Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba (Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017). *COMPETITIVE*, 3(2), 26–51