

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh mekanisme internal *corporate governance* terhadap kualitas laba dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2023. Sampel yang diperoleh sebanyak 32 perusahaan dengan periode selama 4 tahun menggunakan metode *purposive sampling*, sehingga jumlah data observasi yang diperoleh sebanyak 128 data pengamatan. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasannya pada bab sebelumnya, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba
2. Kepemilikan manajerial berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laba
3. Komisaris independen tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba
4. Komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba
5. Ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi hubungan antara kepemilikan institusional terhadap kualitas laba
6. Ukuran perusahaan mampu memoderasi (memperkuat) hubungan antara kepemilikan manajerial terhadap kualitas laba

7. Ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi hubungan antara komisaris independen terhadap kualitas laba
8. Ukuran perusahaan mampu memoderasi (memperkuat) hubungan antara komite audit terhadap kualitas laba

5.2 Keterbatasan penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang memerlukan perbaikan dan pengembangan dalam penelitian-penelitian selanjutnya sebagai referensi untuk penelitian yang lebih baik. Adapun keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Sampel hanya terbatas pada perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020 – 2023 berkaitan dengan informasi yang dibutuhkan untuk masing-masing variabel.
2. Penelitian hanya menggunakan variabel mekanisme internal *corporate governance*, sedangkan masih terdapatnya sejumlah variabel yang mempengaruhi kualitas laba yang tidak digunakan dalam model penelitian ini.

5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan penelitian di atas, maka terdapat saran bagi peneliti selanjutnya yaitu sebagai berikut:

1. Peneliti dimasa mendatang disarankan untuk menambah periode penelitian sehingga hasil penelitian dapat menentukan kecenderungan ketepatan waktu dalam jangka panjang.

2. Peneliti selanjutnya diharapkan untuk memperluas objek sampel penelitian.
3. Peneliti selanjutnya diharapkan untuk menambahkan variabel yang berbeda dari penelitian ini, seperti mekanisme eksternal *corporate governance* dan lain sebagainya, sehingga meningkatkan ketepatan dan akurasi hasil penelitian dimasa mendatang.

DAFTAR PUSTAKA

- Amos, B., Ibrahim, G., & Karaye, Y. I. (2016). the Impact of Institutional Ownership Structure on Earnings Quality of Listed Food/Beverages and Tobacco Firms in Nigeria. *Researchers World: Journal of Arts, Science and Commerce*, 7(1(1)), 20–30. [https://doi.org/10.18843/rwjasc/v7i1\(1\)/03](https://doi.org/10.18843/rwjasc/v7i1(1)/03)
- Andrew, J., Susanto, Y. K., & Supriatna, D. (2023). Determinant Factors affecting Earnings Quality on Manufacturing Companies. *Media Bisnis*, 15(2), 297–308. <https://doi.org/10.34208/mb.v15i2.2333>
- Anthonio, A., & Yahaya, O. A. (2024). A Corporate Governance Perspective on the Audit Committee and Its Role in Improving Earnings Quality. *Advanced Research in Economics and Business Strategy*, 5(1), 78–107. <https://doi.org/10.52919/arebus.v5i01.3.9>
- Apeku, A. S., Gambo, J. S., & Yahaya, O. A. (2024). Board Characteristics and Earnings Quality of Listed Deposit Money Banks in Nigeria, Moderated by Firm Size. *Management and Economics Review*, 9(1). <https://doi.org/10.24818/mer/2024.09.01-07>
- Arief, M., Marpaung, R., & Hasbulla, I. I. K. (2023). Pengaruh Pertumbuhan Laba , Kepemilikan Manajerial , dan Kinerja Perusahaan Terhadap Kualitas Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017 - 2021. *INNOVATIVE: Journal Of Social Science Research*, 3, 3790–3804.
- Cahyaningtyas, R., & Abbas, D. S. (2022). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Prosiding Seminar Nasional Ilmu Sosial Dan Teknologi (SNISTEK)*, 4, 230–235.
- Dechow, P., Ge, W., & Schrand, C. (2010). Understanding earnings quality: A review of the proxies, their determinants and their consequences. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 344–401. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.001>
- Dechow, P. M., Sloan, R. G., & Sweeney, A. P. (1995). Detecting Earnings Management. In *The accounting Review* (Vol. 70, Issue 20, pp. 193–225).
- Dewi, I. G. A. S., Endiana, I. dewa M., & Arizona, P. E. (2020). Pengaruh Leverage, Investment Opportunity Set (IOS), Dan Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Kharisma*, 2(1), 1–14.

- Franita, R. (2018). *Mekanisme Good Corporate Governance dan Nilai Perusahaan: Studi untuk Perusahaan Telekomunikasi*. Lembaga Penelitian dan Penulisan Ilmiah AQLI.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hasnati. (2022). *Komisaris Independen & Komite Audit: Organ Perusahaan yang Berperan untuk Mewujudkan Good Corporate Governance di Indonesia*. Absolute Media.
- Herianti, E., & Marundha, A. (2023). The Role of Managerial Ownership as a Mediator on THE Effect of Aggressive Tax Actions on Earnings Quality. *International Journal of Professional Business Review*, 8(11), 1–18.
- Indrarini, S. (2019). *Nilai Perusahaan Melalui Kualitas Laba: (Good Governance dan Kebijakan Perusahaan)* (N. Azizah (ed.)). SCOPINDO MEDIA PUSTAKA.
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs, and ownership structure. *The Economic Nature of the Firm: A Reader, Third Edition*, 283–303. <https://doi.org/10.1017/CBO9780511817410.023>
- Kartika, shinta eka, Puspitasari, W., & Handayani, M. (2023). Pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan analisa good corporate governance terhadap kualitas laba. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi (JUMIA)*, 1(1), 187–204.
- Khafid, M., & Arief, S. (2017). Managerial ownership, corporate governance and earnings quality: The role of institutional ownership as moderating variable. *Pertanika Journal of Social Sciences and Humanities*, 25(S), 241–254.
- Kristanti, A. (2021). Pengaruh modal kerja dan penjualan terhadap laba bersih pada perusahaan otomotif yang tercatat di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017. *Jurnal Mahasiswa Akuntansi Unsurva Vol. 1, No. 1, Januari 2021*, 1(1), 31–46.
- Kurniawan, E., & Aisah, S. N. (2020). Pengaruh Set Kesempatan Investasi, Konservatisme dan Pertumbuhan Laba Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *AKRUAL Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(1), 55–72.
- Lestari, R. I., Wahyudi, S., Muharam, H., & Utomo, M. N. (2020). The Role of Monitoring And Bonding Mechanisms of Good Corporate Governance Towards Banks Performance. *Humanities & Social Sciences Reviews*, 8(2), 328–336.
- Lusiani, S., & Khafid, M. (2022). Pengaruh Profitabilitas , Sturktur Modal dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba dengan Kepemilikan Manajerial sebagai Variabel Moderating. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(1), 1056–1068.

- Mahrani, M., & Soewarno, N. (2018). The effect of good corporate governance mechanism and corporate social responsibility on financial performance with earnings management as mediating variable. *Asian Journal of Accounting Research*, 3(1), 41–60. <https://doi.org/10.1108/AJAR-06-2018-0008>
- Maryunda, M. A., Trisnawati, R., & Setiawati, E. (2023). Impact of Corporate Social Responsibility (CSR) and Good Corporate Governance (GCG) on Earning Quality with Capital Structure as a Moderating Variable. *Journal Research of Social Science, Economics, and Management*, 3(04), 883–901. <https://doi.org/10.59141/jrssem.v3i04.566>
- Maulita, D., Framita, D. S., & Nailufaroh, L. (2022). Faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laba. *Jurnal Economina*, 1(September).
- Nirmalasari, F., & Widati, L. W. (2022). Pengaruh leverage , ukuran perusahaan , dan profitabilitas terhadap kualitas laba. *Fair Value : Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(12), 5596–5605.
- Nur, R., Eka, D., Sasimtan, H., Purnama, E., & Siallagan, S. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Logam dan Mineral. *Jurnal Ilmu Manajemen*, 11(2), 129–138. <https://doi.org/10.32502/jimn.v11i2.3878>
- Octaviani, K., & Suhartono, S. (2021). Peran Kulalitas Laba Dalam Memeduasi Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 14(1), 38–57.
- Paramita, R. W. D., Fadah, I., Tobing, D. S. K., & Suroso, I. (2020). *Accounting Earning Response Coefficient Pengukuran Kualitas Laba Akuntansi* (1st ed.). Widya Gama Press.
- Pfeffer, J., & Salancik, G. (1978). *The External Control of Organizations: A Resource Dependence Perspective*. <https://doi.org/10.1177/0149206309343469>
- Polimpung, L. J. C. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba Perusahaan (Studi pada Perusahaan Sektor Consumer Goods dalam Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). *Jurnal Akuntansi*, 12(2), 215–222. <https://doi.org/10.28932/jam.v12i2.2305>
- Puspitowati, N. I., & Mulya, A. A. (2014). Pengaruh Ukuran Komite Audit, Ukuran Dewan Komisaris, Kepemilikan Manajerial, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 3(1).
- Putri, E. P., & Pradana, B. I. (2023). Implementasi Good Corporate Governance Dalam

- Upaya Meningkatkan Kinerja Perusahaan. *Jurnal Management Risiko Dan Keuangan*, 1(3), 199–208.
- Rakhmat, A. S., & Fafirudin, T. (2020). Pengaruh Tax Avoidance Dan Modal Intelektual Terhadap Nilai Perusahaan. *IKRA-ITH Ekonomika*, 3(3), 145–152.
- Richard, P. K., James, A. K., & Stewart, R. J. (2016). Governance Choices and Earnings Quality. *Accounting Research Journal*, 29(4), 167–194.
- Sae-Lim, P., & Jermsittiparsert, K. (2019). Audit Committee Quality and the Debt Market. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 6(2), 161–191.
- Sari, M. (2021). *Pengukuran Kinerja Keuangan Berbasis Good Corporate Governance*. umsu press.
- Sari, W., & Wiyanto, H. (2022). Pengaruh Struktur Modal, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba Perusahaan. *Jurnal Manajerial Dan Kewirausahaan*, 04(03), 701–711.
- Setiyowati, S. W., & Irianto, M. F. (2020). Dampak Profitabilitas sebagai Intervening pada Kepemilikan Institusional terhadap Kualitas Laba. *Organum: Jurnal Saintifik Manajemen Dan Akuntansi*, 3(2), 122–131. <https://doi.org/10.35138/organum.v3i2.85>
- Solikhah, B., Wahyudin, A., Al-faryan, M. A. S., Iranda, N. N., Hajawiyah, A., & Sun, C. (2022). Corporate Governance Mechanisms And Earnigs Quality: Is firm Size a Moderation Variable? *Journal Og Governance and Regulation*, 11(1), 200–210. <https://doi.org/10.22495/jgrv11i1siart1>
- Sugiyono. (2019). METODE PENELITIAN PENDIDIKAN: Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D. In *Alfabeta*.
- Sutianto, F. D. (2021). *Melihat Kinerja Keuangan Emiten Properti di Masa Pandemi COVID-19*. Kumparan.Com. <https://kumparan.com/kumparanbisnis/melihat-kinerja-keuangan-emiten-properti-di-masa-pandemi-covid-19-1vHAXvPtNDo>
- Tarigan, S. B. (2022). Pengaruh Persistensi Laba, Struktur Modal, Kualitas Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal EBISTEK (Ekonomi Bisnis Dan Teknologi)*, 3(1).
- Thoharo, A., & Andayani. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Kebijakan Dividen Terhadap Income Smoothing, Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(2), 1–24.
- Tita, A. W., & Pohan, H. T. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance, Financial

Distress, Dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1735–1746. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14677>

Utomo, E. N., Fitriana, A. I., & Febrianto, H. G. (2020). Analisis faktor non keuangan dan keuangan terhadap kualitas laba laporan keuangan. *Akuntabel : Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 17(2), 231–240.

Wardoyo, D. U., Rahmadani, R., & Putut Tri Hanggoro. (2021). Good Corporate Governance Dalam Perspektif Teori Keagenan. *EKOMA : Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 1(1), 39–43. <https://doi.org/10.56799/ekoma.v1i1.25>

Yani, N. P. A. D., Mendra, N. P. Y., & Novitasari, N. L. G. (2021). Pengaruh IOS , Mekanisme Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *JURNAL KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(4), 1438–1448.