

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan pada bab 4, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap kualitas laba. Hal itu ditunjukkan dari adanya pengguna hutang yang besar untuk memenuhi kebutuhan asetnya pada perusahaan farmasi.
2. Siklus operasi tidak berpengaruh terhadap kualitas laba. Hal ini dikarenakan dalam mengestimasi relevansi laba suatu perusahaan farmasi tidak bergantung pada siklus operasi.
3. Konservatisme akuntansi memberikan pengaruh positif terhadap kualitas laba. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan yang menerapkan prinsip konservatisme dalam pelaporan keuangannya dapat mencegah perusahaan melaporkan labanya yang tidak relevan. Informasi tersebut dapat memberikan signal yang baik terhadap investor, sehingga meyakinkan investor dalam mengambil sebuah keputusan.

5.2. Keterbatasan

Pada penelitian ini tidak terlepas dari adanya keterbatasan penelitian. Keterbatasan pada penelitian ini adalah terkait mengenai sampel yang digunakan. Sampel yang digunakan merupakan perusahaan farmasi. Perusahaan farmasi yang terletak di Indonesia

memiliki banyak perusahaan, namun tidak semua melaporkan laporan keuangan secara terbuka. Hal ini menyebabkan sampel yang digunakan memungkinkan adanya data yang bias.

5.3. Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan, maka saran yang dapat peneliti berikan untuk penelitian selanjutnya adalah supaya dapat menggunakan sampel yang lain dalam meneliti pengaruh kualitas laba. Menggunakan sampel yang lain untuk mengetahui apakah memiliki pengaruh yang sama terhadap kualitas laba. Selain itu, penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperbanyak variabel dengan menggunakan variabel yang berbeda.

DAFTAR PUSTAKA

- Belkaoui., dan R. Ahmed, 2006, *Accounting Teory Edisi 5*, Jakarta: Salemba Empat.
- Dechow, P., dan Dichev I., 2002, *The Quality of Accruals and Earnings: The Role of Accrual Estimation Errors*, *The Accounting Review*, Vol. 77, No. 35-39.
- Dechow. P., Weili, Ge., dan C. Schrand, 2010, *Understanding Earnings Quality: A Review of The Proxies, Their Deteminants and Their Consequences*, *Journal of Accounting and Economics*, 50: 344-401.
- Dira, Kadek Prawisanti., dan Astika, Ida Bagus Putra, 2014, Pengaruh Struktur Modal, Likuiditas, Pertumbuhan Laba, dan Ukuran Perusahaan Pada Kualitas Laba, *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*, 7.1: 64-78.
- Fess, Warren Reeve, 2008, *Pengantar Akuntansi Edisi 21*, Jakarta: Salemba Empat.
- Gade, Dr H. Muhammad, 2005, *Teori Akuntansi*, Jakarta: Alhamira.
- Ghozali, H.I., 2016, *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Givoly, Dan., Et al., 2010, *Does Public Ownership of Equity Improve Earnings Quality?*, *The Accounting Review Vol. 85 No. 1*.
- H. Irwanto, 2012, *Sekelumit Konservatisme Akuntansi*, Media Bisnis, September.
- Ikatan Akuntan Indonesia., 2016, *Standar Akuntansi Keuangan Efektif Per 1 Januari 2017*, Jakarta: IAI.
- Jogiyanto, 2010, *Teori Portofolio dan Analisis Investasi Edisi 10*, Yogyakarta: BPFE.

- Kieso, D.E., J.J. Weygandt, dan T.D. Warfield, 2014, *Intermediate Accounting:IFRS 2nd Edition*, China: Printplus Limited.
- Nuraini, Metty, 2014, Analisis Faktor-faktor Penentu Persistensi Laba.
- Penman, Stephen H., dan Zhang, Xiao Jun, 2001. *Accounting Conservatism, the Quality of Earnings and Stock Returns*.
- Penman, Stephen H., dan Zhang, Xiao Jun, 2002. *Accounting Conservatism, the Quality of Earnings and Stock Returns. The Accounting Review* Vol. 77, No. 2.
- P. Ferra, 2015, *Rahasia Cepat Menguasai Laporan Keuangan*, Jakarta: Lembar Pustaka Indonesia.
- P. Titik, 2010, Analisis Pengaruh Volalitas Arus Kas, Besaran Akrua, Volalitas Penjualan, *Leverage*, Siklus Operasi, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba.
- Romasari, Sonya, 2013, Pengaruh Persistensi Laba, Struktur Modal, Ukuran Perusahaan dan Alokasi Pajak Antar Periode Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI).
- S. Yayah, Pudih, 2016, *Kuasai Detail Akuntansi Laba & Rugi*, Yogyakarta: Pustaka Ilmu Semesta.
- Suaryana, I.G.N.A., 2008, Pengaruh Konservatisme Laba Terhadap Koefisien Respon Laba, *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*.
- Subramanyan, K.R., dan Wild, 2013, *Financial Statement Analysis, McGraw-Hill Education*.
- Sugiyono, Prof. Dr., 2017, *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*, Bandung: Alfabeta.
- Sulistiyanto, H. Sri., 2008, *Manajemen Laba Teori dan Model Empiris*, Jakarta: Grasindo.

- Tuwentina, Putu., dan Wirama, Dewa Gede, 2014, Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan *Good Corporate Governance* Pada Kualitas Laba, *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*, 8.2: 185-201.
- Watts, Ross L., 2003, *Conservatism in Accounting*, *Financial Research and Policy Working Paper* No. FR 03-16.
- Zirman, MM, Ak., dan Nurazlina, 2014, Pengaruh Komite Audit, Asimetri Informasi, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Laba dan Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2009-2010), *JOM FEKON*, Vol. 1, No. 2, Oktober.