

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Financial Performance* yang diproksikan dengan likuiditas dan profitabilitas serta *Corporate Governance* yang diproksika dengan komite audit dan komisaris independen terhadap kualitas laba dengan *Firm Size* sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor *Healthcare* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2025. Pengujian dilakukan menggunakan program *SPSS 30.0*, berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan yang telah diuraikan pada bab sebelumnya, diperoleh beberapa kesimpulan sebagai berikut:

1. *Financial performance* yang diproksikan melalui likuiditas dan profitabilitas menunjukkan bahwa likuiditas berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laba, sedangkan profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba.
2. *Corporate governance* yang diproksikan melalui komite audit dan komisaris independen menunjukkan bahwa komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas laba, sedangkan komisaris independen tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba
3. *Firm size* tidak mampu memoderasi pengaruh *financial performance* yang diproksikan melalui likuiditas dan profitabilitas terhadap kualitas laba
4. *Firm size* mampu memoderasi pengaruh *corporate governance* yang

diproksikan melalui komite audit, tetapi tidak mampu memoderasi pengaruh komisaris independen terhadap kualitas laba.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang perlu menjadi perhatian dalam menginterpretasikan hasil maupun dalam pengembangan penelitian selanjutnya:

1. Penelitian hanya menggunakan perusahaan sektor *Healthcare* yang terdaftar di bursa efek indonesia pada periode 2021-2025 sehingga hasil penelitian belum dapat diterapkan secara umum pada sektor industri lainnya.
2. Nilai Adjusted *R-Squared* sebesar 0,12 menunjukkan bahwa kemampuan variabel penelitian dalam menjelaskan variasi kualitas laba masih relatif rendah. Hal ini mengindikasikan bahwa masih terdapat faktor-faktor lain di luar model penelitian yang memengaruhi kualitas laba.
3. Variabel *Financial Performance* hanya diproksikan menggunakan likuiditas dan profitabilitas, sedangkan variabel *Corporate Governance* hanya diproksikan menggunakan komite audit dan komisaris independen sehingga belum menggambarkan keseluruhan aspek yang dapat memengaruhi kualitas laba.
4. Variabel moderasi yang digunakan hanya *Firm Size*. Kemungkinan masih terdapat variabel moderasi lain yang lebih mampu menjelaskan hubungan antara *Financial Performance*, *Corporate Governance*, dan kualitas laba.
5. Pengukuran komite audit dalam penelitian ini hanya didasarkan pada frekuensi rapat komite audit sehingga belum sepenuhnya mencerminkan

efektivitas pelaksanaan fungsi pengawasan yang dilakukan oleh komite audit.

5.3 Saran

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan penelitian, maka saran yang dapat diberikan adalah sebagai berikut:

1. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat memperluas objek penelitian dengan melibatkan sektor industri yang berbeda maupun menambah rentang waktu pengamatan sehingga hasil penelitian dapat memiliki tingkat generalisasi yang lebih tinggi.
2. Penelitian selanjutnya juga disarankan menambahkan variabel lain yang berpotensi memengaruhi kualitas laba, seperti *leverage*, konservatisme akuntansi, kualitas audit, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, pertumbuhan perusahaan, atau *investment opportunity set*, sehingga kemampuan model dalam menjelaskan kualitas laba menjadi lebih baik.
3. Peneliti selanjutnya disarankan menggunakan indikator *Corporate Governance* yang lebih beragam, seperti kompetensi komite audit, independensi komite audit, kualitas auditor eksternal, maupun efektivitas dewan komisaris, sehingga diharapkan mampu memberikan pemahaman yang lebih menyeluruh mengenai faktor-faktor yang memengaruhi kualitas laba.
4. Bagi perusahaan, diharapkan tidak hanya berfokus pada peningkatan kondisi keuangan perusahaan, tetapi juga meningkatkan efektivitas pelaksanaan mekanisme *Corporate Governance*, khususnya fungsi komite

audit. Perusahaan perlu memastikan bahwa setiap rapat komite audit menghasilkan tindak lanjut yang nyata sehingga mampu meningkatkan kualitas pelaporan keuangan dan kualitas laba.

5. Bagi investor, hasil penelitian ini dapat dijadikan sebagai salah satu bahan pertimbangan dalam mengevaluasi kualitas laba perusahaan. Investor sebaiknya tidak hanya memperhatikan rasio keuangan, tetapi juga menilai efektivitas penerapan tata kelola perusahaan sebelum mengambil keputusan investasi.

DAFTAR PUSTAKA

- Anggraeni, L. R., & Widati, L. W. (2022a). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba. *JlIP - Jurnal Ilmiah Ilmu Pendidikan*, 5(9), 3595–3601. <https://doi.org/10.54371/jiip.v5i9.868>
- Anggraeni, L. R., & Widati, L. W. (2022b). *Pengaruh Leverage , Likuiditas , Profitabilitas , Konservatisme dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba*. 6(November 2019), 336–347.
- Anggraini, F., Helmi, S., & Meihendri. (2025). Frequency of Audit Committee Meetings and Firm Value: Environmental Social, and Governance Disclosure (ESG) Roles. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, 15(02), 381–395. <https://doi.org/10.22219/jrak.v15i2.30189>
- Aprilianti, D., Kismayanti Respati, D., & Fauzi, A. (2024). Pengaruh Likuiditas, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan dan Auditing*, 5(1), 156–174. <https://doi.org/10.21009/japa.0501.11>
- Arifin, S., & Susilawati. (2025). Pengaruh Karakteristik Komite Audit terhadap Kualitas Laba (Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2019). *Jurnal Akuntansi & Keuangan Syariah (JAKSYA)*, 1(2), 27–34.
- Aryanto, S., Mukhzarudfa, Wiralestari, & Muhamat, A. A. (2022). An analysis of factors that affect earnings quality on Islamic commercial banks: The case at Indonesia and Malaysia. *al-Uqud : Journal of Islamic Economics*, 7(1), 110–125. <https://doi.org/10.26740/aluqud.v7n1.p110-125>
- Astuti, Sembiring, L. D., Supitriyani, Azwar, K., & Susanti, E. (2021). Analisis Laporan Keuangan. In *Cv. Media Sains Indonesia*.
- Aziza, M., Isnaini, Z., & Effendy, L. (2022). Pengaruh likuiditas, leverage, profitabilitas, dan komisaris independen terhadap kualitas laba. *Jurnal Riset Akuntansi Aksioma*, 22(2), 91–106. <https://doi.org/10.29303/aksioma.v21i2.168>
- Azizah, N. N., & Khairudin. (2022). Pengaruh Konservatisme Akuntansi Dan Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 20(2), 195–202. <https://doi.org/10.30736/jpensi.v4i1.221>
- Badawi, & Hartati, W. (2024). *Tata Kelola Perusahaan Yang Baik (Good Corporate Governance)*. Deepublish Digital.
- Budiasni, N. W. N., Aryani, N. L. P., Hamzah, M. L., & Ugli, T. D. F. (2025). Cash Flow Management and Earnings Sustainability in Member-Based Financial

- Institutions: Evidence from Indonesia. *INVEST: Journal Inovasi Bisnis dan Akuntansi*, 6(2), 460–472.
- Caroline, Malau, M., & Lumbantoruan, R. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 2(3), 314–335. <https://doi.org/10.55606/jumia.v2i3.3259>
- Curran, P. J., West, S. G., Finch, J. F., Aiken, L., Bentler, P., & Kaplan, D. (1996). *The Robustness of Test Statistics to Nonnormality and Specification Error in Confirmatory Factor Analysis*. 1(1), 16–29.
- Darmadi, E. E., & Susanto, Y. K. (2024). Earnings Quality: Impact of Factors with Firm Size as Moderating Variable. *Media Ilmiah Akuntansi*, 12(2), 135–144. <https://doi.org/10.34208/mia.v12i2.53>
- Darmayanti, Y. (2024). *Manajemen Laba: Detail & Issue*. LPPM Universitas Bung Hatta.
- Darmayanti, Y. (2026). Peran Direksi Perempuan Dalam Tata Kelola dan Manajemen Laba. In *LPPM Universitas Bung Hatta*.
- Dechow, P. M., & Schrand, C. M. (2004). *Earning Quality*. CFA Institute- The Research Foundation of CFA Institute.
- Desyana, G., Gowira, D., & Jennifer, M. (2023). Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Laba, dan Profitabilitas terhadap Kualitas Laba: Studi pada Perusahaan. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 5(3), 1139–1152.
- Djamaluddin, S., Wijayanti, H. T., & Rahmawati, R. (2008). Analisis Perbedaan Antara Laba Akuntansi dan Laba Fiskal Terhadap Persistensi Laba, Akrual, dan Aliran Kas pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, 11(1), 53–74.
- Effendi, B., & Lestariana, U. F. (2024). Audit Report Lag: Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Komite Audit Perusahaan Sektor Consumer Goods. *Jurnal Ekonomi Bisnis Digital*, 3(3), 127–125. <https://doi.org/10.47709/jebidi.v3i3.361>
- Ersa, A. M., Dirvi, S. A., Imam, H., & Hamdani. (2022). Pengaruh Likuiditas, Leverage, dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Kualitas Laba. *Digital Bisnis: Jurnal Publikasi Ilmu Manajemen dan E-Commerce*, 1(3), 31–45. <https://doi.org/10.30640/digital.v1i3.375>
- Ersa Hakim, I., Rimbano, D., Nurhayati, Y., Syabihi, M., Aisy, B. R., Maulidia, M., & Qarhoma, C. (2025). Literature Review: Pengaruh GCG, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Kualitas Laba di Perusahaan Manufaktur. *EKONOMIKA45: Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Bisnis, Kewirausahaan*, 12(2), 1074–1084.

- Fitriana, A. (2024). Buku Ajar Analisis Laporan Keuangan. In *CV. Malik Rizki Amanah*.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Githaiga, P. N., Kabete, P. M., & Bonareri, T. C. (2022). Board characteristics and earnings management. Does firm size matter? *Cogent Business and Management*, 9(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2088573>
- Handayani, R. P., Hidayah, R., & Aji, T. S. W. (2022). Pengaruh Corporate Governance terhadap Kualitas Laba dengan Women On Board sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 - 2022). *Bookchapter Sustainable Accounting*.
- Hartoko, S., & Astuti, A. A. T. (2021). Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris, Karakteristik Komite Audit, Dan Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 21(1), 126–137.
- Haryati, Y., Tarigan, P., & Kalbuana, N. (2025). Pengaruh Persistensi Laba, Struktur Modal, Komite Audit Independen dan Komisaris Independen Terhadap Kualitas laba ((Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022). *Riset Akuntansi Tirtayasa*, 10(01), 1–15.
- Hermawan, V. N., & Dwijayanti, P. F. (2024). Analisis Pengaruh Komite Audit , Board Diversity, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan LQ45. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 13(2), 53–67. <https://doi.org/10.33508/jima.v13i2.7208>
- Hery. (2015a). *Analisis Laporan Keuangan (Pendekatan Rasio Keuangan)*. CAPS (Center for Academic Publishing Service).
- Hery. (2015b). *ANALISIS LAPORAN KEUANGAN Pendekatan Rasio Keuangan*. CAPS (Center for Academic Publishing Service).
- Hidayat, W. W. (2024). *Indikasi Kesulitan Keuangan (Financial Distress)*. PT. Pena Persada Kerta Utama.
- Indrarini, S., & Sukartiningsih, L. L. (2022). *Good Corporate Governance, Kualitas Laba dan Nilai Perusahaan*. CV. Listeri Nusantara Abadi.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360.
- Kementrian Perindustrian Republik Indonesia. (2016). Peraturan Menteri

Perindustrian Republik Indonesia Nomor 64 Tahun 2016 tentang Besarnya Jumlah Tenaga Kerja dan Nilai Investasi untuk Klasifikasi Usaha Industri. In *Peraturan Menteri Perindustrian Republik Indonesia Nomor 64/M-IND/PER/7/2016*. <https://www.online-pajak.com/tentang-ppn-efaktur/ikm>

Kent, P., Kent, R. A., Routledge, J., & Stewart Jenny. (2016). Choice of Governance Structur and Earning Quality. *Accounting Research Journal*, 29(4), 372–390.

Khofsoh, S., Faidah, F., & Rusianto, H. (2023). Investment Opportunity Set (Ios) on Profit Quality With the Manufacturing Companies Listed on the Bei in 2018-2022. *Journal of Social and Economics Research*, 5(2), 1625–1636.

Larasati, A. P., & Mulyana, R. A. (2021). *Faktor-faktor yang Memengaruhi Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI*.

Leone, A. J., Minutti-Meza, M., & Wasley, C. E. (2019). Influential Observations and Inference in Accounting Research. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 38(4), 165–185.

Lestari, A. G., & Mohklas. (2025). Kepemilikan Manajerial Sebagai Variabel Moderating (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Basic Materials yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2022). *Jurnal Ilmiah Fokus Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 04, 27–35.

Lestari, A. K. N., & Cahyati, A. D. (2017). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance terhadap Kualitas Laba Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *ASSETS*, 7(1), 17–40.

Magdalena, V., & Trisnawati, E. (2022). Pengaruh Profitabilitas , Likuiditas , Konservatisme Akuntansi , dan Modal Intelektual terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ekonomi*, 402–419.

Marpaung, M. A. R., Sani, A., & Hasbulla, I. I. (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 Nomor 5, 3790–3804. <https://j-innovative.org/index.php/Innovative>

Maulita, A. N., & Dewi, G. N. (2023). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Bina Akuntansi*, 10(2), 432–445.

Maulita, N. A., & Dewi, N. G. (2023). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Bina Akuntansi*, 10(2), 432–445.

- Merthajaya, I. M. L. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif*. QUADRANT.
- Muslikhatun, & Khusnah, H. (2023). Pengaruh Komisaris Independen dan Leverage terhadap Kualitas Laba dengan Firm Size Sebagai Variabel Moderasi. *Media Mahardika*, 21(3), 392–402.
- Napitu, I. O., Widiatmoko, J., & Indarti, M. G. K. (2024). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Investment Opportunity Set (IOS) pada Kualitas Laba. *JIMAT(Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)*, 15(03), 628–639.
- Nisa, T. R., & Rahmawati, M. I. (2023). Pengaruh Persistensi Laba, Leverage dan Mekanisme Good Corporate Governance terhadap Kualitas Laba. *Journal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 2(4).
- Nissim, D. (2022). *Earnings Quality*.
- OJK. (2017). Penerapan tata kelola perusahaan efek yang melakukan kegiatan usaha sebagai penjamin emisi efek dan perantara perdagangan efek. In *Ojk.Go.Id* (Vol. 1, Nomor 3). <https://ojk.go.id/id/regulasi/Pages/Penerapan-Tata-Kelola-Perusahaan-Efek-yang-Melakukan-Kegiatan-Usaha-sebagai-Penjamin-Emisi-Efek-dan-Perantara-Pedagang-Efek.aspx>
- Otoritas Jasa Keuangan RI. (2015). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/POJK.04/2015 tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit. In *Ojk.Go.Id*. <http://www.ojk.go.id/id/kanal/iknb/regulasi/lembaga-keuangan-mikro/peraturan-ojk/Documents/SAL-POJK PERIZINAN FINAL F.pdf>
- Pangaribuan, C. L., Tobing, A. J. L., Butarbuar, M. A., Meliala, E. M., & Sipayung, R. C. (2023). Kualitas Laba Pt . Asia Sejahtera Mina Tbk. *Jurnal Maneksi*, 12(3), 581–586.
- Paramita, R. W. ., Fadah, I., Tobing, D. S. ., & Suroso, I. (2020). *Accounting Earning Response Coefficient Pengukuran Kualitas Laba Akuntansi*. Widya Gama Press.
- Prasita, P. (2025). Pengaruh Struktur Modal, Likuiditas, Dan Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar di BEI. *Abdi Equator*, 5(1), 1–14. <https://jurnal.untan.ac.id/index.php/abdiequatorDoi:http://dx.doi.org/10.26418/abdiequator.v5i1.78140>
- Pratiwi, I., Noholo, S., & Yusuf, N. (2025). the Effect of Profitability, Liquidity and Corporate Governance on Profit Quality in Food and Beverage Sub-Sector Companies That Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023. *Multidisciplinary Indonesian Center Journal (MICJO)*, 2(2), 2026–2038. <https://doi.org/10.62567/micjo.v2i2.747>

- Puspitasari, E., Usmar, D., & Rudiana, I. F. (2024a). Pengaruh Komisaris Independen dan Kepemilikan Institusional Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Industrial Galuh*, 6(1), 9–16.
- Puspitasari, E., Usmar, D., & Rudiana, I. F. (2024b). Pengaruh Komisaris Independen dan Kepemilikan Institusional terhadap Kualitas Laba (Suatu Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019). *Jurnal Industrial Galuh*, 6(1), 9–16. <https://doi.org/10.25157/jig.v6i1.3797>
- Puteri, A. A., & Saraswati, E. (2021). Pengaruh Struktur Corporate Governance dan Kualitas Audit terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 9(2).
- Putra, S. P., & Dewi, K. M. (2023). Pengaruh Struktur Modal dan Likuiditas terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi. *Jurnal Kajian Akuntansi dan Auditing*, 18(1), 64–76.
- Rahadi, D. R., & Farid, M. (2021). *Monograf Analisis Variabel Moderating*. CV. Lentera Ilmu Mandiri.
- Rahayu. (2020). *Kinerja Keuangan Perusahaan*. Penerbit Program Pascasarjanan Universitas Prof. Moestopo (Beragama).
- Ramadina, R., & Hidayah, N. (2025). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba Dimoderasi Dengan Ukuran Perusahaan. *Curve Elasticity: Jurnal Pendidikan Ekonomi*, 6(2), 47–61. <https://doi.org/10.57094/jpe.v8i2.2965>
- Restu, D., Wijaya, R., & Tiswiyanti, W. (2022). *The Effect Of Profitability And Liquidity On The Quality Of Earnings With Company Size As A Moderating Variable (Study On Food and Beverange Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange, 2017-2019*. 3(April), 20–34.
- Rizkiningsih, P. (2012). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Islamic Social Reporting (ISR): Studi Empiris pada Bank Syariah di Indonesia, Malaysia dan Negara-Negara Gulf Cooperation Council*.
- Santoso, S. (2014). *SPSS 22: From Essential to Expert Skills* (1 ed.). Elex Media Komputindo.
- Saputra, W., & Setiawan, T. (2025). The Effect of Profitability, Liquidity, Audit Committee, and Audit Quality on Earnings Quality. *International Journal of Multidisciplinary Research and Analysis*, 08(05), 2513–2519. <https://doi.org/10.47191/ijmra/v8-i05-26>
- Saragih, D. A. B., Tripermata, L., & Hendarmin, R. M. R. (2025). Pengaruh Likuiditas, Intensitas Modal, dan Profitabilitas terhadap Kualitas Laba pada Bank BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2022-2024. *AKUA: Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 4(4), 795–801. <https://doi.org/10.54259/akua.v4i4.5647>

- Sari, D. J., Saitri, P. W., & Rustiarini, N. W. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Laba, Investment Opportunity Set (IOS) terhadap Kualitas Laba dengan Komite Audit sebagai Pemoderasi. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 7, 745–766.
- Sari, S. H. P., & Haryono, S. (2021). Pengaruh Adopsi IFRS, Komite Audit Terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Akuntabel*, 18(2), 353–359. <http://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/AKUNTABEL>
- Septiana, G., & Desta, D. (2021). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bina Bangsa Ekonomika*, 14(2), 372–380. <https://doi.org/10.46306/jbbe.v14i2.91>
- Septiano, R., Aminah, S., & Sari, L. (2022). Pengaruh Pertumbuhan Laba dan Likuiditas terhadap Kualitas Laba Perusahaan Manufaktur Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2020. *Journal Inovasi Penelitian*, 2(10), 3551–3564.
- Siladjaja, M. (2025). *Kualitas laba dan Manajemen Pajak: Sebuah Tinjauan Terhadap Kebijakan Dividen* (N. Purnama (ed.)). CV. Mega Press Nusantara.
- Solikhah, B., Wahyudin, A., Al-Faryan, M. A. S., Iranda, N. N., Hajawiyah, A., & Sun, C. M. (2022). Corporate Governance Mechanisms and Earnings Quality: Is Firm Size a Moderation Variable? *Journal of Governance and Regulation*, 11(1 special issue), 200–210. <https://doi.org/10.22495/jgrv11i1siart1>
- Sudarmanto, E., Saraswa, A. M., Suryaningsih, M., Yaumi, S., Junaidi, A., Sugihyanto, T., Nuha, S. U., & Esha, D. (2024). *Analisis Laporan Keuangan*.
- Sudarmanto, E., Susanti, E., & Revida, E. (2021). Good Corporate Governance. In *Penerbit Yayasan Kita Menulis* (Vol. 176). <https://doi.org/10.2991/aer.k.210121.046>
- Sugiyono. (2013). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R & d. In *Alfabeta Bandung*.
- Sukmawati, S., Kusmuriyanto, & Agustina, L. (2014). Pengaruh Struktur Modal, Ukuran Perusahaan, Likuiditas dan Return On Asset terhadap Kualitas Laba. *Accounting Analysis Journal*, 3(1), 26–33.
- Suwandi, N. (2024). *Mekanisme Good Corporate Governance dalam Menciptakan Nilai Berkelanjutan*.
- 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>
- Titisari, K. H. (2021). *Corporate Governance Sebuah Tinjauan Teoritis dan*

Praktikal di Indonesia. CV Kekata Group.

- Wahyudianti, S., Armeliza, D., & Muliasari, I. (2021). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laba. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan dan Auditing*, 2(1), 109–125.
- Wijaya, R., Murnidayanti, S. A., Purba, M. R. G., & Prastio, R. (2025). The Role of Intellectual Intelligence and Corporate Governance on Earnings Quality: A Company Size as Moderator Approach. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 13(4), 691–704. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v13i4.3527>
- Yoanita, D. F., & Khairuunnisa. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, dan Perataan Laba Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 19.
- Yuliana, S. Z., & Fauziah, F. E. (2022). Pengaruh Struktur Modal, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Eksos*, 7(2), 1–15.
- Yushita, A. N., Rahmawati, & Triatmoko, H. (2013). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Kualitas Auditor Eksternal, dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Economia*, 9(2), 141–155.