

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh pertumbuhan laba, struktur modal dan likuiditas terhadap kualitas laba dengan komite audit sebagai variabel moderasi. Objek penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Pemilihan sampel secara *purposive sampling* diperoleh sebanyak 27 perusahaan pertambangan dengan periode selama 5 tahun yaitu 2020-2024, sehingga diperoleh sebanyak 135 data pengamatan.

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan pada bab sebelumnya, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Pertumbuhan laba tidak berpengaruh terhadap kualitas laba.
2. Struktur modal berpengaruh terhadap kualitas laba.
3. Likuiditas berpengaruh terhadap kualitas laba.
4. Komite audit berpengaruh terhadap kualitas laba.
5. Komite audit tidak mampu memoderasi pengaruh pertumbuhan laba terhadap kualitas laba.
6. Komite audit tidak mampu memoderasi pengaruh struktur modal terhadap kualitas laba.
7. Komite audit tidak mampu memoderasi pengaruh likuiditas terhadap kualitas laba.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian terkait kualitas laba yang sudah dilakukan memiliki beberapa keterbatasan. Keterbatasan ini dapat digunakan oleh peneliti selanjutnya sebagai referensi untuk penelitian yang lebih baik. Keterbatasan dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Periode pada penelitian ini hanya 5 tahun yaitu tahun 2020-2024. Keterbatasan periode ini tentunya dapat mempengaruhi hasil penelitian.
2. Sampel penelitian hanya terbatas pada perusahaan sektor pertambangan, sehingga hasil penelitian ini tidak dapat dijadikan sebagai generalisasi pada sektor perusahaan lain di Bursa Efek Indonesia. Karena sektor pertambangan memiliki karakteristik khusus, seperti tingginya ketergantungan pada harga komoditas global, fluktuasi laba yang ekstrem, serta regulasi pemerintah yang ketat. Kondisi tersebut dapat menyebabkan pola hubungan antar variabel penelitian berbeda dengan sektor lain yang memiliki pendapatan lebih stabil.
3. Penelitian hanya menggunakan variabel pertumbuhan laba, struktur modal, likuiditas, dan komite audit, sedangkan masih banyak variabel lain 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 selanjutnya diharapkan untuk menambahkan periode penelitian sehingga rentang waktu penelitian lebih panjang. Agar data yang didapatkan

digunakan secara maksimal juga meningkatkan ketepatan dan akurasi hasil penelitian.

2. Peneliti selanjutnya diharapkan untuk memperluas sampel penelitian ke sektor lain di luar pertambangan. Hal ini bertujuan agar hasil penelitian lebih komprehensif, dapat digeneralisasi secara lebih luas, serta memungkinkan adanya perbandingan lintas sektor.
3. Peneliti selanjutnya diharapkan untuk menambahkan variabel yang berbeda dari penelitian ini, seperti independensi komite audit, kompetensi anggota komite, kualitas audit, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan lain sebagainya, sehingga meningkatkan ketepatan dan akurasi hasil penelitian dimasa mendatang.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, M. W., Ikbali, M., Jannah, R., Bayan, A. Y. M., & Hanafie, H. (2024). Audit Committee, Board of Independent Commissioner, and Institutional Ownership on Earnings Quality with Strengthening of Earnings Growth. *Journal of Distribution Science*, 22(6), 11–22. <https://doi.org/10.15722/jds.22.06.2024.06.11>
- Al-Vionita, N., & Asyik, N. F. (2020). Pengaruh Struktur Modal, Investment Opportunity Set (IOS), dan Pertumbuhan Laba terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 9(1), 1–18.
- Alhaq, S. F., & Muslim, R. Y. (2024). Pengaruh Karakteristik Komite Audit terhadap Kualitas Laba dengan Auditor Eksternal sebagai Variabel Moderasi. *Kumpulan Executive Summary Mahasiswa Prodi Akuntansi Wisuda Ke 82 Tahun 2024*, 25(1), 6–8.
- Amalia, C., & Wahidahwati. (2022). Pengaruh Struktur Modal, Pertumbuhan Laba, dan Investment Opportunity Set (IOS) terhadap Kualitas Laba yang dimoderasi oleh Komite Audit. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 11(6), 1–24.
- Amanda, T. T., & Erinos. (2023). Dampak Pertumbuhan Laba, Struktur Modal, dan Likuiditas terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 5(1), 12–24. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i1.527>
- Anggrainy, L., & Priyadi, M. P. (2019). Pengaruh Struktur Modal, Pertumbuhan Laba, Kualitas Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(6), 1–20.
- Aprilianti, D., Respati, D. K., & 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), 145–158. <https://doi.org/10.21009/japa.0501.11>
- Arwinita, Kurniasih, E. T., Abriyoso, O., & Wijayantini, B. (2021). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi* (Cetakan 1). Insan Cendekia Mandiri.
- Bawoni, T., & Shodiq, M. J. (2020). Pengaruh Likuiditas, Alokasi Pajak Antar Periode dan Komite Audit terhadap Kualitas Laba. *Prosiding Konferensi Ilmiah Mahasiswa Unissula (KIMU)* 3, 790–809.
- Canovala, V., Setiawan, A., Wirawan, S., & Djajadikerta, H. (2023). Pengaruh Kualitas Audit, Pertumbuhan Laba, Ukuran Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba. *Journal Of Social Science Research*, 3(4), 5863–5879. <https://j-innovative.org/index.php/Innovative>
- 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., & Dichev, I. D. (2002). The Quality of Accruals and Earnings: The Role of Accrual Estimation Errors. *Accounting Review*, 77(SUPPL.), 35–59. <https://doi.org/10.2308/accr.2002.77.s-1.35>
- Destyanti, A. S., & Ruchiyat, E. (2025). Pengaruh Struktur Modal dan Pertumbuhan Laba terhadap Kualitas Laba Perusahaan Asuransi yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Manajemen*, 3(1), 455–466.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hidayat, W. W. (2022). *Buku Referensi: Struktur Modal (Capital Structure)* (Cetakan 1). Pena Persada Kerta Utama.
- Hidayatul, F., Setyawati, A., Sugangga, R., Lestari, P., Shabri, M., & Yustiana, D. (2022). Pengaruh Komite Audit, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019. *Jurnal EKSIS Stie Indocakti Malang*, 14(1), 1–8.
- Indrawan, I., Pramono, C., & Nasution, A. R. (2020). Pengaruh Struktur Modal, Likuiditas, Pertumbuhan Laba, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Prosiding Konferensi Nasional Ekonomi Manajemen Dan Akuntansi (KNEMA)*, 1–12. <https://jurnal.umj.ac.id/index.php/KNEMA/article/view/9085/5377>
- Insania, N., Krisdianto, D., & Widayawati, E. (2025). Pengaruh Rasio Profitabilitas, Leverage, dan Likuiditas terhadap Kualitas Laba (Studi pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023). *Jiagabi*, 13(2), 293–299.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (2012). 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>
- Juwita, R. R., Prapanca, D., & Hariasih, M. (2024). Dampak Likuiditas, Pertumbuhan Laba, dan Struktur Modal terhadap Kualitas Laba Perusahaan: Studi Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 7(3), 6301–6310. <https://doi.org/10.31539/costing.v7i3.9391>
- Karmila, M., & Nofryanti. (2025). Pengaruh Pertumbuhan Laba, Investment

- Opportunity Set dan Intensitas Modal terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Nusa Akuntansi*, 2(1), 255–279. <https://doi.org/10.62237/jna.v2i1.201>
- Kasmir. (2019). *Analisis Laporan Keuangan*. Cetakan ke-12. RajaGrafindo Persada.
- Khofsoh, S., Faidah, F., & Rusdianto, H. (2023). Pengaruh Struktur Modal, Pertumbuhan Laba, dan Investment Opportunity Set (Ios) terhadap Kualitas Laba dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Basic Materials yang Terdaftar di Bei Tahun 2018-2022. *Journal of Social and Economics Research*, 5(2), 1625–1636. <https://doi.org/10.54783/jser.v5i2.254>
- Kurniawan, V. J., & Rahardjo, S. N. (2014). Pengaruh antara Tata Kelola Perusahaan (Corporate Governance) dengan Struktur Modal Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(3), 1–9. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Larasati, R., Suhasto, R. I. N., & Cahyaningdyah, P. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba dengan Book-Tax Differences sebagai Variabel Intervening pada Perusahaan Wholesale and Retail Trade 2018-2022. *Journal of Economic, Accounting and Management*, 3(1), 65–79. <https://doi.org/10.61994/equivalent.v3i1.665>
- Luas, C. O. A., Kawulur, A. F., & Tanor, L. A. . (2021). Pengaruh Likuiditas, Struktur Modal, Pertumbuhan Laba, dan Profitabilitas terhadap Kualitas Laba Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2019. *Jurnal Akuntansi Manado (JAIM)*, 155–167. <https://doi.org/10.53682/jaim.v2i2.1459>
- Mappadang, A. (2021). Audit Committee, Capital Structure and Liquidity: Interaction and Impact on Earnings Quality. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(1), 137–150. <https://doi.org/10.25105/jat.v8i1.8663>
- Mardiana, L., Kartini, E., & Wahyullah, M. (2022). Pengaruh Struktur Modal, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Laba, dan Likuiditas terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 1(3), 96–106. <https://jurnal.penerbitseval.com/jurnal/index.php/kompeten/article/view/18>
- Munawar, R. H. A., Supriadi, Y., & Mulyana, M. (2024). *Manajemen Laba Strategi, Konsekuensi dan Etika* (Cetakan 1). Deepublish.
- Nabila, N. H. P. (2025). *Adu Laba 4 Emiten Tambang MIND ID: TINS, INCO, PTBA dan ANTM Siapa Paling Cuan?* Katadata. <https://katadata.co.id/finansial/bursa/67feef3a2d7dd/adu-laba-4-emiten-tambang-mind-id-tins-inco-ptba-dan-antm-siapa-paling-cuan>
- Nariman, A. (2018). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Opini

- Going Concern dan Earnings Response Coefficients (ERC) pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2013. *Jurnal Akuntansi*, 160–178.
- Nengsih, Y. R., & Mardini, E. T. (2024). Pertumbuhan Laba, Struktur Modal, dan Likuiditas terhadap Kualitas Laba Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Economics and Digital Business Review*, 5(2), 543–555.
- Novieyanti, I. A., & Kurnia. (2016). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 5(November), 11.
- Pallunan, A., Daat, S. C., & Sesa, P. V. S. (2021). Pengaruh Struktur Modal, Likuiditas, Pertumbuhan Laba, dan Ukuran Perusahaan pada Kualitas Laba. *Conference on Economic and Business Innovation*, 1(1), 1–15.
- Pangaribuan, C. L., Tobing, A. J. L., Butarbutar, M. A., Br. Meliala, E. M., & Sipayung, R. C. (2023). Pengaruh Pertumbuhan Laba dan Likuiditas terhadap Kualitas Laba PT. Asia Sejahtera Mina Tbk Tahun 2020-2022. *Jurnal Maneksi*, 12(3), 581–586. <https://doi.org/10.31959/jm.v12i3.1659>
- Puspitasari, B., & Cahyono, Y. T. (2024). Pengaruh Investment Opportunity Set, Pertumbuhan Laba, Konservatisme Akuntansi, dan Komite Audit terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Bina Bangsa Ekonomika*, 17(2), 2248–2258. <https://doi.org/10.46306/jbbe.v17i2.663>
- Qomaria, W. N., & Hariyono, A. (2025). Pengaruh Pertumbuhan Laba, Reputasi Kap, Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Riset Akuntansi*, 3(1), 180–193. <https://doi.org/10.54066/jura-itb.v3i1.2894>
- Rahmawati, D., & Aprilia, E. A. (2022). Pengaruh Pertumbuhan Laba, Kualitas Audit, Prudence, Struktur Modal, dan Voluntary Disclosure terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Indeks Kompas 100 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020). *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(1), 383–394. <https://doi.org/10.46306/rev.v3i1.91>
- Sembiring, E. D., Susilawati, D., & Firli Agusetiawan, S. (2022). The Influence of the Audit Committee and External Audit on the Quality of Financial Reports in Manufacturing Companies. *Journal of Applied Business, Taxation and Economics Research*, 2(2), 206–216. <https://doi.org/10.54408/jabter.v2i2.149>
- 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. *JIP (Jurnal Inovasi Penelitian)*, 2(10), 3551–3564. <https://doi.org/10.47492/jip.v2i10.1430>
- Setiasih, A. (2021). Pengaruh Struktur Modal, Ukuran Perusahaan, Growth, dan

- IOS terhadap Kualitas Laba. *J-ISACC Journal of Islamic Accounting Competency*, 1(1), 88–105.
- Sijabat, O. H., Nursyirwan, V. I., & Cahyani, Y. (2023). Pengaruh Struktur Modal, Pertumbuhan Laba, dan Invesment Opportunity Set terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di Bei 2018 – 2022. *Jurnal Ilmiah M-Progress*, 13(2), 165–179. <https://doi.org/10.35968/m-pu.v13i2.1069>
- Silfi, A. (2016). Pengaruh Pertumbuhan Laba, Struktur Modal, Likuiditas, dan Komite Audit terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Valuta*, 2(1), 17–26.
- Spence, M. (1973). Job Market Signaling. *The Quarterly Journal of Economics*, 87(3), 355–374.
- Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sunyoto, D. (2016). *Metodologi Penelitian Akuntansi*. PT. Refika Aditama Anggota Ikapi. Jakarta.
- Widiyastuti, K., & Albastiah, F. A. (2024). Pengaruh Pertumbuhan Laba dan Likuiditas terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Sektor Industrial dan Healthcare yang Terdaftar di BEI 2020-2022. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 2(2), 574–583. <https://jurnal.ittc.web.id/index.php/jakbs/index> E-ISSN
- Wudani, L., Wardhani, R. S., & Vehtasvili. (2025). Pengaruh Pertumbuhan Laba dan Likuiditas terhadap Kualitas Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indpnesia pada Tahun 2021-2023. *Indo-Fintech Intellectuals: Journal of Economics and Business*, 4(6), 3296–3311.
- 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.