

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS
DAN *LEVERAGE* TERHADAP KUALITAS LABA PADA
PERUSAHAAN SUB SEKTOR *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
PERIODE 2021-2023**



POLITEKNIK NEGERI BALI

**NAMA : MADE JASMINE AYU UTAMI
NIM : 2015644069**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI
MANAJERIAL
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
2024**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN
LEVERAGE TERHADAP KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN SUB
SEKTOR *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2021-2023**

**Made Jasmine Ayu Utami
2015644069**

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

ABSTRAK

Laporan keuangan pada hakikatnya berfungsi untuk memberikan informasi mengenai gambaran kinerja perusahaan. Salah satu elemen penting dalam laporan keuangan yaitu laba, elemen ini merupakan bentuk representasi dari ukuran keberhasilan perusahaan. Laba dapat dikatakan berkualitas apabila laba dapat memberikan gambaran asli dari kondisi perusahaan sehingga dapat menjadi arah dalam menentukan keputusan investasi. Salah satu sektor yang dapat menghasilkan laba yang menjanjikan di masa depan yaitu industri *property* dan *real estate*. Tujuan dari penelitian ini guna mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas dan *leverage* terhadap kualitas laba pada perusahaan sub sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Jenis penelitian ini menggunakan penelitian kuantitatif deskriptif kausal. Populasi dalam penelitian berjumlah 92 perusahaan sub sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021 – 2023. Sampel penelitian diambil menggunakan teknik *purposive sampling*, dengan perolehan sampel sebanyak 19 perusahaan. Analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda.

Hasil pada penelitian ini menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif dan tidak signifikan terhadap kualitas laba. Selanjutnya, untuk variabel profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas laba. Terakhir, variabel *leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laba. Adapun hasil penelitian yang diuji secara simultan menunjukkan bahwa ketiga variabel bebas yaitu ukuran perusahaan, profitabilitas dan *leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laba.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Kualitas Laba

**THE INFLUENCE OF COMPANY SIZE, PROFITABILITY AND
LEVERAGE ON QUALITY OF PROFIT AROUND COMPANIES AT SUB
SECTOR PROPERTY AND REAL ESTATE THAT LISTED AT
INDONESIAN STOCKS EXCHANGE (IDX) IN PERIOD 2021 – 2023**

**Made Jasmine Ayu Utami
2015644069**

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

ABSTRACT

Financial reports fundamentally serve to provide information about the company's performance. One of important elements in financial reports is profit, which is represents a measure of the company's success. Profit can be considered high-quality if it provides an accurate information of the company's condition and can be a guide to investment decisions. One sector with promising profit potential in the future is the property and real estate industry. The purpose of this research is to determine the effect of company size, profitability, and leverage on quality of profit in property and real estate sub-sector companies that listed in Indonesia Stock Exchange (IDX).

This research uses a descriptive causal quantitative approach. The population for this research is consists of 92 property and real estate sub-sector companies that listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) around period 2021 – 2023. The sample was selected using purposive sampling method, that has result for 19 companies. The analytical technique used in this research is multiple linier regression analysis.

The results of this study indicate that the company size variable has a positive and significant effect on quality of profit. Next, the profitability variable has a negative and significant effect on quality of profit. Lastly, the leverage variable has a positive and significant effect on quality of profit. The simultaneous testing of the three independent variables company size, profitability, and leverage shows that they collectively have a positive and significant effect on quality of profit.

Key Words: Company Size, Profitability, Leverage, Quality of Income

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN
LEVERAGE TERHADAP KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN SUB
SEKTOR *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2021-2023**

SKRIPSI

**Dibuat sebagai Salah Satu Syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana Terapan
Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Manajerial Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Bali**

**NAMA : MADE JASMINE AYU UTAMI
NIM : 2015644069**

**JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
2024**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Made Jasmine Ayu Utami

NIM : 2015644069

Program Studi : Akuntansi Manajerial

Menyatakan bahwa sesungguhnya Skripsi:

Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Sub Sektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2021-2023

Pembimbing : Drs. I Dewa Made Mahayana, M.Si
Made Andy Pradana Sukarta, S.S.T., M.Si.

Tanggal Uji : 13 Agustus 2024

Skripsi yang ditulis merupakan karya sendiri dan orisinal, bukan merupakan kegiatan plagiat atau saduran karya pihak lain serta belum pernah diajukan sebagai syarat atau sebagai bagian dari syarat untuk memperoleh gelar kesarjanaan dari perguruan tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Badung, 20 Agustus 2024


Made Jasmine Ayu Utami

SKRIPSI

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN
LEVERAGE TERHADAP KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN SUB
SEKTOR PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2021-2023

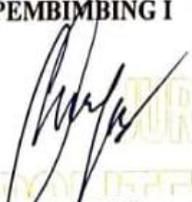
DIAJUKAN OLEH:

NAMA : MADE JASMINE AYU UTAMI
NIM : 2015644069

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik oleh:

DOSEN PEMBIMBING I

DOSEN PEMBIMBING II


Drs. I Dewa Made Mahayana, M.Si
NIP. 196012311990031018


Made Andy Pradana Sukarta, S.S.T., M.Si.
NIP. 19891221202321014

JURUSAN AKUNTANSI



I Made Baginda, SE, M.Si., Ak
NIP. 197512312005011003

SKRIPSI

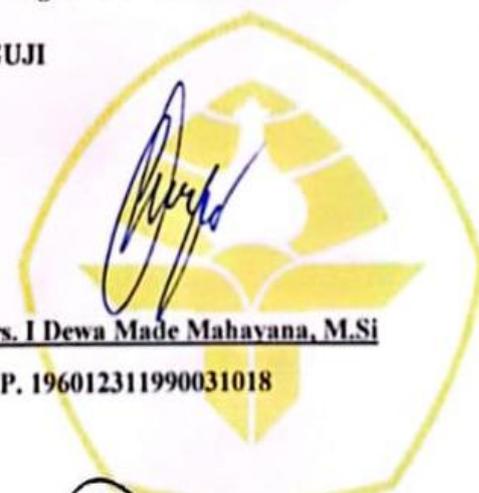
PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2021-2023

Telah Diuji Dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:

Tanggal 13 Bulan Agustus Tahun 2024

PANITIA PENGUJI

KETUA:



Drs. I Dewa Made Mahayana, M.Si

NIP. 196012311990031018

ANGGOTA:



2. Drs. Ec. I Wyan Karman, M.Acc., Ak., CA., CTA.

NIP. 196401211993031001



3. Luh Mei Wahyuni, SE., MMA

NIP. 196405011990032001

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Hyang Widhi/ Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya lah penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan tepat waktu. Skripsi yang penulis susun berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Sub Sektor *Property* dan *Real Estate* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2021-2023”

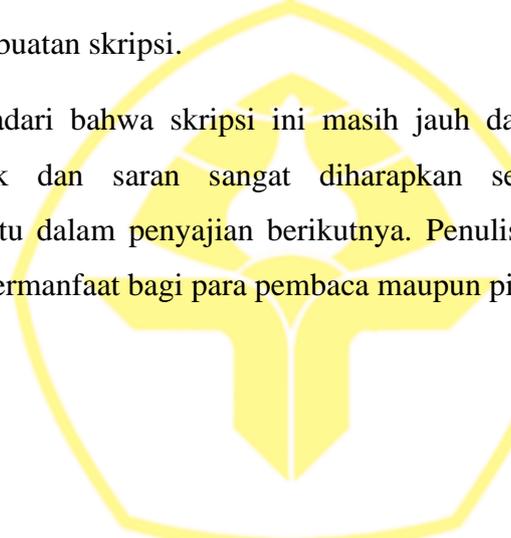
Penulisan skripsi ini bertujuan dalam rangka mencapai satu syarat untuk menyelesaikan program pendidikan Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali.

Sehubungan dengan selesainya skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, bantuan, bimbingan serta kritik dan saran dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak I Nyoman Abdi, SE.M.eCom, selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah berusaha menyediakan fasilitas sarana dan prasarana pendukung kegiatan belajar mengajar selama perkuliahan di Politeknik Negeri Bali.
2. Bapak I Made Bagiada, SE.,M.Si., Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan dalam pengerjaan skripsi.
3. Bapak Wayan Hesadijaya Utthavi.S.E.,M.Si, selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial yang telah memberikan pengarahan dalam pengerjaan skripsi.
4. Bapak Drs. I Dewa Made Mahayana, M.Si, selaku Dosen Pembimbing I yang tetap memberikan semangat kepada penulis dengan memberikan bimbingan, arahan serta ilmu tambahan selama proses pengerjaan skripsi.

5. Bapak Made Andy Pradana Sukarta, S.S.T., M.Si. selaku Dosen Pembimbing II yang tetap memberikan semangat, bimbingan serta masukan selama proses pengerjaan skripsi.
6. Rekan-rekan seperjuangan yang selalu mengingatkan penulis untuk menjalani proses bimbingan serta bersedia untuk bertukar pikiran mengenai pembuatan skripsi.
7. Orang tua dan keluarga yang telah bersedia memberikan dukungan baik dari segi material dan moral serta selalu berdoa demi kelancaran penulis dalam pembuatan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu kritik dan saran sangat diharapkan sehingga penulis dapat meningkatkan mutu dalam penyajian berikutnya. Penulis juga berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca maupun pihak lainnya.



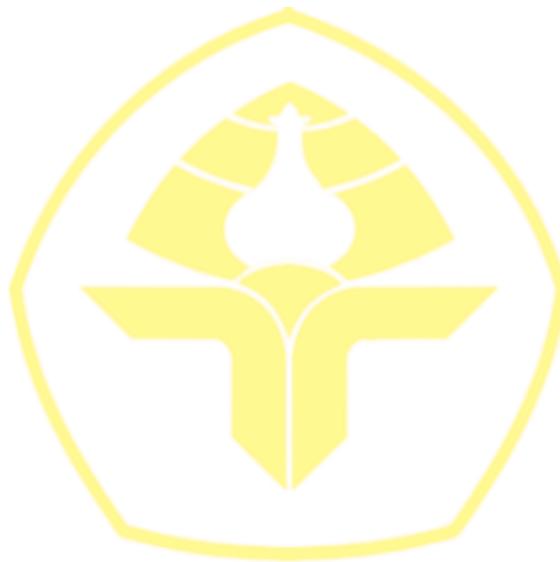
JURUSAN AKUNTANSI
Jimbaran, 31 Juli 2024
POLITEKNIK NEGERI BALI

Made Jasmine Ayu Utami

DAFTAR ISI

Halaman Sampul	i
Abstrak	ii
<i>Abstract</i>	iii
Halaman Persyaratan Gelar Sarjana Terapan	iv
Halaman Surat Pernyataan Orisinalitas Karya Ilmiah	v
Halaman Persetujuan	vi
Halaman Penetapan Kelulusan	vii
Kata Pengantar	vii
Daftar Isi	x
Daftar Tabel	xii
Daftar Gambar	xiii
Daftar Lampiran	xiiiiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	4
C. Batasan Masalah.....	4
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA	7
A. Kajian Teori.....	7
B. Kajian Penelitian yang Relevan	10
C. Kerangka Pikir	14
D. Hipotesis Penelitian.....	18
BAB III METODE PENELITIAN	22
A. Jenis Penelitian.....	22
B. Lokasi/ Tempat dan Waktu Penelitian	22
C. Populasi dan Sampel Penelitian	23
D. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	24
E. Teknik Pengumpulan Data.....	26
F. Teknik Analisis Data.....	27
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	33
A. Deskripsi Hasil Penelitian	33

B Hasil Uji Asumsi Klasik	36
C Hasil Uji Hipotesis	38
D Pembahasan.....	45
BAB V PENUTUP.....	51
A Simpulan	51
B Implikasi.....	52
C Saran.....	53
DAFTAR PUSTAKA.....	55



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR TABEL

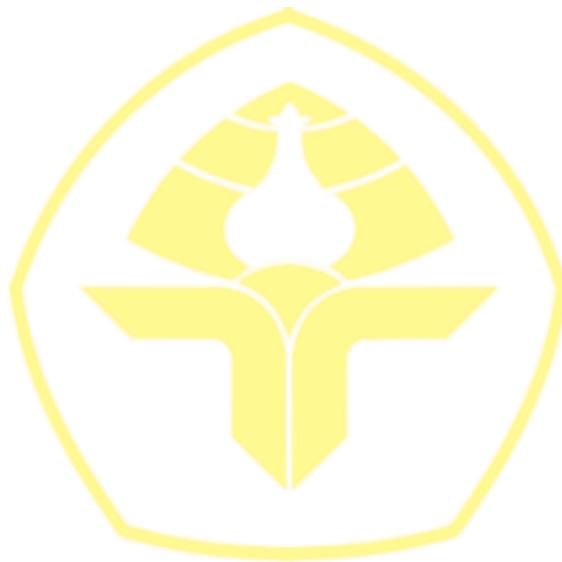
Tabel 3. 1 Seleksi Sampel Penelitian	24
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	33
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	36
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	37
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	37
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	38
Tabel 4. 6 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	39
Tabel 4. 7 Uji Statistik F	43
Tabel 4. 8 Uji Koefisien Determinasi	44



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR GAMBAR

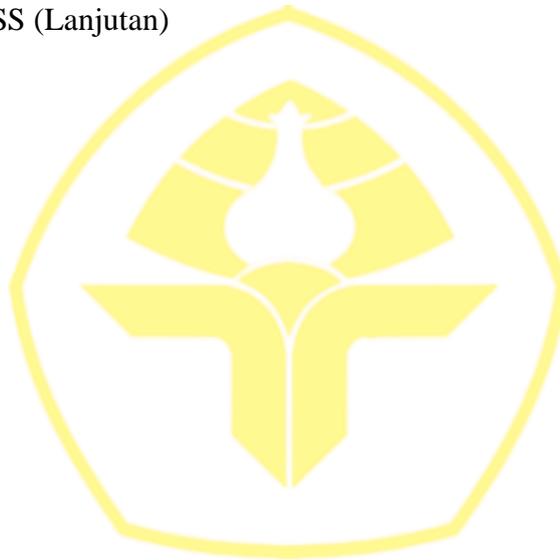
Gambar 2. 1 Kerangka Pikir.....	17
Gambar 2. 2 Model hipotesis	21



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR LAMPIRAN

- 1 Sampel Penelitian
- 2 Tabulasi Data Penelitian
- 3 Output SPSS
- 4 Output SPSS (Lanjutan)
- 5 Output SPSS (Lanjutan)



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Sebagai negara yang sedang berkembang, Indonesia menawarkan peluang yang besar bagi perusahaan untuk beroperasi disegala sektor industri. Salah satunya yaitu industri *property* dan *real estate*. Pada tahun 2017 bisnis ini dikenal menarik karena mempunyai karakteristik aset yang stabil dalam artian nilai dari properti cenderung meningkat seiring waktu dan memberikan keuntungan jangka panjang bagi para calon investornya hal tersebut menjadikan bisnis ini memiliki persaingan yang sangat ketat. Bisnis *property* dan *real estate* tengah digemari akibat dari adanya peluang atas investasi yang cukup menjanjikan, khususnya *property real estate* seperti rumah, tanah dan bangunan lainnya.

Perusahaan yang bergerak pada sub sektor *property* dan *real estate* telah bangkit perlahan dan mulai berjaya kembali setelah menghadapi masa pandemi yang berlangsung sekitar 2 tahun lamanya. Seiring dengan pulihnya perekonomian dunia khususnya di dalam negeri, peluang bagi perusahaan menyambut datangnya para investor semakin tinggi. Untuk menarik minat para calon investor yang merupakan pihak eksternal, laporan keuangan memiliki peranan yang sangat penting (Anggraeni dan Widati, 2022). Laporan keuangan disini difungsikan untuk memberikan gambaran atas kinerja perusahaan dimana dengan laporan keuangan yang menunjukkan laba, investor

akan memberikan satu alasan sebagai bahan pertimbangan untuk menanamkan modalnya pada perusahaan (Dewi dan Fachrurrozie, 2021). Menurut Desyana et al., (2023) pihak manajemen sebagai pengelola perusahaan dan investor sebagai pemegang saham memiliki kepentingan yang berbeda, kepentingan pihak eksternal yaitu investor, terletak pada hasil keuangan dan pengembalian investasinya dimasa yang akan datang, namun apabila investor tidak mengetahui bagaimana laba tersebut diperoleh memungkinkan bagi manajemen dalam merencanakan laba perusahaan. Menurut Sejati et al., (2021), dari adanya kasus kecurangan atas kualitas laba yang menyeret salah satu perusahaan BUMN yang telah *listing* di Bursa Efek Indonesia yaitu PT Wijaya Karya (persero) Tbk pada tahun 2019, sebenarnya sangat merugikan banyak pihak dimana tidak hanya menurunkan kredibilitas dari laporan keuangan tetapi juga menurunkan kualitas laba dari perusahaan.

Terdapat beberapa aspek yang dapat mempengaruhi kualitas laba, diantaranya yaitu ukuran perusahaan, profitabilitas dan *leverage*. Menurut penelitian yang dilakukan oleh Sejati et al., (2021) serta Sumertiasih dan Yasa, (2022), ukuran perusahaan berdampak positif terhadap kualitas laba, hal ini diketahui bahwa apabila suatu perusahaan memiliki aset yang besar tentu skala perusahaan tersebut juga besar dimana perusahaan dapat memenuhi kewajibannya dalam menjalankan operasional yang lebih baik karena aset tersebut digunakan untuk membuat inovasi-inovasi baru demi meningkatnya laba perusahaan. Namun terdapat penelitian yang tidak sejalan dengan

pernyataan tersebut, dimana Telaumbanua dan Purwaningsih, (2022) mengemukakan bahwa ukuran perusahaan tidak berdampak pada kualitas laba.

Selain adanya aspek ukuran perusahaan, adapun aspek profitabilitas. Dimana Anggraeni dan Widati, (2022) mengungkapkan dari hasil penelitiannya bahwa profitabilitas yang diproksikan dengan *Return on Assets Ratio* (ROA) berpengaruh positif terhadap kualitas laba. Hal tersebut dikarenakan semakin besar tingkat profitabilitas yang dihasilkan oleh perusahaan maka laba yang dihasilkan tentu akan semakin tinggi, hal ini diyakini oleh investor bahwa perusahaan tersebut memiliki kualitas laba yang baik. Kendati demikian terdapat penelitian yang tidak sejalan dengan pendapat tersebut. Sejati et al., (2021) dan Desyana et al., (2023) menerangkan bahwa profitabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas laba.

Adapun aspek yang perlu diperhatikan yaitu *leverage*, menurut penelitian yang dilakukan oleh Septiana dan Desta, (2021) *leverage* berpengaruh terhadap kualitas laba. Hal ini didasari pada penggunaan utang yang semakin tinggi dalam pembiayaan perusahaan akan berpengaruh pada risiko keuangan yang akan semakin meningkat. Berdasarkan teori keagenan (*agency theory*), manajemen akan melakukan peningkatan utang bersamaan dengan peningkatan laba agar perusahaan mendapatkan kepercayaan dari investor bahwa pengelolaan utangnya baik. Perusahaan dengan hasil *leverage* yang cenderung tinggi akan menyebabkan investor kurang percaya terhadap penyajian laporan keuangan yang dipublikasikan sehingga akan menyebabkan kualitas laba yang rendah. Hasil penelitian ini tidak sejalan dengan penelitian

yang dilakukan oleh Anggraeni dan Widati, (2022) yang menyatakan bahwa apek *leverage* tidak berpengaruh terhadap kualitas laba.

Berdasarkan uraian atas fenomena, *research gap* dan latar belakang tersebut, maka dilakukan penelitian kembali dengan menggunakan sampel dan jangkauan waktu yang berbeda.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, maka rumusan masalah penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh secara parsial terhadap kualitas laba pada perusahaan sub sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI?
2. Apakah profitabilitas berpengaruh secara parsial terhadap kualitas laba pada perusahaan sub sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI?
3. Apakah *leverage* berpengaruh secara parsial terhadap kualitas laba pada perusahaan sub sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI?
4. Apakah ukuran perusahaan, profitabilitas dan *leverage* berpengaruh secara simultan terhadap kualitas laba pada perusahaan sub sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI?

C. Batasan Masalah

Adapun batasan masalah dalam penelitian ini yaitu pada variabel independen ukuran perusahaan, profitabilitas dan *leverage* pada variabel dependen yaitu kualitas laba pada perusahaan sub sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI.

D. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka adapun tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Untuk menganalisis pengaruh secara parsial antara ukuran perusahaan terhadap kualitas laba pada perusahaan sub sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI
- b. Untuk menganalisis pengaruh secara parsial antara profitabilitas terhadap kualitas laba pada perusahaan sub sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI
- c. Untuk menganalisis pengaruh secara parsial antara *leverage* terhadap kualitas laba pada perusahaan sub sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI
- d. Untuk menganalisis pengaruh secara simultan antara ukuran perusahaan, profitabilitas dan *leverage* terhadap kualitas laba pada perusahaan sub sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI

2. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

a. Manfaat Teoritis

Dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan ilmu pengetahuan yang diperoleh dari penelitian atau riset mengenai teori keagenan (*agency theory*) yang digunakan dalam penelitian ini dimana dapat difungsikan untuk menjembatani permasalahan yang ada.

b. Manfaat Praktis

1) Bagi Politeknik Negeri Bali

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat menjadi ilmu dan juga informasi tambahan sebagai referensi dalam penelitian serupa dan digunakan sebagai bahan pertimbangan untuk penelitian selanjutnya.

2) Bagi Investor

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi sebagai gambaran kepada para investor agar selalu melakukan verifikasi terlebih dahulu terhadap perusahaan yang akan dituju dalam berinvestasi, agar dimasa yang akan datang modal yang ditanam tidak menimbulkan kerugian yang berbalik kepada investor sendiri.

3) Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi sebagai bahan pertimbangan evaluasi bagi perusahaan.

4) Bagi Pihak Lain

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan bacaan dan sumber ilmu untuk menambah wawasan berbagai pihak.

BAB V

PENUTUP

A Simpulan

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan hasil penelitian yang dilakukan, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

- 1 Ukuran perusahaan berpengaruh positif tidak signifikan terhadap kualitas laba pada perusahaan sub sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021-2023.
- 2 Profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas laba pada perusahaan sub sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021-2023
- 3 *Leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laba pada perusahaan sub sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021-2023
- 4 Ukuran perusahaan, profitabilitas dan *leverage* secara bersama-sama berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laba pada perusahaan sub sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021-2023 sebesar 45,8%, sedangkan sebesar 54,2 % dijelaskan oleh variabel lain di luar model.

B Implikasi

Berdasarkan hasil analisis, pembahasan dan kesimpulan terdapat beberapa implikasi dari penelitian yang telah dilakukan. Implikasi dari temuan pada penelitian ini mencakup beberapa hal, yaitu implikasi teoritis dan implikasi praktis adalah sebagai berikut:

1 Implikasi Teoritis

Implikasi teoritis di sini berhubungan dengan kontribusi terhadap perkembangan teoritis yang ada mengenai pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas dan *leverage* terhadap kualitas laba adalah sebagai berikut:

a. Ukuran Perusahaan

Berdasarkan hasil uji parsial dalam penelitian ini bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas laba pada perusahaan sub sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

b. Profitabilitas

Berdasarkan hasil uji parsial dalam penelitian ini bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap kualitas laba terhadap kualitas laba pada perusahaan sub sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa efek Indonesia (BEI), dimana semakin tinggi profitabilitas maka kualitas laba semakin rendah.

c. *Leverage*

Berdasarkan hasil uji parsial dalam penelitian ini bahwa *leverage* berpengaruh positif terhadap kualitas laba pada perusahaan sub sektor

property dan *real estate* yang terdaftar di Bursa efek Indonesia (BEI), dimana semakin tinggi *leverage* maka kualitas laba akan semakin tinggi atau semakin baik pula.

2 Implikasi Praktis

Implikasi praktis dalam penelitian ini dimana bagaimana 19 sampel perusahaan sub sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI menyikapi atas hasil penelitian ini. Adapun seperti, perusahaan dapat mempertimbangkan kembali terhadap strategi bisnis yang lebih efisien seperti pengoptimalisasian proses atau pengendalian biaya yang lebih baik dimana perusahaan yang terdaftar di BEI sudah pasti perusahaan yang skala ukurannya besar. Selanjutnya, perusahaan dapat memulai fokusnya terhadap strategi peningkatan keuntungan untuk meningkatkan daripada profitabilitasnya, serta perusahaan harus memastikan pengelolaan utangnya sudah memenuhi daripada kebijakan-kebijakan yang ada untuk dapat menjaga kualitas laba perusahaan.

C Saran

Berdasarkan dari hasil simpulan dan implikasi teoritis maupun praktis pada penelitian ini maka peneliti dapat memberikan beberapa saran sebagai berikut:

- 1 Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambah variabel lain di luar variabel bebas yang digunakan dalam penelitian ini yaitu ukuran perusahaan, profitabilitas dan *leverage* untuk mengukur kualitas laba, atau bisa menggunakan variabel tersebut namun proksi yang digunakan berbeda. Dalam hal ini, penelitian yang menggunakan variabel yang

berbeda akan semakin menambah keinformatifan dari hasil penelitian. Selain itu bagi peneliti selanjutnya agar mencari populasi perusahaan yang berbeda, seperti industri farmasi dan *cosmetics* yang sedang mengalami trend kenaikan dikarenakan konsumennya yang membludak

- 2 Bagi investor maupun calon investor agar selalu mengamati atau menganalisis lebih lanjut terkait dengan perusahaan yang akan dituju dalam penanaman modal, tidak hanya menganalisis laporan keuangan yang dilihat dari rasio keuangannya saja, tetapi juga dilihat dari asas keberlanjutannya dan *track record* dari perusahaan tersebut.



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR PUSTAKA

- Akuntansi, Jurusan. 2022. Pedoman Penulisan Proposal dan Skripsi terapan. Badung: Politeknik Negeri Bali.
- Anggraeni, L. R., & Widati, L. W. (2022). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Profitabilitas, Konservatisme dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba. *Owner*, 6(1), 336–347. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.588>
- Desyana, G., David, G., & Jennifer, M. (2023). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Laba, dan Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba Studi pada Perusahaan Basic Materials yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021. *JEA*, 5(3), 1139–1152. <https://doi.org/https://doi.org/10.24036/jea.v5i3.908>
- Dewi, F. R., & Fachrurrozie, F. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan Manajerial, dan Kepemilikan Institusional terhadap Kualitas Laba. *Business and Economic Analysis Journal*, 1(1), 1–13. <https://doi.org/10.15294/beaj.v1i1.30141>
- Luas, C. O. A., Kawulur, A. F., & Tanor, L. A. O. (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)*, 2(2), 155–167. <https://doi.org/10.53682/jaim.v2i2.1459>
- Nirmalasari, F., & Wahyu Widati, L. (2022). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba. In *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan* (Vol. 4, Issue 12, pp. 5596–5605). <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v4i12.1876>
- Sari, W., & Wiyanto, H. (2022). Pengaruh Struktur Modal, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Kualitas Laba Perusahaan. In *Jurnal Manajerial Dan Kewirausahaan* (Vol. 4, Issue 3, pp. 701–711).

<https://doi.org/10.24912/jmk.v4i3.19764>

Sejati, F. R., Sutisman, E., Pertiwi, D., Ponto, S., & Syamsuddin, N. H. (2021). Dampak Leverage, Profitabilitas, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba. In PUBLIC POLICY (Jurnal Aplikasi Kebijakan Publik & Bisnis) (Vol. 2, Issue 2, pp. 304–314). <https://doi.org/10.51135/publicpolicy.v2.i2.p304-314>

Septiana, G., & Desta, D. (2021). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. In Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil (Vol. 7, Issue 2, pp. 227–236). <https://doi.org/10.55601/jwem.v7i2.522>

Sumertiasih, N. P. L., & Yasa, G. W. (2022). Pengaruh Pertumbuhan Laba, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Pada Kualitas Laba. E-Jurnal Akuntansi, 32(5), 1301–1316. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i05.p14>

Telaumbanua, S. W. K., & Purwaningsih, E. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba. JIIP - Jurnal Ilmiah Ilmu Pendidikan, 5(9), 3595–3601. <https://doi.org/10.54371/jiip.v5i9.868>

Wijaya, C. F. (2020). Pengaruh Likuiditas, Struktur Modal, Ukuran Perusahaan, Prospek Pertumbuhan, Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laba Perusahaan Batu Bara. Jemap, 3(2), 206–226. <https://doi.org/10.24167/jemap.v3i2.2267>

Wulandari, B., Situmorang, A. J., Sinaga, D. V., & Laia, E. (2021). Pengaruh Struktur Modal, Investment Opportunity Set, Ukuran Perusahaan, Return On Asset dan Likuiditas terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Owner, 5(2), 595–606. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i2.407>