

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Pada bab IV telah dipaparkan mengenai hasil analisis data dan pembahasan untuk melihat pengaruh nilai wajar terhadap kualitas laba pada perusahaan sektor perbankan yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019. Berdasarkan pengujian yang telah dilakukan, maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Nilai wajar melalui laba rugi berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas laba.
2. Nilai wajar melalui penghasilan komprehensif lainnya berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas laba.

5.2. Keterbatasan

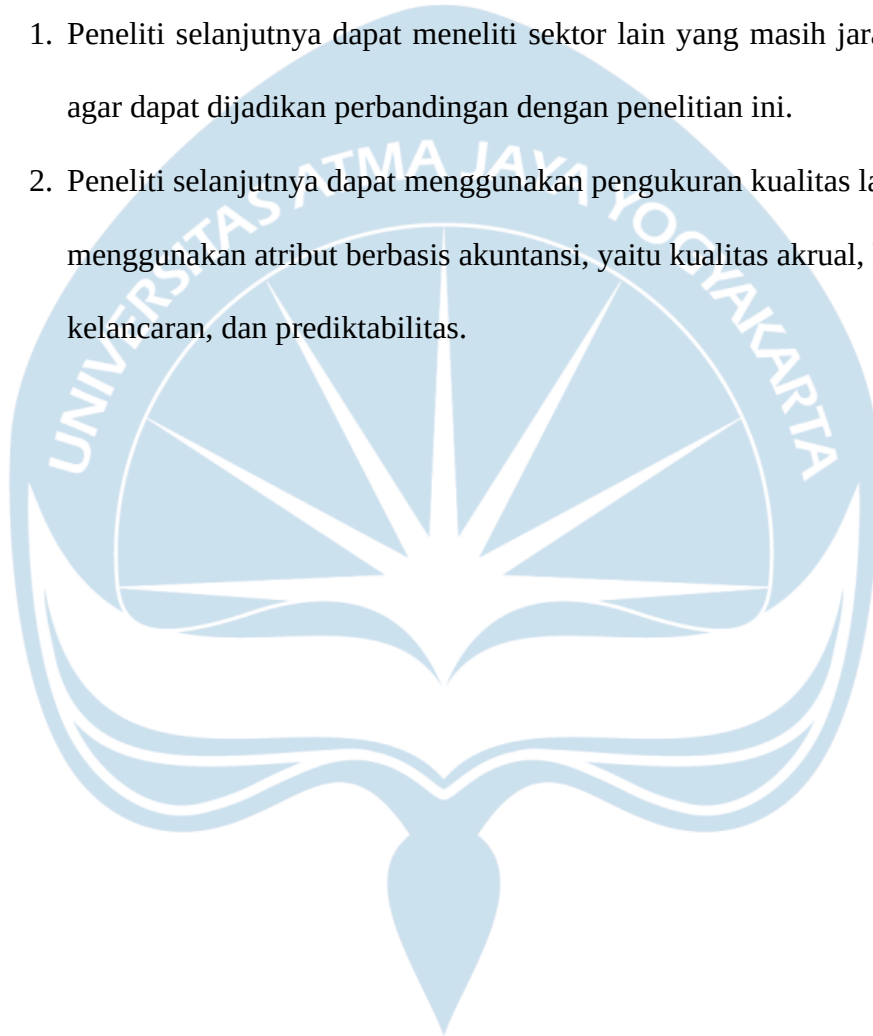
Keterbatasan dari penelitian ini yang dapat dipertimbangkan oleh peneliti selanjutnya, yaitu:

1. Hanya satu sektor yang dijadikan sampel dalam penelitian ini, yaitu perusahaan perbankan, sehingga tidak dapat menggambarkan keseluruhan perusahaan publik di Indonesia.
2. Pengukuran kualitas laba hanya menggunakan satu jenis alat ukur, yaitu relevansi nilai. Hal ini menyebabkan penelitian ini tidak dapat menggambarkan kualitas laba atribut berbasis akuntansi.

5.3. Saran

Berdasarkan proses pengujian dan hasil analisis, serta keterbatasan dalam penelitian ini, adapun saran yang dapat diberikan yaitu:

1. Peneliti selanjutnya dapat meneliti sektor lain yang masih jarang diteliti agar dapat dijadikan perbandingan dengan penelitian ini.
2. Peneliti selanjutnya dapat menggunakan pengukuran kualitas laba dengan menggunakan atribut berbasis akuntansi, yaitu kualitas akrual, ketekunan, kelancaran, dan prediktabilitas.



DAFTAR PUSTAKA

- Adhawati, W. D. (2019). *Pengaruh Other Comprehensive Income, Subjektivitas dari Other Comprehensive Income, dan Nilai Pasar terhadap Harga Saham (pada Perusahaan Properti, Real Estate dan Konstruksi Bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017)*. Universitas Pasundan, Bandung.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2010). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan Buku 1 (Ali Akbar Yulianto, Penerjemah.)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Chen, M. A., Wu, Q., & Yang, B. (2019). How Valuable is FinTech Innovation? *Review of Financial Studies*, 32(5), 2062–2106. <https://doi.org/10.1093/rfs/hhy130>
- 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>
- Francis, J., LaFond, R., Olsson, P. M., & Schipper, K. (2004). Costs of Equity and Earnings Attributes. *The Accounting Review*, 79(4), 967–1010.
- Francis, J., & Schipper, K. (1999). Have Financial Statements Lost Their Relevance? *Source: Journal of Accounting Research*, 37(2), 319–352.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 (Edisi 9)*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Gonedes, N. J. (1973). Evidence on the Information Content of Accounting Numbers: Accounting-Based and Market-Based Estimates of Systematic Risk. *The Journal of Financial and Quantitative Analysis*, 8(3), 407–443.
- Hartono, J. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman*. Yogyakarta: BPFE UGM.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2010). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 60: Instrumen Keuangan: Pengungkapan*. Jakarta.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2013). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 55: Instrumen Keuangan: Pengakuan dan Pengukuran*. Jakarta.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2013). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 68: Pengukuran Nilai Wajar*. Jakarta.
- Kasmir. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers.

- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2022). *Intermediate Accounting: IFRS edition*. United States: John Wiley & Sons, Inc.
- Linawati, N. (2016). *Perkembangan Bursa Saham Indonesia*. Surabaya.
- Paoloni, M., Paolucci, G., & Menicucci, E. (2017). Fair Value Accounting and Earnings Quality (EQ) in Banking Sector: Evidence from Europe. *African Journal of Business Management*, 11(20), 597–607. <https://doi.org/10.5897/ajbm2017.8407>
- Puspasari, M. R. (2021). *Analisis Nilai Wajar terhadap Persistensi Laba pada Perusahaan yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019*. Universitas Katolik Soegijapranata Semarang, Semarang.
- Putra, K. H., Tangke, P., & Jao, R. (2022). Pengaruh Nilai Wajar terhadap Nilai Perusahaan dengan Kualitas Laba sebagai Variabel Mediasi. *Jurnal Akun Nabelo*, 4(2).
- Rankin, M., Ferlauto, K., McGowan, S., & Stanton, P. (2018). *Contemporary Issues in Accounting*. Australia: John Wiley & Sons.
- Sari, N. K., & Astuti, D. D. (2015). Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Laba pada Sektor Perbankan Indonesia. *Journal of Business and Banking*, 5(1), 95–112. <https://doi.org/10.14414/jbb.v5i1.382>
- Setiawan, E. N. (2021). *Analisis Pengaruh Implementasi Nilai Wajar terhadap Kualitas Laba: Studi Empiris pada Sektor Perbankan di Indonesia*. Universitas Katolik Soegijapranata Semarang, Semarang.
- Šodan, S. (2015). The Impact of Fair Value Accounting on Earnings Quality in Eastern European Countries. *Procedia Economics and Finance*, 32, 1769–1786. [https://doi.org/10.1016/s2212-5671\(15\)01481-1](https://doi.org/10.1016/s2212-5671(15)01481-1)
- Suhendah, R., & Nada. (2018). Determinan Earnings Quality. *Jurnal Bisnis Dan Komunikasi*, 5(2).
- Wahlen, J. M., Baginski, S. P., & Bradshaw, M. T. (2015). *Financial Reporting, Financial Statement Analysis, and Valuation*. Boston: Cengage Learning.