

BAB IV

KESIMPULAN

4.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh variabel terhadap kualitas laporan keuangan untuk sektor pemerintah dan swasta, Objek penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah jurnal terkait dengan kualitas laporan keuangan sektor pemerintah dan swasta yang terdapat pada Google Scholar dan Sinta *Journal*. Pengambilan sampel telah dilakukan dan menghasilkan 31 jurnal penelitian yang dipublikasi antara tahun 2015 hingga tahun 2021. Adapun metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah *meta-analysis* dengan *effect size*. Penelitian ini menggunakan pendekatan teknik *meta-analysis* dengan menggunakan pendekatan yang dilakukan oleh Fanani (2014). Penelitian dengan metode ini dilakukan dengan tujuan menghasilkan kesimpulan yang terintegrasi atas seluruh penelitian terkait variabel yang diteliti. Berikut merupakan kesimpulan yang dihasilkan dari penelitian ini:

1. Dependen variabel untuk kualitas laporan keuangan pemerintah pada penelitian ini adalah kualitas laporan keuangan (*FRQ*) dan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah (*KLKPD*). Independen yang digunakan untuk mengukur dependen variabel ini adalah kompetensi sumber daya manusia (*KSDM*), sistem pengendalian internal (*SPI*), sistem akuntansi pemerintah (*SAP*), teknologi informasi (*TI*) dan *good governance* (*GG*). Variabel *KSDM*, *SPI*, *SAP*, *TI*, dan *GG* memiliki pengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan. Model

hubungan kelima variabel tersebut tidak dimoderasi oleh model kualitas laporan keuangan dan data yang digunakan bersifat homogen.

2. Dependen variabel untuk kualitas laporan keuangan swasta pada penelitian ini adalah *discretionary accruals (DA)*, *market to book ratio (MBTR)*, *absolute predictive (ABSPV)* dan *earnings quality (EQ)*. Independen variabel yang digunakan untuk mengukur variabel ini adalah *leverage (LEV)*, *liquidity (LIQ)*, dan ukuran perusahaan (*SIZE*). Variabel *liquidity* dan *size* memiliki pengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan, tetapi variabel *leverage* memiliki pengaruh negatif terhadap kualitas laporan keuangan. Model hubungan antara *liquidity* dan *size* tidak dimoderasi oleh model kualitas laporan keuangan. Hubungan antara *leverage* dengan kualitas laporan keuangan dimoderasi oleh kualitas laporan keuangan. Hal ini karena perbedaan antara nilai *general meta-analysis* dengan nilai uji dependen variabel.

4.2. Saran

Dari kesimpulan yang telah dipaparkan sebelumnya, penulis memiliki beberapa saran atas penelitian yang akan dilakukan serta keterbatasan dalam menyelesaikan KTTA.

1. Penulis berharap instansi / lembaga pemerintahan, juga perusahaan swasta dapat lebih memperhatikan variabel yang akan mempengaruhi kualitas laporan keuangan. Hal ini dilakukan agar membantu pengguna laporan keuangan dalam menggunakan laporan keuangan.
2. Penelitian ini hanya menggunakan sampel data dari penelitian terdahulu yang menggunakan analisis regresi data panel yang telah terpublikasi. Penulis hanya

menggunakan nilai *t-statistic* dari hasil penelitian dalam mengolah data. Penelitian dengan metode *meta-analysis* selanjutnya diharapkan akan menggunakan ruang sampel yang lebih luas dan nilai statistic yang beragam

3. Penelitian ini menggunakan hasil penelitian mengenai kualitas laporan keuangan. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan objek yang lebih spesifik atau lebih beragam. Hal ini diharapkan agar penelitian-penelitian selanjutnya dapat menjelaskan variabel lain yang berkaitan dengan laporan keuangan dengan lebih spesifik.