

**PENGARUH PERSISTENSI LABA, ROA DAN *CURRENT RASIO*
TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN KEPEMILIKAN
MANAJERIAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Barang Konsumsi Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia)**

SKRIPSI



Nama : Rio Rinaldi

NIM : 22 2015 125

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

2019

**PENGARUH PERSISTENSI LABA, ROA DAN *CURRENT RASIO*
TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN KEPEMILIKAN
MANAJERIAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Barang Konsumsi Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia)**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Salah Satu
Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi**



Nama : Rio Rinaldi

NIM : 22 2015 125

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

2019

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rio Rinaldi
NIM : 22.2015.125
Konsentrasi : Teori Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Persistensi Laba, ROA, dan *Current Ratio* Terhadap Kualitas Laba dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Variabel Moderasi (Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi)

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata 1 baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lain.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku.



Palembang, Februari 2019

Rio Rinaldi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Persistensi Laba, ROA dan *Current Ratio* Terhadap Kualitas Laba dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Variabel Moderasi (Perusahaan Manufaktur Industri Barang Konsumsi)
Nama : Rio Rinaldi
NIM : 22 2015 125
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Study : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Teori Akuntansi

Diterima dan disahkan
Pada Tanggal, Februari 2019

Pembimbing I

Betri.S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN/NBM: 0216106902/944806

Pembimbing II

Mizan, S.E.Ak., M.Si
NIDN/NBM : 0206047101/859196

Mengetahui,
Dekan
u.b. Ketua Program Studi Akuntansi




Betri.S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN/NBM: 0216106902/944806

PRAKATA



Assalamualikum Wr. Wb

Alhamdulillahilahirabbil alamin, segala puji dan syukur kita panjatkan atas kehadiran Allah SWT karena berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Persistensi Laba, ROA, Dan *Current Rasio* Terhadap Kualitas Laba dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Variabel Moderasi (Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi)”.

Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada Allah SWT, kedua orang tuaku tercinta Bapak Ertam dan Ibu Ida Nawati serta saudari-saudariku yang telah memberikan do’a dan memberikan semangat serta motivasi kepada penulis. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada Bapak Betri, S.E., Ak.,M.Si.,CA dan Bapak Mizan, S.E., Ak., M.Si yang telah membimbing dan memberikan pengarahan serta saran dengan tulus dan ikhlas, serta selalu memberikan motivasi kepada penulis arti dari kesabaran dan ketelitian dalam penulis skripsi ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Selain itu, penulis juga mengucapkan terimakasih kepada pihak-pihak yang telah mengizinkan dan membantu dalam menyelesaikan skripsi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada :

1. Kedua Orang Tuaku Bapak Ertam dan Ibu Ida Nawati, Terima kasih Do'a dan Motivasi yang kalian beri sampai detik ini saya bisa menjadi seorang sarjana berkat Bapak dan Ibu terima kasih banyak atas pengorbanannya selama ini.
2. Bapak DR. H. Abid Djazuli, S.E.,M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf dan karyawan/karyawati Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Drs. H. Fauzi Ridwan, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf karyawan/karyawati.
4. Bapak Betri, S.E., AK., M.Si., CA dan Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Sekertaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Ibu Angrelia Afrida, S.E., M.Si Selaku Pembimbing Akademik.
6. Bapak dan Ibu Dosen beserta staf pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
7. Pimpinan beserta Staf Galeri Investasi Universitas Muhammadiyah Palembang.
8. Pihak-pihak yang telah memberikan bantuan kepada penulis berupa materil dan spiritual yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Akhirul kalam dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan trimakasih yang seikhlas-ikhlasnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini. Semoga amal ibadah yang kita lakukan mendapat keridhohan dari Allah SWT.

Wasslamu 'alaikum Wr. Wb

Palembang, Februari 2019

Penulis,

Rio Rinaldi

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN DEPAN.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN DAN MOTTO	v
HALAMAN PRAKATA	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
<i>ABSTRACT</i>	xvii
 BAB 1 PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian	6

D. Manfaat Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
A. Landasan Teori	8
1. Grand Teori.....	8
a. Teori Keagenan	8
2. Kualitas Laba	9
a. Definisi Kualitas Laba.....	9
3. Persistensi Laba	10
a. Definisi Persistensi Laba	10
4. ROA	11
a. Definisi ROA	11
5. <i>Current Rasio</i>	12
a. Definisi <i>Current Rasio</i>	12
6. Kepemilikan Manajerial	13
a. Definisi Kepemilikan Manajerial	13
7. Keterkaitan Antara Persistensi Laba, ROA, Dan <i>Current Rasio</i> Terhadap Kualitas Laba Dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Variabel Moderasi.....	14
a. Pengaruh Persistensi Laba Terhadap Kualitas Laba	14
b. Pengaruh Roa Laba Terhadap Kualitas Laba	15
c. Pengaruh <i>Current Rasio</i> Terhadap Kualitas Laba	16
d. Kepemilikan Manajerial Memoderasi Pengaruh Persistensi Laba Terhadap Kualitas Kualitas Laba	17

e. Kepemilikan Manajerial Memoderasi Pengaruh ROA Terhadap Kualitas Kualitas Laba	18
f. Kepemilikan Manajerial Memoderasi Pengaruh <i>Current Rasio</i> Terhadap Kualitas Kualitas Laba	18
B. Kerangka Pemikiran	30
C. Hipotesis	31

BAB III METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian	32
B. Lokasi Penelitian	33
C. Operasionalisasi Variabel	33
D. Populasi dan Sampel.....	34
1. Populasi.....	34
2. Sampel	35
E. Data yang Diperlukan	37
F. Metode Pengumpulan Data	38
G. Analisi Data dan Teknik Analisis	39
1. Analisi Data	39
2. Teknik Analisis Data.....	39
a. Uji Normalitas	40
b. Uji Asumsi Klasik	41
c. Analisis Regresi Berganda dan MRA (Moderated Regression Analysis).....	42

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Hasil Penelitian	49
1. Bursa Efek Indonesia (BEI)	49
2. Gambaran Umum Perusahaan	53
3. Uji Asumsi Klasik	66
a. Uji Normalitas	66
b. Uji Multikolinieritas	67
c. Uji Autokorelasi.....	68
d. Uji Heteroskedastisitas	69
4. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	69
5. Uji Hipotesis	70
a. Uji F (Bersama)	70
b. Uji t (Parsial)	71
6. Uji Hipotesis Moderasi	73
7. Analisis Uji Regresi Linier Berganda dan MRA (<i>Moderate Regresi Analisis</i>).....	79
B. Pembahasan Hasil Penelitian	87

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan	94
B. Saran	95

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

ABSTRAK

Rio Rinaldi/222015125/2018/Pengaruh Persistensi Laba, ROA dan *Current Rasio* Terhadap Kualitas Laba Dengan Kepemilikan Manajerial sebagai Variabel Moderasi (pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi)

Laporan keuangan adalah suatu hal yang penting karena dapat memberikan informasi kepada para penggunanya. Salah satu tujuan laporan keuangan menurut *trueblood reports* adalah menyediakan kepada pengguna suatu informasi untuk meramalkan, membandingkan dan mengevaluasi kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba (*earning power*). Tujuan penelitian untuk mengetahui Pengaruh Persistensi Laba, ROA dan *Current Rasio* Terhadap Kualitas Laba. Populasi penelitian ini sebanyak 31 Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2017. Metode penentuan sampel yang ditentukan melalui kriteria-kriteria tertentu oleh peneliti. Berdasarkan kriteria sampel yang telah ditentukan, diperoleh sampel sebanyak 11 perusahaan. Penelitian ini dilakukan dengan jangka waktu 6 tahun. Sehingga total seluruh sampel sebanyak 66 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan yaitu teknik analisis regresi berganda dengan tingkat signifikansi 5%. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel persistensi laba, ROA dan *current rasio* secara bersama-sama berpengaruh terhadap kualitas laba. Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa variabel persistensi laba dan *current rasio* tidak berpengaruh terhadap kualitas laba. Sementara variabel ROA berpengaruh terhadap kualitas laba, dan Hasil uji secara moderasi diketahui bahwa *current ratio* berpengaruh terhadap kualitas laba yang dimoderasi kepemilikan manajerial dan kepemilikan manajerial bukanlah merupakan variabel yang dapat memperkuat atau memperlemah hubungan antara persistensi laba dan ROA karena tidak berpengaruh terhadap kualitas laba

Kata kunci : Persistensi Laba, ROA, *Current Rasio* dan Kualitas Laba

ABSTRACT

Rio Rinaldi / 222015125/2019 / Effect of Profit Persistence, ROA and Current Ratio on Quality of Earning Ratio with Managerial Ownership as the moderate variable (In the Industrial Sector Manufacturing Company of Consumer Goods)

Financial reporting is a thing which is important because it can provide information to its users. One of the purposes of the financial statements according to trueblood reports is to provide users with information to predict, comparison and evaluate the ability of the company in generating profits (earning power). The purpose of research to determine the effect of profit persisten , ROA and current Ratio on quality of earning ratio. The population of this research as much as 31 manufacturing companies industry sector of consumer goods that are listed on the Indonesia stock exchange period 2012-2017. The method of determining the sample is determined through certain criteria by the researcher. Based on the criteria samples have been determined , obtained samples from 11 company . This report is written with period of 6 years. So the total of all samples are 66 companies. The analytical technique used is multiple regression analysis technique with 5% significance level. This study uses secondary data in the form of annual financial statements of companies obtained from the Indonesia Stock Exchange. The Results of the study partially variable profit persistence and current ratio does not affect the quality of earning ratio. The in moderation discovered that the current ratio influenced the quality of earning ratio who moderated managerial ownership and managerial ownership was not a variables that are likely to strengthen or weakened the relation between persistencyand roa for profit and on the quality of earning rasio.

Keywords: Profit Persistence, ROA, Current Ratio and Quality of Earning Ratio

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan adalah suatu hal yang penting karena dapat memberikan informasi kepada para penggunanya. Salah satu tujuan laporan keuangan menurut *trueblood reports* adalah menyediakan kepada pengguna suatu informasi untuk meramalkan, mengkomparasikan dan mengevaluasi kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba (*earning power*) (Winwin dan Abdulloh 2017: 18).

Persistensi laba merupakan suatu ukuran yang menjelaskan kemampuan perusahaan untuk mempertahankan jumlah laba yang diperoleh saat ini sampai masa yang mendatang. Cara mudah untuk mengetahui persistensi laba adalah dengan menanyakan apakah informasi berguna dalam menguji tingkat kemungkinan pendapatan berulang, yaitu potensi keberlanjutan laba perusahaan (Winwin dan Abdulloh 2017: 58).

Rasio profitabilitas memberikan ukuran tingkat efektivitas manajemen suatu perusahaan yang ditunjukkan dari laba yang dihasilkan dari penjualan atau dari pendapatan akuntansi (Kasmir, 2015:114). Dalam penelitian ini profitabilitas diukur dengan rasio *return on assets* (ROA). Rasio ROA ini menunjukkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba terhadap asetnya. *Rasio return on assets* semakin besar rasio ini maka semakin baik karena aset dapat lebih cepat berputar dan meraih laba (IAI sumsel 2015: 402).

Rasio lancar atau *current rasio* merupakan rasio untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam membayar kewajiban jangka pendek atau utang yang segera jatuh tempo pada saat ditagih secara keseluruhan (Kasmir 2015:134). *Current rasio* 200% sudah dianggap ukuran yang memuaskan bagi perusahaan. Dalam praktiknya ada perusahaan yang tidak mampu membayar kewajiban jangka pendeknya ada pula yang sebaliknya dimana kelebihan dana. Kelebihan dana ini juga kurang baik karena ada aktivitas yang tidak dilakukan secara optimal sehingga hal ini berpengaruh terhadap usaha pencapaian laba yang diinginkan (Kasmir 2015:129).

Good corporate governace secara sempit menyangkut hubungan antara manajer, direksi, dan pemegang saham. Juga dapat mencakup hubungan perusahaan dengan pemangku kepentingan dan masyarakat (Winwin dan Abdulloh 2017: 91). Dalam penelitian ini mekanisme *Good corporate governace* yang digunakan adalah mekanisme kepemilikan manajerial. Kepemilikan manajerial adalah kepemilikan saham oleh para manajer perusahaan. Kepemilikan manajerial adalah situasi di mana manajer saham perusahaan atau dengan kata lain manajer tersebut sekaligus sebagai pemegang saham perusahaan (Robertus 2016: 75). Kepemilikan manajerial digunakan untuk menyelaraskan kepentingan pemegang saham dan manajemen karena manajemen juga menanggung konsekuensi dari keputusan yang diambil.

Salah satu peran penting *good corporate governance* adalah memastikan kualitas laporan keuangan (Cohen *et al*, 2004) dalam (Winwin

dan Abdulloh 2017: 93). *Good corporate governance* merupakan salah satu upaya yang dapat dilakukan untuk mencegah manajemen laba perusahaan. Manajemen laba ini mengakibatkan laba yang dihasilkan perusahaan diragukan kualitasnya. Kualitas laba adalah laba yang secara benar dan akurat menggambarkan profitabilitas operasional perusahaan (Sutopo, 2009 dalam Gahani, 2017). Banyak analisis mendefinisikan kualitas laba, definisi alternatif dari kualitas laba yaitu sehubungan dengan distorsi akuntansi perusahaan memiliki laba berkualitas tinggi jika informasi keuangan mencerminkan aktivitas usaha secara akurat (Subramanyam dan Jhon 2013:136).

Beberapa penelitian sebelumnya terdapat *gap resaerch*, terlihat pada hasil penelitian persistensi laba, profitabilitas dan likuiditas berpengaruh positif terhadap kualitas laba. Berbanding terbalik dengan hasil penelitian yang menyatakan persistensi laba dan likuiditas berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas laba, serta profitabilitas tidak berpengaruh terhadap kualitas laba. Data lengkap terkait data persistensi laba, roa, *current rasio*, kepemilikan manajerial dan *quality of earning rasio* pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di bursa efek Indonesia dapat dilihat pada lampiran tabel I.1. Berikut adalah data sampel dari perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi:

Tabel I.1
Data Persistensi Laba, ROA, *Current Rasio*, Kepemilikan Manajerial dan *Quality Of Earning Rasio* Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

No.	Kode	Tahun	Persistensi Laba	ROA	<i>Current Rasio</i>	Kepemilikan Manajerial	<i>Quality of Earning Rasio</i>
1	CEKA	2017	9.658.791.806,24	8%	222%	0,76%	1,944230905
		2016	180.093.425.471,28	18%	219%	0,76%	0,705203938
		2015	328.612.094.081,76	7%	153%	0,76%	1,582498784
		2014	173.386.955.931,26	3%	147%	0,76%	-3,604923221
		2013	102.813.035.418,96	6%	163%	0,76%	0,301352994
		2012	96.387.843.885,54	6%	103%	0,00%	2,844001646
2	MYOR	2017	885.801.379.700,15	11%	239%	25,22%	0,782076503
		2016	3.294.046.595.484,27	11%	225%	25,22%	0,474778952
		2015	2.913.785.742.744,47	11%	237%	0,00%	1,86907981
		2014	1.983.487.881.920,27	4%	209%	0,00%	-2,104166095
		2013	1.361.028.705.312,19	10%	240%	0,00%	0,973819948
		2012	1.721.170.831.609,55	9%	276%	0,00%	1,115277241
3	INDF	2017	2.711.725.619.999	6%	150%	0,02%	1,264617825
		2016	11.315.854.169.999	6%	151%	0,02%	1,362394354
		2015	10.567.504.449.999	4%	171%	0,02%	1,135897524
		2014	9.597.601.919.999	6%	181%	0,02%	1,801153561
		2013	9.291.306.109.999	4%	212%	0,02%	2,027957332
		2012	8.847.865.139.999	8%	200%	0,02%	1,549789243
4	SKBM	2017	- 77.251.954.977,01	2%	164%	2,21%	-3,812249923
		2016	- 34.526.714.830,08	2%	111%	4,08%	-1,500711952
		2015	- 38.178.740.573,42	5%	115%	3,11%	1,555893195
		2014	- 113.763.477.860,15	14%	148%	3,11%	0,542461906
		2013	2.984.607.262,23	12%	125%	1,70%	0,338367574
		2012	53.628.359.912,37	4%	125%	0,07%	-1,807875972
5	ULTJ	2017	- 124.713.420.001,33	14%	419%	33,85%	1,507017891
		2016	843.765.736.899,03	17%	484%	11,49%	1,097605675
		2015	798.914.103.928,99	15%	375%	17,90%	1,279799288
		2014	644.229.206.346,12	10%	335%	17,90%	0,451800629
		2013	319.111.183.827,42	12%	247%	17,80%	0,602807549
		2012	367.380.628.139,53	15%	202%	17,97%	1,390942764

Sumber: data yang diolah, 2018

Berdasarkan data yang terlampir, perusahaan dengan kode CEKA Pada tahun 2014 saat Persistensi laba mengalami kenaikan sebesar 173.386.955.931,26 tapi terjadi penurunan *quality of earning rasio* menjadi -3,604923221. Begitu pula pada perusahaan dengan kode MYOR pada tahun 2014 saat Persistensi laba mengalami kenaikan sebesar 1.983.487.881.920,27 tapi terjadi penurunan *quality of earning rasio* menjadi -2,10416605.

Perusahaan dengan kode INDF tahun 2013 saat kepemilikan manajerial konsisten sebesar 0,02% dan terjadi kenaikan persistensi laba sebesar 9.291.306.109.999 serta *current rasio* sebesar 212% namun *quality of earning rasio* mengalami penurunan menjadi 2,027957332. Perusahaan dengan kode ULTJ ada tahun 2015 mengalami kenaikan persistensi laba sebesar 798.914.103.928,99, ROA sebesar 15% dan *current rasio* sebesar 375% serta jumlah kepemilikan manajerial yang konsisten 17,90% namun terjadi penurunan *quality of earning rasio* menjadi 1,299799288.

Perusahaan dengan kode GGRM tahun 2015 saat persistensi laba naik menjadi .9769.767.654.999,19, ROA naik menjadi 10% dan *current rasio* juga mengalami kenaikan menjadi 177% serta jumlah kepemilikan manajerial konsisten diangka 0,92% tetapi terjadi penurunan *quality of earning rasio* menjadi 0,496033216

Terlihat dari data yang telah dijelaskan bahwa kenaikan persistensi laba, ROA dan *current ratio* serta kepemilikan manajerial tidak diikuti oleh kenaikan *quality of earning ratio*. Berdasarkan latar belakang masalah maka penulis tertarik melakukan penelitian yang berjudul “Pengaruh Persistensi Laba, ROA, Dan *Current Ratio* Terhadap Kualitas Laba dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Variabel Moderasi (Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi)”.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang penelitian, maka penulis merumuskan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimanakah pengaruh persistensi laba, roa, dan *current ratio* terhadap kualitas laba dengan kepemilikan manajerial sebagai variabel moderasi?

C. Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh pengaruh persistensi laba, roa, dan *current ratio* terhadap kualitas laba dengan kepemilikan manajerial sebagai variabel moderasi.

D. Manfaat Penelitian

Manfaat dari penelitian yang dilakukan peneliti adalah:

1. Bagi penulis

Untuk menambah ilmu pengetahuan dibidang teori akuntansi.

2. Bagi perusahaan

Penelitian ini, diharapkan akan menghasilkan informasi yang bermanfaat sebagai masukan dan pertimbangan untuk mengetahui arti pentingnya pengaruh persistensi laba, roa, dan *current ratio* terhadap kualitas laba dengan kepemilikan manajerial sebagai variabel moderasi sehingga dapat meningkatkan kualitas laba perusahaan.

3. Bagi Almamater

Menjadi referensi bagi peneliti selanjutnya sebagai sumbangan pikiran bagi peneliti selanjutnya yang membutuhkan hasil penelitian ini agar dikembangkan lebih luas dan mendalam lagi.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdelghany, K. E. (2005). Measuring the quality of earnings . *Managerial Auditing Journal Vol. 20 No. 9* , 1001-1005. Diakses pada tanggal 18 Desember 2018 dari file penyimpanan internal/Download/10.1.1.660.1326.pdf
- Chalaki, Pari, *et al.* (2012). Governance Attriutes and Financial Reporting Quality : Empirical Evidence from Iran . *International Journal of Business and Social Sciece Vo. 3 No. 15* , 223-229. Diakses pada tanggal 26 Desember 2018
- Dechow, Patricia. M., *et al.* (2010). Understanding suns Quality: a review of the proxies, their determinants and their consequences. *Wharton Faculty Research*, 1-174. Diakses pada tanggal 19 Desember 2018, dari file penyimpanan internal/Download/Understanding Earning Quality_A Review of the proxies Their De.pdf
- Dessy, Noor Farida., & Metta Kusumumaningtyas. (2017). Pengaruh Dewan Komisaris Independen Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal STIE SEMARANG VOL9 No. 1 ISSN: 2085-5656*, 50-71. Diakses pada tanggal 18 Desember 2018, dari file penyimpanan internal/Download/133698-ID-pengaruh-dewan-komisaris—independen-dan.pdf
- Erikson, Simmamora., Amries Rusli Tanjung., & Julita. (2014). Pengaruh Invesment Opportunity Set (IOS, Mekanise Good Corporate Governance Dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Laba Perusahaan. *JOM FEKOM Vol. 1 No 2*, 1-21. Diakses pada tanggal 18 Desember 2018, dari file penyimpanan internal/Download/33458-ID-pengaruh-invesment-opportunity-set-ios-mekanisme-good-corporate-governance-dan.pdf
- Gahani, Purnama Wati., & Putra, I Wayan. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Good Corporate Governane Pada Kualitas Laba. *ISSN: 2302-8556 E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana vOL.19.1.*, 137-167. Diakses pada tanggal 18 Desember 2018, dari file penyimpanan internal/Download/25318-1-57878-1-1020170117.pdf
- Glory, Septiyani., Elly Rasyid., & Emerald G. Tobing. (2017). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas laba Pada Perusahaan Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015. *eISSN: 2540-9220 Volume: 2 Online No. 1 Fundamental managemen journal*, 70-79. Diakses pada tanggal 24 Oktober 2018, dari file penyimpanan internal/Download
- Heni, Kusumawati, & Shita Lusi Kusumawati. (2016). Analisis Determinan Yang Mempengaruhi Kaulitas Laba. *MODUS Vol. 30 ISSN 0852-1875/ ISSN (Online) 2549-3787*, 17-37.

Hery. (2017). *Teori Akuntansi*. Jakarta: PT Grasindo.

IAI SUMSEL. (2015). *Pengantar Akuntansi*. Palembang: Ikatan Akuntan Indonesia Wilayah Sumatera Selatan.

Jensen , M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* V. , No. 4, 305-360. Diakses pada tanggal 18 Desember 2018, dari file penyimpanan internal/Download/ Jensen and Meckling 1976.pdf

Kasmir. (2015). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Rajagrafindo.

M. Wahyudin, Abdullah, & Suardi. (2017). pengaruh overload equities dan earnings management terhadap kualitas laba dengan good corporate governance sebagai variabel moderasi. *ASSETS, Volume 7, Nomor*, 86-103. Diakses pada tanggal 22 Oktober 2018, dari file penyimpanan internal/Download/moderasi.pdf

Mathius, Tandiontong. (2016). *Kualitas Audit Dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta.

Nela, I., & Anissa Amalia Mulya. (2014). Pengaruh Ukuran Komite Audit, Ukuran Dewan Komisaris, Kepemilikan Manajerial Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Vol. 3 No. 1 ISSN 2252-7141*, 219-239. Diakses pada tanggal 18 Desember 2018, dari file penyimpanan internal/Download/384-926-1-PB.pdf

Paulina, Warianto., & Ch. Rusti. (2014). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Struktur Modal, Likuiditas dan Investment Opportunity Set (IOS) Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *ISSN 0852-1875 MODUS Vol. 26 (1)*, 19-32.

Putri, Citra Pertiwi., Majidah., & Dedik Nur Triyanto. (2017). Kualitas Laba: Corporate Governance Dan Ukuran Perusahaan. *e-Proceeding of Management: Vol. 4, No. 3ISSN 2355-9357*, 1-8. Diakses pada tanggal 18 Desember 2018, dari file penyimpanan internal/Download/17.24,2303_jurnal_eproc.pdf

Putu, Tuwentina, & Dewa Gede Wirama. (2014). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Dan Good Corporate Governance Pada Kualitas Laba. *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana* 8.2 , 185-201. Diakses pada tanggal 21 Oktober 2018, dari file penyimpanan internal/Download/8074-1-17744-1-10-20140815.pdf

- Rani, Munika., Amries Rusli Tanjung, & Kamliah. (2016). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Leverage Dan Invesment Opportunity Set Terhadap Kualitas Laba Dengan Konservatisme Sebagai Variabel Moderating. *JURNAL EKONOMI Vol. 24, No. 4*, 83-97. Diakses pada tanggal 18 Desember 2018, dari file penyimpanan internal/Download/6023-12396-1-SM.pdf
- Reza , Ardianti. (2018). Pengaruh Alokasi Pajak Antar Periode, Persistensi Laba, Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016). *p-ISSN: 2088-768X e-ISSN: 2540-9646 Jurnal Akuntansi Vol. 6 No. 1*, 85-100. Diakses pada tanggal 20 Oktober 2018, dari file penyimpanan internal/Download/593-1-1656-1-10-20180622.pdf
- Rina, Malahayati., Muhammad Arfan., & Hasan Basri. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Financial Leverage terhadap Persistensi Laba dan Dampaknya Terhadap Kualitas Laba (Studi Pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index). *ISSN 2302-0164 Jurnal Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Syiah Kuala*, 79-91.
- Riska, Ananda, & Endang Surasetyo Ningsih. (2016). Pengaruh Likuiditas, Kepemilikan Institusional Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ilmiah Mahasiswi Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 277-294. Diakses pada tanggal 18 Desember 2018, dari file penyimpanan internal/Download/187495-ID-pengaruh-likuiditas-kepemilikan-institus.pdf
- Robertus, M. Bambang Gunawan. (2016). *GRC (Good Governance, Risk Management, and Compliance) Konsep dan Penerapannya*. Jakarta: PT. Rajagrafindo Persada.
- Rona, Naula Oktaviani., Emrinaldi Nur., & Vince Ratnawati. (2015). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi I Vol. 25 No. 2*, 97-115. Diakses pada tanggal 18 Desember 2018, dari file penyimpanan internal/Download/1-2015.pdf
- Shanty, Sugianto, & Julianti sjarief. (2013). Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Proporsi Dewan Komisaris Independen Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Kualitas Laba Serta Pengaruhnya Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi, 12 (1)*, 80-103.
- Uma, Sekaran., & Roger Bougie. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis Pendekatan Pengembangan-Keahlian*. Jakarta: Salemba Empat.

- Sonya, Romasari. (2013). Pengaruh Persistensi Laba, Struktur Modal, Ukuran Perusahaan Dan Alokasi Pajak Antar Periode Terhadap Kualitas Laba . *Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang*, 1-25.
- Sri, Mala Afni., Vince Ratnawati,. & Yesi Mutia Basri. (2014). Pengaruh Persistensi Laba, Alokasi Pajak Antar Periode, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Laba Dan Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI 2010-2012). *JOM FEKON Vol. 1 No. 2*, 1-16. Diakses pada tanggal 25 Oktober 2018, dari file penyimpanan internal/Download/33512-ID-pengaruh-persistensi-laba-alokasi-pajak-antar-periode-ukuran-perusahaan-pertumbu.pdf
- Subramanyam, K. R., & Jhon J. Wild. (2013). *Analisis Laporan Keuangan*. Buku Satu, Alih Bahasa Dewi Yanti, Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suriani, Ginting. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil Volume 7, nomor 02*, 227-236. Diakses pada tanggal 18 Desember 2018, dari file penyimpanan internal/Download/522-1521-1-PB.pdf
- V. Wiratna, Sujarweni. (2015). *Metodologi Penelitian Bisnis dan Ekonomi*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Wang, Dechun. (2006). founding family ownership and earning quality. *Jurnal of Accounting Research Vol. 44 No. 3* , 619-656. Diakses pada tanggal 19 Desember 2018, dari file penyimpanan internal/Download/
- Winwin, Yadiati., & Mubarok, A. (2017). *Kualitas Pelaporan Keuangan*. Jakarta: Kencana.
- Winwin, Yadiati. (2007). *Teori Akuntansi Suatu Pengantar*. Jakarta: Prenada Media Group.