

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN REKOMENDASI**

#### **5.1 Simpulan**

Berdasarkan hasil pengujian dengan menggunakan uji F yang menghasilkan nilai signifikansi 0,694 dimana nilai 0,694 lebih besar dari 0,05, maka H<sub>0</sub> diterima. Hal ini bertolak belakang dengan Hipotesis yang menyatakan bahwa diduga *leverage* dan *size* perusahaan berpengaruh terhadap kualitas laba secara simultan.

Berdasarkan hasil pengujian dengan menggunakan uji t dengan nilai signifikansi 0,399 untuk variabel *size* perusahaan dan 0,970 untuk variabel *leverage* dimana nilai-nilai tersebut lebih besar dari 0,05 menunjukkan bahwa variabel – variabel independen yaitu *leverage* dan *size* perusahaan secara parsial tidak berpengaruh secara signifikan terhadap variabel dependen kualitas laba atau H<sub>1</sub> ditolak.

#### **5.2 Rekomendasi**

Karena dalam penelitian ini hanya menggunakan sampel 30 perusahaan manufaktur yang total aktivasnya terbesar, maka bagi peneliti yang ingin melanjutkan penelitian tentang pengaruh *leverage* dan *size* perusahaan terhadap kualitas laba disarankan :

1. Memperluas jumlah sampel dengan baik dari perusahaan yang aktivitya kecil maupun besar dan memasukkan sampel dari perusahaan dari bidang lain selain perusahaan manufaktur.
2. Selain dari jumlah sampel, penelitian selanjutnya sebaiknya menggunakan proxi lain dari kualitas laba (bukan ERC).
3. Menambah variabel independennya dengan variabel informasi akuntansi lain (selain *leverage* dan *size*) dan informasi non akuntansi .