

Literature Review : Pengaruh Firm Size Terhadap Kualitas Laporan Keuangan

Felicia Rahma Dewanti

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Program Studi Akuntansi, UPN "Veteran" Jawa Timur, Kota Surabaya, Indonesia
Email: 121013010199@upnjatim.ac.id

Abstrak

Laporan keuangan dibuat sebagai bentuk media komunikasi antara perusahaan dengan pihak yang membutuhkan. Laporan keuangan menampilkan kondisi perusahaan dalam berbagai cara, seperti numerik dan deskriptif. Maka dari itu, laporan keuangan harus dijaga kredibilitasnya agar kepercayaan pengguna terhadap laporan keuangan dan perusahaan tetap terjaga. Salah satu faktor yang ada sebagai pendukung kualitas laporan keuangan adalah ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan yang diprosikan dengan total aktiva mengartikan bahwa perusahaan memiliki sumber daya yang jauh lebih baik dibandingkan dengan perusahaan kecil, mulai dari sumber daya manusia hingga keuangan. Sehingga, perusahaan besar cenderung dapat mendukung faktor-faktor lain seperti tambahan pengawasan penyusunan laporan keuangan hingga lingkungan kerja yang mendukung. Tujuan penelitian ini adalah untuk membuktikan bahwa firm size berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan. Dengan metode literature review dan hasil yang diungkapkan adalah ukuran perusahaan adalah faktor pendorong meningkatnya kualitas laporan keuangan.

Kata Kunci: Kualitas Laporan Keuangan; Ukuran Perusahaan; Dan Sumber Daya

1. PENDAHULUAN

Dalam dunia bisnis, laporan keuangan adalah output krusial yang digunakan oleh pelaku bisnis sebagai media berbincang dengan faktor pengguna, laporan keuangan juga disajikan sebagai bentuk tanggungjawab antara perusahaan dengan faktor eksternal, seperti masyarakat, pemerintah, hingga pemegang saham. Laporan keuangan adalah media utama yang digunakan oleh suatu entitas untuk mengomunikasikan kondisi perusahaannya kepada para pemangku kepentingan baik internal maupun eksternal dalam bentuk angka [1]. Terdapat banyak sekali faktor yang mengakibatkan laporan keuangan tampak buruk, seperti manipulasi laba hingga kecurangan seperti pemalsuan aset, penyalahgunaan aset, dan sebagainya agar laporan keuangan dapat menampilkan kondisi perusahaan dalam kondisi prima. Meskipun sebenarnya, kecurangan yang terjadi dalam demi menutupi kekurangan perusahaan. Kecurangan laporan keuangan yang terjadi marak membuat kredibilitas laporan keuangan patut dipertanyakan.

Beberapa kasus di perusahaan seperti yang terjadi dalam PT Garuda Indonesia yang lebih dahulu mengakui pendapatannya terkait kerja sama yang dilakukan oleh PT Mahata Aero. Sehingga, top management level PT Garuda Indonesia dikenakan denda sebesar Rp100 juta dan sanksi administratif kepada PT Garuda Indonesia sebesar Rp100 juta sekaligus menyampaikan laporan keuangan tahunannya kembali [2]. Kasus kecurangan juga terjadi di PT Asuransi Jiwasraya karena deficit yang terus menerus menurun sejak tahun 2008-2015. Sehingga, Badan Pemeriksa Keuangan melakukan audit yang menbuah hasil bahwa terjadi penyelewengan wewenang sehingga mengakibatkan kerugian hingga Rp16 triliun [3]. Maraknya kasus korupsi dalam perusahaan besar mengakibatkan timbul pertanyaan apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan atau tidak.

Ukuran perusahaan yang sering kali digunakan sebagai tolak ukur apakah perusahaan tersebut dapat dipercaya tetap sering kali melakukan aksi untuk mengelabui pengguna laporan keuangan. Sehingga, total aktiva yang mayoritas digunakan sebagai proksi dari ukuran perusahaan dapat dijadikan tolak ukur dalam menilai kualitas laporan keuangan. Penelitian berbasis literature review ini memiliki tujuan untuk melakukan studi literature terhadap apakah ukuran perusahaan akan memengaruhi kualitas laporan keuangan. Pada literature review kali ini, seluruh proksi ukuran perusahaan akan menggunakan total aktiva. Perusahaan yang dinilai memiliki total aktiva tinggi akan terlihat lebih stabil dan menjanjikan sehingga kualitas laporan keuangan yang diterbitkan akan lebih baik [4].

2. METODOLOGI PENELITIAN

Penelitian kali ini menggunakan literature review sebagai metodologi penelitiannya. Literature review adalah sebuah metode yang memfokuskan pada pengenalan, penilaian, dan interpretasi terhadap hasil penelitian yang telah disesuaikan dengan fenomena atau fakta yang terjadi [5]. Penelitian ini menggunakan sepuluh artikel penelitian dengan topik sejenis dan menggunakan kriteria tertentu. Kriteria yang digunakan adalah artikel harus memiliki topik yang sejenis, rentang tahun artikel yang digunakan adalah 5 tahun terakhir atau 2020-2025, serta menggunakan artikel yang ditemui dalam internet ataupun buku. Penelitian akan membaca dan menyatukan

seluruh hasil dari sepuluh artikel yang telah terkumpul dan membandingkannya satu dengan yang lain. Sehingga dapat menghasilkan jawaban dan kesimpulan dari pertanyaan yang ada.

3. HASIL DAN PEMBAHASAN

Pada bagian ini berisi analisa, hasil serta pembahasan dari topik penelitian, yang bisa di buat terlebih dahulu metodologi penelitian. Bagian ini juga merepresentasikan penjelasan yang berupa penjelasan, gambar, tabel dan lainnya.

3.1 Hasil

Tabel 1. Hasil Literature Review

No	Penulis	Judul	Metode Penelitian	Hasil Penelitian
1	Rowland Osamudiamé, Meshack S, Theresa Nkechi (2022)	An Empirical Examination of the Effect of Firm Size on the Financial Reporting Quality of Quoted Consumer Goods Manufacturing Companies in Sub-Sahara Africa	Kuantitatif dengan analisis statistik deskriptif dan Teknik Analisis Regresi dan Analisis Regresi Spesifik Negara	Hasil penelitian menunjukkan bahwa firm size memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan
2	Olowookere Jonhson Kolawole, Ajiboye Oyewole Oladunni, Ibrahim Jimoh (2021)	Firm Characteristics And Financial Reporting Quality Of Listed Consumable Goods Companies In Nigeria	Kuantitatif, Analisis yang digunakan adalah analisis korelasi dengan Teknik analisis data yaitu Panel Regresi	Hasil penelitian menunjukkan bahwa firm size berpengaruh negatif terhadap kualitas laporan keuangan
3	Dang Dagwom Yohanna, Deshi Nentawe Nengak, Kujore Loveth Osaseri (2024)	Effect Of Firm Size On Financial Reporting Quality Of Listed Consumer Goods Companies In Nigeria: The Moderating Role Of Audit Quality	Kuantitatif, Analisis yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif, dan analisis korelasi dengan Teknik analisis data yaitu Analisis Regresi Linear Berganda	Hasil penelitian menunjukkan bahwa firm size berpengaruh secara tidak signifikan (negatif) terhadap kualitas laporan keuangan
4	Efut, Monday Richmond, Ugochukwu J. Nwoye Ph.D, Emmanuel I. Okoye Ph.D (2023)	Mixed Effects Of Firms Characteristics On The Quality Of Financial Reporting Of Universal Banks Listed On The Nigerian Stock Exchange Group	Kualitatif dan memanfaatkan desain penelitian pre dan post yang dikenal sebagai desain penelitian komparatif kausal	Hasil penelitian menunjukkan bahwa firm size tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan
5	Akuboere Salome Diriyai, Emmnuel Omolaye Korolo (2023)	Firm Characteristics Structure And Financial Reporting Quality Of Quoted Industrial Goods Companies In Nigeria	Kuantitatif, Analisis yang digunakan adalah analisis regresi dengan Teknik analisis data yaitu The Cross Section Random Effect s Model	Hasil penelitian menunjukkan bahwa firm size berpengaruh signifikan dan positif terhadap kualitas laporan keuangan
6	Nasrullah Djamil (2023)	The Effect Of Firm Size, Financial Leverage, Liquidity, And Good Corporate Governance On The Quality Of Financial Reporting Value Relevance Approach	Kuantitatif, Analisis yang digunakan adalah analisis deskriptif dengan Teknik analisis data yaitu Analisis Regresi Linear Berganda	Hasil penelitian menunjukkan bahwa firm size berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan
7	Osuji, C.C, Okwuagwu P.N (2022)	Firms' Characteristics and Quality of Financial Reports of Firms in Nigeria Industrial Goods Sector	Kuantitatif, Analisis yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif dan analisis asumsi klasik. Teknik analisisnya adalah data panel	Hasil penelitian menunjukkan bahwa firm size berpengaruh signifikan dan positif terhadap kualitas laporan keuangan

No	Penulis	Judul	Metode Penelitian	Hasil Penelitian
8	Abdul Nasser Hasibuan (2022)	The Role of Company Characteristics in the Quality of Financial Reporting in Indonesian	Kuantitatif dengan Teknik analisis data yaitu Structural Equation Model	Hasil penelitian menunjukkan bahwa firm size berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan
9	Desi Indaryuni, Beid Fitrianova, Sucipto (2021)	Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar di JII70 Periode 2018-2020)	Kuantitatif, Analisis yang digunakan adalah analisis regresi dengan Teknik analisis data yaitu Muultivariate dengan regresi logistic	Hasil menunjukkan bahwa firm size memiliki pengaruh negatif terhadap kualitas laporan keuangan
10	Mayla Faisa Rahman, Siti Aisyah, Khalikusabir (2021)	Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Keuangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus pada Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2017- 2019)	Kuantitatif, Analisis yang digunakan adalah uji asumsi klasik setelah garis regresi dengan Teknik analisis data yaitu Analisis Regresi Linear Berganda	Hasil menunjukkan bahwa firm size berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan

3.2 Pembahasan

Pada penelitian yang dilakukan oleh [6], [7], [8], [9], [10], dan [11] berpendapat bahwa ukuran perusahaan atau firm size berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan. Hal tersebut didasari karena ukuran perusahaan memainkan peran penting dalam menyusun laporan keuangan. Perusahaan dengan ukuran besar lebih unggul dari perusahaan kecil dalam bidang praktik laporan keuangannya karena standar operasional dan sumber daya yang dimiliki cenderung lebih baik. Selain itu, perusahaan besar cenderung lebih stabil dan dapat mengefisiensi operasional dibandingkan dengan perusahaan kecil sehingga kesalahan dalam penyusunan kualitas laporan keuangan dapat diprediksi dan dicegah. Kestabilan dalam perusahaan besar juga cenderung dapat mencegah terjadinya campur tangan penyusunan laporan keuangan dari pihak lain karena penyusunan laporan keuangan akan terus diawasi. Informasi yang dilaporkan dalam laporan keuangan akan lebih lengkap jika dibandingkan dengan perusahaan kecil karena sumber daya yang dimiliki mencukupi untuk mengungkapkan informasi sukarela yang lain.

Penelitian yang dilakukan oleh [12], [13], [14], dan [15] memiliki pendapat yang berbeda, yaitu firm size memiliki pengaruh negative terhadap kualitas laporan keuangan. Firm size dinilai berpengaruh negatif karena tidak ada yang menjamin bahwa kecurangan tidak akan terjadi meskipun di perusahaan besar karena pengawasan penyusunan laporan keuangan akan semakin ketat. Meski, sumber daya yang dimiliki cenderung lebih banyak dibandingkan dengan perusahaan kecil namun tidak dipungkiri apabila kecurangan akan terjadi jika pihak internal perusahaan tidak jujur. Kecenderungan terjadi manipulasi laba mungkin terjadi di perusahaan besar dengan tujuan agar dapat mencapai target dari internal perusahaan dan membuat kondisi keuangan yang tampak di laporan keuangan menjadi baik.

4. KESIMPULAN

Dalam dunia bisnis, laporan keuangan digunakan sebagai media komunikasi antara pihak-pihak yang membutuhkan, mulai dari pihak internal hingga pemerintahan. Maka dari itu, laporan keuangan menjadi output penting perusahaan agar dapat menyampaikan kondisi keuangan perusahaan dengan baik dalam bentuk numerik. Kualitas laporan keuangan perlu dijaga demi menjaga kredibilitas perusahaan sehingga faktor-faktor seperti ukuran perusahaan dinilai penting dalam menjaga kualitas laporan keuangan. Perusahaan dengan ukuran yang besar cenderung lebih memiliki sumber daya baik manusia hingga keuangan yang lebih baik dibandingkan perusahaan ukuran kecil, perusahaan besar dapat menerbitkan informasi sukarela dan memperketat pengawasan kepada penyusunan laporan keuangan karena faktor-faktor lain yang mendukung seperti, pegawai yang lebih cekatan, tidak adanya double jobdesk, jobdesk yang lebih terperinci, hingga lingkungan kerja yang lebih baik.

REFERENCES

- [1] P. N. Afifah and K. Dewi, "Tinjauan Atas Penyusunan Laporan Keuangan Pada Vava Cosmetics," *Implement. Financ. Rep. Small Bus.*, vol. 2, no. 1, pp. 89–96, 2022.
- [2] Kementerian Keuangan, "Ditemukan Pelanggaran pada Audit Laporan Keuangan Garuda, Izin AP Kasner Sirumapea Dibekukan," 2019.
- [3] CNBC Indonesia, "Kronologi Kasus Mega Korupsi Jiwasraya Hingga Akhirnya Ditutup OJK," 2025.

- [4] M. A. Aulawy and D. C. Utomo, "ANALISIS PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)," *Diponegoro J. Account.*, vol. 10, no. 1, pp. 1-10, 2021.
- [5] W. Andriani, "PENGUNAAN METODE SISTEMATIK LITERATUR REVIEW DALAM PENELITIAN ILMU SOSIOLOGI," *J. PTK dan Pendidik.*, vol. 7, no. 2, 2022.
- [6] R. Osamudiamé and T. Nkechi, "An Empirical Examination of the Effect of Firm Size on the Financial Reporting Quality of Quoted Consumer Goods Manufacturing Companies in Sub-Saharan," *Africa GOUni J. Fac. Manag. Soc. Sci.*, vol. 10, no. 1, pp. 49-62, 2022.
- [7] A. S. Diriyai and E. O. Korolo, "FIRM CHARACTERISTICS STRUCTURE AND FINANCIAL REPORTING QUALITY OF QUOTED INDUSTRIAL GOODS COMPANIES IN NIGERIA," *Fuoye J. Manag. Innov. Entrep.*, vol. 2, no. 1, pp. 1-12, 2023.
- [8] N. Djamil, "The Effect Of Firm Size, Financial Leverage, Liquidity, And Good Corporate Governance On The Quality Of Financial Reporting Value Relevance Approach," *J. Rumpun Ilmu Ekon.*, vol. 1, no. 2, pp. 1-11, 2023.
- [9] O. C.C and O. P.N, "Firms' Characteristics and Quality of Financial Reports of Firms in Nigeria Industrial Goods Sector," *Int. J. Manag. Commer. Innov.*, vol. 10, no. 1, pp. 283-292, 2022.
- [10] A. N. Hasibuan, "the Role of Company Characteristics in the Quality of Financial Reporting in Indonesian," *J. Ilm. Peuradeun*, vol. 10, no. 1, pp. 1-12, 2022.
- [11] M. F. Rahman, S. Asiyah, and Khalikusabir, "Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Keuangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus pada Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2017-2019)," *J. Ris. Manaj.*, vol. 10, no. 9, pp. 1-13, 2021.
- [12] O. J. Kolawole, A. O. Oladunni, and I. Jimoh, "Firm Characteristics and Financial Reporting Quality of Listed Consumable Goods Companies In Nigeria," vol. 1, no. 1, pp. 41-55, 2021.
- [13] D. D. Yohanna, D. N. Nengak, and K. L. Osaseri, "EFFECT OF FIRM SIZE ON FINANCIAL REPORTING QUALITY OF LISTED CONSUMER GOODS COMPANIES IN NIGERIA: THE MODERATING ROLE OF AUDIT QUALITY," *ANUK Coll. Priv. Sect. Account. J.*, vol. 1, no. 2, 2024.
- [14] M. R. Efut, U. J. Nwoye, and E. I. Okoye, "Mixed Effects Of Firms Characteristics On The Quality Of Financial Reporting Of Universal Banks Listed On The Nigerian Stock Exchange Group," *Int. J. Innov. Financ. Econ. Res.* 11(1)68-78, vol. 11, no. 1, pp. 68-78, 2023.
- [15] D. Indaryuni, B. F. Adnriani, and S. Sucipto, "Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar di JII70 Periode 2018-2020)," *J-ISACC J. Islam. Account. Competency*, vol. 1, no. 1, pp. 45-58, 2021.