

**SKRIPSI**

**PENGARUH *BOARD DIVERSITY* , *FIRM SIZE* , DAN *PROFITABILITY*  
TERHADAP *EARNING QUALITY* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2018**



**DIAJUKAN OLEH :**

**NAMA : ANGELA SARAH LIE**

**NPM : 125160056**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT GUNA  
MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**JAKARTA**

**2018**

UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
JAKARTA

**HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI**

NAMA : ANGELA SARAH LIE  
NPM : 125160056  
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI  
KONSENTRASI : AKUNTASI KEUANGAN MENENGAH  
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH *BOARD DIVERSITY, FIRM  
SIZE, DAN PROFITABILITY* TERHADAP  
*EARNING QUALITY* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE  
2016-2018

Jakarta, Januari 2020

Pembimbing,



(Linda Santioso, S.E., M.M., Ak.)

FAKULTAS EKONOMI & BISNIS  
UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
JAKARTA

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

N A M A : ANGELA SARAH LIE  
N I M : 125160056  
PROGRAM STUDI : S.1 AKUNTANSI

JUDUL SKRIPSI

PENGARUH BOARD DIVERSITY , FIRM SIZE , DAN PROFITABILITY TERHADAP PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2016-2018

Telah diuji pada sidang Skripsi pada tanggal 20 Januari 2020 dan dinyatakan lulus, dengan majelis penguji  
terdiri atas :

1. Ketua : LIANA SUSANTO  
2. Anggota : LINDA SANTIOSO  
: SUSANTO SALIM

Jakarta, 20 Januari 2020

Pembimbing

LINDA SANTIOSO

## ABSTRAK

### **Abstrak:**

Tujuan penelitian ini adalah mengetahui apakah *board diversity* , *firm size* dan *profitability* terhadap *earning quality* pada perusahaan manufaktur di bursa efek Indonesia khususnya pada tahun 2016-2018 sebagai populasi penelitian. *Purpose sampling* sebagai metode pengambilan sampel dengan total 105 data berupa laporan keuangan yang berasal dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel dengan bantuan program *E-Views* 9.0. Hasil penelitian dengan tingkat signifikansi 5% menunjukkan bahwa hanya *firm size* dan *profitability* mempengaruhi *earning quality*. *Board diversity* tidak mempengaruhi *earning quality*.

Kata Kunci : *board diversity* , *firm size* , *profitability* , *earning quality*

### **Abstract:**

*The purpose of this study is to analyze board diversity, firm size and profitability of earnings quality in manufacturing companies listed in Indonesia stock exchange, especially from period 2016-2018 as population. Purpose sampling as a sampling method with a total of 105 data in the form of financial statements from [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The analytical method used is panel data regression analysis with the help of the E-Views 9.0 program. The results of the study with a significance level of 5% indicate that only firm size and profitability affects earnings quality. Board diversity don't affect earnings quality.*

*Key Words* : *board diversity* , *firm size* , *profitability* , *earning quality*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan rahmat yang telah diberikan-Nya, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi yang dibuat ini berjudul “*PENGARUH BOARD DIVERSITY , FIRM SIZE , DAN PROFITABILITY TERHADAP EARNING QUALITY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2018*“. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Tarumanagara.

Dalam penyusunan skripsi ini, saya menyadari bahwa mendapatkan bimbingan, nasihat, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini khususnya kepada:

1. Ibu Linda Santioso, S.E., M.M., Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan dan nasihat dalam penulisan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, SE, MM, MBA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Hendro Lukman S.E., M.M., CPMA., CA., CPA (Aust.), CSRS. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara selaku Ketua Jurusan S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Ibu Elsa Imelda S.E., Ak., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyusun skripsi.
5. Seluruh dosen dan staf pengajar beserta staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara yang telah mendidik dan memberi bekal ilmu selama perkuliahan.

6. Seluruh keluarga tercinta terutama kedua orang tua saya dan adik saya Tasya yang senantiasa memberikan doa, materi, dan dukungan kepada penulis dari perkuliahan pertama sampai akhir penulisan skripsi.
7. Teman – teman satu bimbingan yang telah berjuang bersama dalam proses penyelesaian skripsi.
8. Widya Hendrani , Angela Chandra, Ricardo Hadi, dan teman-teman yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan banyak bantuan dan semangat selama perkuliahan sampai penyelesaian skripsi.

Akhir kata, saya menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna baik dari segi materi,bahasa,isi maupun pengetikan. Saya berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, Januari 2020

Penulis,

Angela Sarah Lie

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL . . . . .	i
HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI . . . . .	ii
HALAMAN JUDUL . . . . .	iii
ABSTRAK. . . . .	iv
KATA PENGANTAR . . . . .	v
DAFTAR ISI. . . . .	vii
DAFTAR TABEL . . . . .	x
DAFTAR GAMBAR . . . . .	xi
DAFTAR LAMPIRAN . . . . .	xii
BAB 1 PENDAHULUAN. . . . .	1
A. Permasalahan. . . . .	1
1. Latar Belakang Masalah. . . . .	1
2. Identifikasi Masalah. . . . .	3
3. Batasan masalah. . . . .	4
4. Rumusan Masalah. . . . .	4
B. Tujuan dan Manfaat. . . . .	5
1. Tujuan. . . . .	5
2. Manfaat. . . . .	5

<b>BAB II LANDASAN TEORI.</b>	6
A. Gambaran Umum Teori.	6
B. Definisi Konseptual Variabel.	8
C. Kaitan Antara Variabel-Variabel.	13
D. Penelitian yang Relevan.	16
E. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis.	21
<b>BAB III METODE PENELITIAN.</b>	23
A. Desain Penelitian.	23
B. Populasi, Teknik pemilihan Sampel dan Ukuran Sampel.	24
C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen.	24
D. Analisis Data.	28
E. Asumsi Analisis Data	29
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.</b>	34
A. Deskripsi Subyek Penelitian.	34
B. Deskripsi Obyek Penelitian.	37
C. Hasil Uji Pemilihan Model Terbaik.	41
D. Hasil Analisis Data.	45
E. Pembahasan.	50
<b>BAB V PENUTUP.</b>	56
A. Kesimpulan.	56
B. Keterbatasan dan Saran.	59

DAFTAR PUSTAKA.	61
LAMPIRAN.	66
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.	85
SURAT PERNYATAAN	
HASIL PEMERIKSAAN TURNITIN	

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Ringkasan Penelitian terlebih dahulu . . . . .	16
Tabel 3.1	Ringkasan Operasionalisai Variabel. . . . .	28
Tabel 4.1	Kriteria Sampel Penelitian. . . . .	35
Tabel 4.2	Daftar Perusahaan Manufaktur Indonesia. . . . .	36
Tabel 4.3	Hasil Analisis Statistik Deskriptif. . . . .	38
Tabel 4.4	Hasil Uji Model Menggunakan <i>Uji Chow</i> . . . . .	42
Tabel 4.5	Hasil Uji Model Menggunakan <i>Uji Hausman</i> . . . . .	43
Tabel 4.6	Hasil Uji Model dengan <i>Fixed Effect Model</i> . . . . .	45
Tabel 4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) . . . . .	47
Tabel 4.8	Hasil Uji Statistik t. . . . .	48
Tabel 4.9	Hasil Uji Statistik F. . . . .	50
Tabel 4.13	Hasil Uji Hipotesis Penelitian. . . . .	55

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian. . . . . 22

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 : Kriteria Sampel Penelitian

Lampiran 2 : Daftar perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018

Lampiran 3 : Hasil Output E-Views 9

Lampiran 4 : Data Variabel Independen Board Diversity Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018

Lampiran 5 : Data Variabel Independen Firm Size Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018

Lampiran 6 : Data Variabel Independen Profitability Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018

Lampiran 7 : Data Variabel Dependen Earning Quality Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **A. Permasalahan**

##### **1. Latar Belakang Permasalahan**

Setiap perusahaan memiliki tujuan utama yang sama yaitu ingin menghasilkan laba yang maksimal dan menghindari kerugian. Dimana laba tersebut dihitung berdasarkan hasil transaksi pada laporan keuangan selama satu periode yang akan dikaitkan dengan pendapatan dan pengeluaran selama periode tersebut. PSAK No. 1 mengenai Penyajian Laporan Keuangan (Revisi tahun 2015) menyatakan bahwa pelaporan keuangan adalah salah satu sajian yang terdiri dari posisi keuangan dan kinerja keuangan perusahaan. Laporan keuangan ini memiliki banyak manfaat bagi para penggunanya, namun yang paling penting adalah untuk melihat informasi mengenai perkembangan laba perusahaan tersebut. Untuk membuat perusahaan lebih maju, salah satu cara yang dapat dilakukan oleh semua pemangku kepentingan di perusahaan, untuk menilai suatu keputusan ke depannya dengan melihat *earning quality* dari perusahaan itu sendiri agar dapat berkembang lebih baik lagi.

Pada saat ini menurut analisis KGI sekuritas Indonesia bahwa untuk dalam jangka pendek Indeks Harga Saham Gabungan (IHSG) di Indonesia memiliki peningkatan yang cukup signifikan. Awal pembukaan perdagangan saham dari data Bursa Efek Indonesia terdapat 143 saham perusahaan menguat sehingga IHSG masuk ke zona hijau. Dari 10 sektor pembentuk IHSG, delapan sektor berada di berada zona hijau. Sektor pertambangan memimpin IHSG dengan meningkat sebesar 0,78 persen. Disusul oleh sektor infrastruktur yang menguat sebesar 0,66 persen dan sektor perdagangan meningkat 0,49 persen. Sementara terdapat dua sektor saham yang melemah yaitu sektor aneka industri menurun sebesar 0,56 persen dan sektor keuangan

melemah 0,04 persen. Walaupun begitu sewaktu-waktu IHSG ini dapat berubah jika mengalami penurunan dalam *earning quality*.

*Board diversity* biasanya dikategorikan antara lain dengan *gender*, umur, etnis, latar belakang pendidikan, dan proposi dewan di perusahaan tersebut. Dalam pemilihan anggota dewan perusahaan harus mempertimbangkan akan adanya *board diversity*. Semakin beragamnya anggota dewan maka semakin banyak alternatif penyelesaian masalah yang akan didapati oleh perusahaan. Berdasarkan penelitian *Women in Business* dari *Grant Thornton International* pada tahun 2019 dengan sampel 135 negara termasuk Indonesia potensi wanita dalam tingkat manajemen senior telah meningkat sebanyak 12 persen menjadi 87 persen. Secara keseluruhan dalam 15 tahun terakhir, sebesar 29 persen wanita berada ditingkat kepemimpinan senior secara global. Pada posisi CEO wanita masih menduduki posisi 15 persen. Dimitrova (2017) menyatakan bahwa dalam temuannya dari studi sebelumnya menemukan bahwa kehadiran wanita dalam dewan perusahaan ini memiliki pengaruh positif pada *earning quality*. Namun Nasution dan Jonnergard (2016) menyatakan dalam penelitian lain negatif tidak ada hubungan antara dewan perempuan dengan *earning quality*.

*Firm size* merupakan faktor yang dianggap penting oleh para investor dalam melakukan investasi, terutama berkaitan dengan informasi *good news* atau *bad news* sehingga selanjutnya akan mendorong investor. Perusahaan yang memiliki *firm size* yang besar mempunyai sisi positif bagi investor karena dianggap mampu meningkatkan kinerja perusahaan, sehingga dapat menghasilkan *earning quality* yang tinggi. Perusahaan dengan *firm size* besar lebih mengoptimalkan dalam melaporkan laba yang terdapat pada laporan keuangan, karena perusahaan dengan *firm size* besar mendapatkan perhatian lebih dari publik. Hassan dan Farouk (2014) *firm size* tidak memiliki pengaruh terhadap *earning quality*. Hashem *et al.* (2012) *firm size* memiliki pengaruh terhadap *earning quality*.

*Profitability* adalah pengukuran untuk melihat seberapa besar kemampuan laba yang diperoleh perusahaan. Hasil perhitungan *profitability* dapat dilihat

dengan menggunakan laba yang dihasilkan dibandingkan dengan total aset yang dimiliki perusahaan. Tingkat *profitability* yang dimiliki perusahaan dapat sebagai dasar dalam pengambilan keputusan investasi , karena *profitability* digunakan untuk mengukur seberapa besar kemampuan perusahaan dalam meghasilkan tingkat pengembalian atas kegiatan investasi yang telah dilakukan oleh perusahaan tersebut. Hassan dan Farouk (2014) menyatakan bahwa *profitability* memiliki pengaruh terhadap *earning quality*. Namun penelitian yang dilakukan oleh Risdidawaty dan Subowo (2015) menyatakan *profitability* tidak memiliki pengaruh terhadap *earning quality*.

Penelitian ini merupakan replika penelitian terdahulu dengan tujuan menganalisis *board diversity* , *firm size* dan *profitability* yang merupakan faktor yang mempengaruhi pada pengungkapan *earning quality*. Berdasarkan latar belakang diatas adanya perbedaan dengan penelitian terlebih dahulu, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan mengangkat judul “**PENGARUH BOARD DIVERSITY , FIRM SIZE DAN PROFITABILITY TERHADAP EARNING QUALITY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2016-2018**”.

## **2. Identifikasi Masalah**

Siti *et al.* (2019) menyatakan bahwa *board diversity* berpengaruh positif terhadap *earning quality*. Adanya perbedaan psikologis antara perempuan dan laki-laki. *Board diversity* ini dapat mengurangi tindakan pendapatan manajemen di perusahaan, sehingga dapat menghasilkan *earning quality* perusahaan tinggi.

Hassan dan Farouk (2014) menyatakan bahwa pada penelitian sebelumnya bahwa *firm size* tidak mempengaruhi *earning quality*, dan *profitability* dapat mempengaruhi *earning quality*. Perusahaan yang memiliki *firm size* yang besar rentan terhadap keadaan yang terjadi dilingkungan sekitarnya. *Profitability* dalam perusahaan dapat memberikan informasi mengenai kinerja perusahaan.

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan diatas dan adanya perbedaan hasil antara penelitian terlebih dahulu , memacu peneliti untuk ingin lebih dalam mengetahui akan hasil penelitian tersebut apakah dari *board diversity* , *firm size* dan *profitability* yang merupakan faktor yang mempengaruhi pengungkapan *earning quality*.

### **3. Batasan Masalah**

Pada penelitian yang dilakukan ini dibatasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia ( BEI ) pada periode 2016 sampai dengan 2018. Penelitian yang dilakukan ini juga hanya dibatasi pada pembahasan mengenai *board diversity* , *firm size* , dan *profitability* yang merupakan faktor yang mempengaruhi pengungkapan *earning quality*. Pembatasan ruang lingkup dikarenakan adanya keterbatasan waktu dalam pengumpulan data dan faktor lain yang mempengaruhi *earning quality*.

### **4. Perumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan diatas, maka rumusan masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini, sebagai berikut:

1. Apakah *board diversity* mempunyai pengaruh terhadap pengungkapan pada *earning quality*?
2. Apakah *firm size* mempunyai pengaruh terhadap pengungkapan pada *earning quality*?
3. Apakah *profitability* mempunyai pengaruh secara simultan terhadap pada pengungkapan *earning quality*?

## **B. Tujuan & Manfaat**

### **1. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris:

1. Pengaruh *board diversity* terhadap pengungkapan pada *earning quality*.
2. Pengaruh *firm size* terhadap pengungkapan pada *earning quality*.

3. Pengaruh *profitability* terhadap pengungkapan pada *earning quality*.

## 2. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat untuk beberapa pihak, antara lain:

1. Bagi internal perusahaan, untuk mengetahui informasi tentang *board diversity*, *firm size*, dan *profitability* seberapa pentingnya pengungkapan variabel tersebut terhadap *earning quality* yang dihasilkan oleh perusahaan.
2. Bagi *investor*, untuk menjadi bahan pertimbangan bila ingin menanamkan modal pada perusahaan tersebut.
3. Bagi penelitian lebih lanjut, dapat menjadi bahan referensi dalam melakukan penelitian selanjutnya mengenai permasalahan ini.