

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,  
LEVERAGE, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP KUALITAS LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia 2017-2020)**

**S K R I P S I**

Diajukan untuk memenuhi sebagai syarat guna menyelesaikan  
studi akhir dan untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada  
Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank  
Semarang



**Oleh:**

**Nama : Umi Malatul Hanifah**  
**NIM : 16.05.52.0239**  
**Program Studi : S.1 Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS STIKUBANK (UNISBANK)  
SEMARANG  
2 0 2 1**

## HALAMAN PERSETUJUAN



Skripsi ini telah memenuhi syarat dan telah mengikuti ujian pendadaran skripsi dengan judul:

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,  
LEVERAGE, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP KUALITAS LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia 2017-2020)**

Oleh:  
Umi Malatul Hanifah  
16.05.52.0239  
Program Studi S.1 Akuntansi  
Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank  
Semarang

Semarang, 8 Agustus 2021  
Dosen Pembimbing

(Ida Nurhayati, SE., M.Si)

NIDN : 0617046802

---

## HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir dengan Judul  
**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, LEVERAGE, PROFITABILITAS  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LABA**

Ditulis oleh  
NIM : **16.05.52.0239**  
Nama : **UMI MALATUL HANIFAH**

Telah dipertahankan di depan Tim Dosen Penguji Tugas Akhir dan diterima sebagai salah satu syarat  
guna menyelesaikan Jenjang Program S1 Program Studi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis  
Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.

Semarang, 31-08-2021  
Ketua



(IDA NURHAYATI, SE., M.Si)  
NIDN. 0617046802

Sekretaris



(LISTYORINI WAHYU WIDATI, SE, A.Kp,  
M.Si, AK)  
NIDN. 0628095903

Anggota



(TITIEK SUWARTI, SE, MM, Ak, CA)  
NIDN. 0625025901

Mengetahui,  
Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang  
Fakultas Ekonomika dan Bisnis  
Dekan



(EUIS SOLIHA, Dr., S.E., M.Si)  
NIDN. 0027037101



---

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR/ SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya menyatakan bahwa TUGAS AKHIR / SKRIPSI dengan Judul :

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, LEVERAGE, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LABA**

yang telah diuji di depan tim penguji pada tanggal 25-08-2021, adalah benar hasil karya saya dan dalam TUGAS AKHIR /SKRIPSI ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang saya aku seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik TUGAS AKHIR / SKRIPSI yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri.

Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah saya yang telah diberikan oleh Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang batal saya terima.

Semarang, 25-08-2021  
Yang Menyatakan



(UMI MALATUL HANIFAH)  
NIM. 16.05.52.0239

SAKSI 1  
Tim Penguji



(IDA NURHAYATI, SE., M.Si)

SAKSI 2  
Tim Penguji



(LISTYORINI WAHYU WIDATI, SE, A.Kp, M.Si, AK)

SAKSI 3  
Tim Penguji



(TITIEK SUWARTI, SE, MM, Ak, CA)



## **MOTTO**

*“Musuh yang paling berbahaya di atas dunia ini adalah penakut dan bimbang.  
Teman yang paling setia hanyalah keberanian dan keyakinan yang teguh”  
(Andrew Jackson)*

*“Kesempatan tidak datang dua kali, tapi kesempatan datang kepada siapa yang  
tidak pernah berhenti mencoba”*

*“Tidak ada kesuksesan melainkan dengan pertolongan Allah” (Q.S Huud : 88)*

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Ucapan Syukur kepada Allah Subhanahu wata'ala yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Karya Ini saya persembahkan untuk:

1. Kedua orang tua saya, Bapak Ngadenin Nur Sholeh dan Ibu Sri Maryati tercinta yang selalu membantu, menyemangati dan mendoakan dengan sepenuh hati. Terima kasih atas segala dukungan, baik dalam bentuk materi maupun moril.
2. Adekku Adi Nata dan keluarga besar yang selalu mendukung dan menyemangatiku.
3. Dosen pembimbing saya Ibu Ida Nurhayati, SE.,M.Si yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dalam penyusunan skripsi ini.
4. Teman-teman saya Renny, As, Nella, dan Lusi yang selalu menyemangati dan menemani penulis dari awal masuk kuliah hingga akhir masa kuliah.
5. Teman-teman seperjuangan ku Lisa dan Ulfa yang senantiasa membantu dan memberikan dukungan.

(Umi Malatul Hanifah)

## ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji pengaruh komisaris independen, komite audit, leverage, profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap kualitas laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2017-2020. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2020. Pemilihan sampel diambil dengan metode *Purposive sampling* dan didapatkan hasil 568 sampel. Setelah dilakukan outlier sampel menjadi 420 sampel. Hasil penelitian yang telah dilakukan menunjukkan bahwa komisaris independen dan leverage tidak berpengaruh terhadap kualitas laba. Sedangkan komite audit, profitabilitas, dan ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laba.

**Kata kunci : Komisaris Independen, Komite Audit, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Laba.**

## **ABSTRACT**

*This study was conducted with the aim of examining the effect of independent commissioners, audit committees, leverage, profitability and firm size on earnings quality in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2020 period. The population in this study are all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2020. The sample selection was carried out by purposive sampling method and the results obtained were 568 samples. After doing outliers, the sample becomes 420 samples. The results of the research that have been carried out show that independent commissioners and leverage have no effect on earnings quality. Meanwhile, the audit committee, profitability, and firm size have a significant positive effect on earnings quality.*

***Keywords: Independent Commissioner, Audit Committee, Leverage, Profitability, Company Size, and Earnings Quality.***



## **KATA PENGANTAR**

Syukur alhamdulillah penulis ucapkan kepada Allah Subhanahu Wata'ala yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul “Pengaruh Komisaris independen, Komite Audit, Leverage, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2020)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Sarjana Akuntansi Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

Dalam proses penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam skripsi ini, penulis tidak luput dari kendala. Kendala tersebut dapat diatasi penulis berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Safik Faozi S.H. M.Humselaku Rektor Universitas Stikubank Semarang.
2. Ibu Dr. Euis Soliha, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.
3. Ibu Cahyani Nuswandari, S.E., M.Si., Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Stikubank Semarang.
4. Ibu Ida Nurhayati, SE.,M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan, arahan, semangat, motivasi dan saran kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.

5. Ibu Listyorini Wahyu Widati, SE, A.Kp, M.Si, AK Selaku Penguji kedua yang sudah banyak membantu memberikan masukan dalam perbaikan skripsi ini.
6. Ibu Titiek Suwarti, SE, MM, Ak, CA Selaku Penguji ketiga yang juga banyak membantu dalam memberikan saran untuk perbaikan skripsi ini.
7. Seluruh Dosen, Karyawan dan Staff Universitas Stikubank Semarang yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan dan bantuan yang bermanfaat.
8. Orang Tua dan Keluarga yang telah memberikan dukungan baik berupa materil maupun non materil.
9. Teman dan Sahabat Seperjuangan yang telah berbagi suka duka dalam penulisan skripsi.
10. Dan semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis berharap Semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pihak-pihak yang membacanya pada umumnya. Terima kasih.

Semarang, 6 Agustus 2021

Penyusun,



(Umi Malatul Hanifah)

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO.....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA, PENELITIAN EMPIRIS DAN</b>	
<b>HIPOTESIS .....</b>	<b>9</b>
2.1 Tinjauan Pustaka .....	9
2.1.1 Teori Keagenan .....	9
2.1.2 Kualitas Laba .....	11
2.1.3 Komisaris Independen.....	11
2.1.4 Komite Audit.....	13
2.1.5 Leverage.....	14
2.1.6 Profitabilitas .....	15
2.1.7 Ukuran Perusahaan.....	16
2.2 Penelitian Terdahulu .....	17
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	19
2.3.1 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Kualitas Laba .....	19
2.3.2 Pengaruh Komite Audit terhadap Kualitas Laba .....	20

2.3.3 Pengaruh Leverage terhadap Kualitas Laba.....	21
2.3.4 Pengaruh Profitabilitas terhadap Kualitas Laba.....	22
2.3.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba .....	23
2.4 Model Penelitian .....	25
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>26</b>
3.1 Objek Penelitian.....	26
3.2 Populasi dan Sampel.....	26
3.3 Jenis dan Teknik Pengambilan Data .....	27
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	28
3.4.1 Definisi Dependen.....	28
3.4.2 Definisi Independen .....	28
a. Komisararis Independen .....	29
b. Komite Audit .....	29
c. Leverage .....	30
d. Profitabilitas .....	30
e. Ukuran Perusahaan .....	30
3.5 Transformasi data dan Uji Normalitas .....	31
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif .....	31
3.5.2 Uji Normalitas.....	32
3.6 Pengujian Asumsi Klasik.....	32
3.6.1 Uji Multikolonieritas.....	32
3.6.2 Uji Autokorelasi .....	33
3.6.3 Uji Heterokedastisitas .....	34
3.7 Model Penelitian dan Analisis .....	35
3.7.1 Uji Statistik F .....	35
3.7.2 Uji Koefisien Determinasi .....	35
3.8 Analisis Regresi Linier Berganda .....	36
3.9 Pengujian Hipotesis .....	36
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>38</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	38

4.2 Analisis Statistik Deskriptif .....	38
4.3 Uji Normalitas.....	41
4.4 Uji Asumsi Klasik.....	43
4.4.1 Uji Multikolonieritas .....	43
4.4.2 Uji Autokorelasi .....	44
4.4.3 Uji Heterokedastisitas .....	46
4.5 Uji Model.....	48
4.5.1 Uji Statistik F .....	48
4.5.2 Uji Koefisien Determinasi .....	48
4.6 Analisis Regresi Linier Berganda .....	49
4.7 Uji Hipotesis (Uji t) .....	50
4.8 Pembahasan .....	52
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>58</b>
5.1 Kesimpulan .....	58
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	58
5.3 Saran.....	58
5.4 Implikasi.....	59
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>60</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>65</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	17
Tabel 3.1 Pengambilan Keputusan ada atau tidaknya autokolerasi .....	34
Tabel 4.1 Tahapan seleksi sampel penelitian dengan kriteria.....	38
Tabel 4.2 Statistika Deskriptif.....	39
Tabel 4.3 Statistika Deskriptif.....	39
Tabel 4.4 Uji Normalitas ZSkewness dan ZKurtosis .....	42
Tabel 4.5 Uji Normalitas ZSkewness dan ZKurtosis.....	42
Tabel 4.6 Uji Multikolinearitas .....	43
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi : Durbin Watson .....	45
Tabel 4.8 Uji Daerah Autokorelasi Model Kedua .....	45
Tabel 4.9 Uji Heterokedastisitas .....	46
Tabel 4.10 Uji Heterokedastisitas .....	47
Tabel 4.11 Uji Statistik F .....	48
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	49
Tabel 4.13 Analisis Regresi Linier Berganda dan Hasil Uji Statistik t.....	49

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Model Penelitian .....25

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Penelitian.....	66
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	70
Lampiran 3 Hasil Output SPSS.....	85
Lampiran 4 Catatan Konsultasi Bimbingan .....	90
Lampiran 5 Surat Katerangan Bebas Plagiarisme Turnitin.....	92
Lampiran 6 Hasil Turnitin.....	93
Lampiran 7 Berita Acara Revisi Ujian Skripsi .....	96