

**PENGARUH *INTERNAL CONTROL*, *BOARD INDEPENDENCE*, DAN KOMITE
AUDIT INDEPENDEN TERHADAP *EARNING QUALITY* DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2020)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas
Mercu Buana Jakarta**



Nama : Nova Aulia

NIM : 43218210010

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2022

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nova Aulia
NIM : 43218210010
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Internal Control, Board Independence dan Komite Audit Independen terhadap Earning Quality dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2020)
Tanggal Sidang : 9 September 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing



Siti Choiriah, SE., MM

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 09221607



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Nova Aulia

NIM : 43218210010

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya saya sendiri apabila saya mengutip hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindak plagiat (Penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 23 Agustus 2022



Nova Aulia

NIM : 43218210010

KATA PENGANTAR

Puji syukur penullis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Internal Control, Board Independence*, Komite Audit Independen terhadap *Earning Quality* dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi” dengan lancar dan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan, karena keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Khususnya penulis mengungkapkan rasa terima kasih yang besar kepada Ibu Dr. Siti Choiriah, SE, MM. selaku dosen pembimbing yang telah membantu meluangkan waktu, memberikan saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat bagi penulis. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih juga kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Muhyarsyah, SE., M.Si. Dr selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana

5. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua tercinta penulis yaitu ibu Erry Hartati dan bapak Agus Hadi Satriyo yang senantiasa tak henti-hentinya untuk selalu mendoakan, memberikan semangat, inspirasi, kebahagiaan perhatian, dukungan moral dan bantuan atas setiap keberhasilan dalam hidup penulis.
7. Kepada Karina Ferisa kakak tercinta penulis. Terimakasih untuk semangat, dorongan serta doanya selama proses penyusunan skripsi.
8. Kepada teman-teman seperbimbingan saya Kintan Putri Kusumawardini, Kevin Kurniawan, Alif Ronan Firdaus dan Ananda Rizki atas segala kebersamaannya serta turut memberikan motivasi, dukungan dan semangat dikala penulis merasa kesulitan dalam proses pengerjaan skripsi.
9. Kepada teman penulis yaitu Tri Susanti dan Ilena Irwan yang selalu menjadi tempat berbagi suka maupun duka, memberikan motivasi dan semangat dikala penulis merasa kesulitan dalam proses pengerjaan skripsi ini serta menemani hari-hari penulis selama masa perkuliahan.
10. Keluarga besar Akuntansi Mercu Buana Bekasi 2018 atas segala kebersamaan, pengalaman, suka dan dukanya. Terimakasih telah membantu penulis selama ini baik di luar maupun di dalam kegiatan perkuliahan. Semoga kelak kitan semua menjadi sukses dan dapat tetap menjalin silaturahmi yang baik sampai kapanpun.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk saran bahkan kritikan yang membangun dari berbagai pihak. Semoga melalui skripsi ini baik penulis maupun pembaca dapat memperoleh ilmu dan wawasan yang bermanfaat. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan serta kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 24 Agustus 2022

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Nova Aulia', is centered on a light gray background.

Nova Aulia

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
ABSTRACT	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	9
1. Tujuan Penelitian	9
2. Kontribusi Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA DAN HIPOTESIS	12
A. Kajian Pustaka	12
1. Teori Agensi (Agency Theory)	12
2. Teori Sinyal (Signalling Theory)	13
3. Internal Control	14
4. Board Independence	15
5. Komite Audit Independen	16
6. Ukuran Perusahaan	17
7. Earning Quality	18
8. Penelitian Terdahulu	21
B. Rerangka Pemikiran	30
1. Pengaruh Internal Control Terhadap Earning quality	30
2. Pengaruh board independence Terhadap Earning Quality	31
3. Pengaruh Komite Audit Independen Terhadap Earning Quality	32
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Hubungan Antara Internal Control dan Earning Quality	33

5. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Hubungan Antara Board Independence dan Earning Quality	34
6. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Hubungan Antara Komite Audit Independen dan Earning Quality	35
C. Pengembangan Hipotesis	37
BAB III METODE PENELITIAN	38
A. Jenis Penelitian	38
B. Definisi Operasionalisasi dan Skala Pengukuran	39
1. Variabel Dependen (Y)	39
2. Variabel Independen (X)	41
3. Variabel Moderasi	43
C. Populasi dan Sampel Penelitian	44
D. Teknik Pengumpulan Data	47
E. Metode Analisi	48
1. Statistik Deskriptif	48
2. Uji Pemilihan Model	48
3. Uji Asumsi Klasik	50
4. Uji Hipotesis	53
5. Uji Analisis Regresi Linear Berganda	55
6. Uji Interaksi atau Moderating Regresin Analysis (MRA)	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	58
A. Gambaran Umum	58
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	59
C. Uji Pemilihan Model	62
1. Estimasi Model Regresi Data Panel	62
2. Uji Chow	63
3. Uji Hausman	64
D. Hasil Uji Asumsi Klasik	64
1. Uji Normalitas	64
2. Uji Multikolinearita	65
3. Uji Heteroskedastisitas	66
4. Uji Auto Korelasi	67
E. Hasil Uji Hipotesis	69
1. Uji koefisien determinasi (R ²)	69
2. Uji signifikansi simultan (uji F)	69
3. Uji signifikansi (Uji t)	70
F. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	72
G. Uji Interaksi atau Moderating Regression Analysis (MRA)	73

H. Pembahasan Hasil Penelitian	75
a. Pengaruh Internal Control terhadap Earning Quality	76
b. Pengaruh Board Independence terhadap Earning Quality	78
c. Pengaruh Komite Audit Independen terhadap Earning Quality	80
d. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Hubungan Internal Control dan Earning Quality	81
e. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Hubungan Board Independence dan Earning Quality	82
f. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Hubungan Komite Komite Audit Independen dan Earning Quality	82
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	84
A. Kesimpulan	84
B. Saran	86
DAFTAR PUSTAKA	88
LAMPIRAN	93

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran	36
4.1	Hasil Uji Normalitas	65

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Daftar Penelitian Sebelumnya	21
3.1	Operasionalisasi Variabel	44
3.2	Hasil Purposive Sampling	45
3.3	Sampel Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI.....	46
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	59
4.2	Hasil Uji Common Effect Model	62
4.3	Hasil Uji Fixed Effect Model	63
4.4	Hasil Uji Chow	63
4.5	Hasil Uji Hausman	64
4.6	Hasil Uji Multikolinearitas	66
4.7	Hasil Uji Heteroskedastisitas	67
4.8	Hasil Uji Autokorelasi	68
4.9	Hasil Uji Autokorelasi-Durbin Watson	68
4.10	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	69
4.11	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	70
4.12	Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	71
4.13	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	72
4.14	Hasil Uji Moderasi	74
4.15	Rangkuman Hasil Pengujian Hipotesis	76

DAFTAR LAMPIRAN

No.	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Tabulasi Data Eviews 12	93
Lampiran 2	Outlier Pada Data Eviews 12	97
Lampiran 3	Tabulasi Data Eviews 12 Setelah Outlier	199
Lampiran 4	Komponen Pengungkapan Internal Control	101
Lampiran 5	Hasil Output Olah Data Melalui Eviews 12	104