

Nomor:0634/UN40.F7.S1/PK.05.01/2022

**PENGARUH LINGKUNGAN PENGENDALIAN DAN *BOARD DIVERSITY*  
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN  
(Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Pada Tahun 2016-2020)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat ntuk memperoleh gelar  
Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi



Oleh  
**Salsabila Syiar Fisabilillah**  
**1808509**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA  
2022**

**PENGARUH LINGKUNGAN PENGENDALIAN DAN *BOARD DIVERSITY*  
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN  
(Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Pada Tahun 2016-2020)**

Oleh

Salsabila Syiar Fisabilillah

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

© Salsabila Syiar Fisabilillah  
Universitas Pendidikan Indonesia  
September 2022

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang  
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,  
dengan dicetak ulang, di foto kopi, atau cara lainnya tanpa izin penulis.

## **PENYATAAN KEASLIAN NASKAH**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**PENGARUH LINGKUNGAN PENGENDALIAN DAN *BOARD DIVERSITY* TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN (Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2016-2020)**“ beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku. Atas pernyataan ini saya siap menanggung risiko/sanksi yang diajukan kepada saya apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, Agustus 2022  
Yang membuat pernyataan,

Salsabila Syiar Fisabilillah

**LEMBAR PENGESAHAN**  
**PENGARUH LINGKUNGAN PENGENDALIAN DAN *BOARD DIVERSITY***  
**TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN**  
**(Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia**  
**Pada Tahun 2016-2020)**

**SKRIPSI**

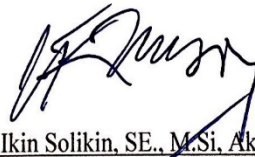
Oleh

**Salsabila Syiar Fisabilillah**

**1808509**

Telah disetujui dan disahkan oleh

**Pembimbing**



Dr. H. Ikin Solikin, SE., M.Si., Ak., CA

NIP. 19651012 200112 1 001

Mengetahui,

**Ketua Program Studi Akuntansi**



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA., CFP., ERMCP., CSRS

NIP. 19820123 200501 2 002

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Terima kasih penulis sampaikan kepada orang tua tercinta dan keluarga yang menjadi motivasi terbesar dalam segala hal bagi penulis, yang selalu memberikan dukungan kepada penulis baik secara moral maupun finansial dan juga yang selalu melantukan do'a terbaik. Penulis menyadari bahwa tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak, penyelesaian skripsi ini tidak akan terwujud. Oleh karena itu dengan kerendahan dan ketulusan hati, penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. M. Solehuddin, M.Pd., MA selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia;
2. Bapak Prof. Dr. H. Eeng Ahman, MS. selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis;
3. Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan dukungan selama kegiatan perkuliahan;
4. Bapak Dr. H. Ikin Solikin, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen Pembimbing skripsi yang senantiasa memberikan bimbingan, dukungan, dan motivasi dalam penulisan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik;
5. Seluruh Bapak/Ibu dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis.
6. Kepada Nabila Azzahra, Martina Putri, Nurul Afifah, Anita Rahma, Kerisna Murti, Naufal Rasyid, Martinus Hari, Hayan Fi Hifdzillah, Dicka Muhammad, Firly Aslam, dan Prima Adijaya selaku teman seperjuangan yang selalu support dan membuat masa perkuliahan penulis berwarna serta tidak terlupakan.
7. Kepada Rangga Daniswhara yang telah memberikan dukungan dari awal perkuliahan hingga akhir.

Salsabila Syiar Fisabilillah, 2022

*PENGARUH LINGKUNGAN PENGENDALIAN DAN BOARD DIVERSITY TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN (Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2016-2020)*

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

8. Kepada Alya Febryvian, Bunga Pesona dan Jessica Alghista yang telah menemani selama masa perkuliahan.
9. Kepada teman seperjuangan khususnya Akuntansi 2018.

Serta kepada seluruh pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Terima kasih atas segala doa, semangat, dukungan, perhatian dan bantuan yang telah diberikan kepada penulis. Semoga Allah SWT memberikan balasan yang tak terhingga

Bandung, Juni 2022

Salsabila Syiar Fisabilillah

## ABSTRAK

### **PENGARUH LINGKUNGAN PENGENDALIAN DAN *BOARD DIVERSITY* TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN (Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2016-2020)**

Oleh:

**Salsabila Syiar Fisabilillah  
1808509**

**Dosen Pembimbing:**

**Dr. H. Ikin Solikin, S.E., M.Si., Ak., CA**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh lingkungan pengendalian dan *board diversity* terhadap kualitas laporan keuangan. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020. Metode purposive sampling digunakan dalam penelitian ini dengan jumlah sampel 29 perusahaan. Penelitian ini menggunakan data time series yaitu laporan tahunan perusahaan selama periode 2016-2020, sehingga total data yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebanyak 145 data. Data dianalisis menggunakan metode analisis regresi data panel. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Lingkungan pengendalian berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan; (2) *Board diversity* tidak berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan.

**Kata Kunci** Lingkungan Pengendalian, *Board Diversity*, Kualitas Laporan Keuangan

## **ABSTRACT**

### ***THE INFLUENCE OF THE CONTROL ENVIRONMENT AND BOARD DIVERSITY ON THE QUALITY OF FINANCIAL STATEMENTS (Manufacturing Company Listed on Indonesia Stock Exchange In 2016-2020)***

**By:**

**Salsabila Syiar Fisabilillah  
1808509**

**Supervisor:**

**Dr. H. Ikin Solikin, S.E., M.Si., Ak., CA**

*This study aims to determine the influence of the control environment and board diversity on the quality of financial statements. The population in this study is consumer goods sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2020 period. The purposive sampling method was used in this study with a total sample of 29 companies. This study used time series data, namely the company's annual report during the 2016-2020 period, so that the total data used in this study was 145 data. . The data were analyzed using the panel data regression analysis method. The results of this study show that (1) The control environment has a positive effect on the quality of financial statements; (2) Board diversity does not have a positive effect on the quality of financial statements.*

**Keywords.** *Control Environment, Board Diversity, Quality of Financial Statements*



## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	i
ABSTRAK.....	iii
<i>ABSTRACT</i> .....	iv
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL .....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	6
1.4.2 Manfaat Praktis .....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	7
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	7
2.2 Kajian Pustaka .....	8
2.2.1 Laporan Keuangan .....	8
2.2.2 Kualitas Laporan Keuangan.....	9
2.2.3 Lingkungan Pengendalian.....	13
2.2.5 Board Diversity .....	14
2.2.6 Dewan Komisaris.....	15
2.2.7 Usia Dewan Komisaris .....	17
2.2.8. Struktur Organisasi .....	17
2.3 Penelitian Terdahulu .....	18
2.4 Kerangka Pikir .....	22
.....	24
2.5 Hipotesis .....	25

Salsabila Syiar Fisabilillah, 2022

*PENGARUH LINGKUNGAN PENGENDALIAN DAN BOARD DIVERSITY TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN (Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2016-2020)*

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

BAB III .....	26
METODE PENELITIAN.....	26
3.1 Objek Penelitian.....	26
3.2 Metode Penelitian .....	26
3.3 Operasional Variabel .....	27
3.3.1 Variabel Dependen.....	27
3.3.2 Variabel Independen .....	27
3.4 Operasionalisasi Variabel .....	28
3.5 Populasi dan Sampel Penelitian .....	30
3.5.1 Populasi Penelitian.....	30
3.5.2 Sample Penelitian.....	30
3.6 Jenis Data .....	32
3.7 Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.8 Teknik Analisis Data.....	33
3.8.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	33
3.8.2 Analisis Regresi Data Panel.....	33
3.6.3 Pengujian Hipotesis .....	36
BAB IV .....	38
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	38
4.1 Hasil Penelitian .....	38
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	38
4.1.2 Analisis Deskriptif Data Variabel .....	39
4.1.4 Pengujian Hipotesis .....	44
4.2 Pembahasan.....	46
4.2.1 Pengaruh Lingkungan Pengendalian Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	46
4.2.2 Pengaruh <i>board diversity</i> terhadap kualitas laporan keuangan.....	48
BAB V .....	50
KESIMPULAN DAN SARAN.....	50
5.1 Simpulan .....	50
5.2 Saran .....	50
DAFTAR PUSTAKA .....	51
LAMPIRAN.....	55

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu .....	18
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel. ....	28
Tabel 3.2. Kriteria Penelitian .....	31
Tabel 3.3. Sampel Penelitian .....	31
Tabel 4.1 Populasi Penelitian.....	38
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif .....	39
Tabel 4.3 Uji Chow.....	40
Tabel 4.4 Uji Hausman .....	42
Tabel 4.5 Random Effect Model.....	43
Tabel 4.6 Uji t .....	44
Tabel 4.7 Uji Koefisiensi Determinan .....	46

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1</b> Kerangka Pemikiran. ....	24
<b>Gambar 4.1</b> Analisis Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	39
<b>Gambar 4.2</b> Analisis Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	40

