

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah *board size*, *board composition*, dan *board independence* memengaruhi *earnings quality*. Perusahaan yang dipilih sebagai sampel penelitian ini adalah perusahaan sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019. Dengan kriteria tertentu, penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 67 sampel. Berdasarkan hasil analisis data pada bab sebelumnya, maka dapat diperoleh kesimpulan bahwa *board size*, *board composition*, *firm size*, dan *leverage* tidak memiliki pengaruh terhadap *earnings quality*. Sedangkan *board independence* dan pertumbuhan perusahaan (*growth*) berpengaruh negatif terhadap *earnings quality*.

5.2. Keterbatasan Penelitian dan Saran

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah jumlah perusahaan yang diteliti masih terbatas. Selain itu, kurangnya payung hukum mengenai peran dewan komisaris terhadap perlindungan pemegang saham minoritas juga menyebabkan penelitian ini memiliki unsur subyektifitas dari peneliti dalam proses penilaiannya. Dengan demikian untuk penelitian selanjutnya disarankan untuk memperluas sampel perusahaan dari sektor lain sehingga dapat digunakan sebagai dasar generalisasi. Peneliti selanjutnya juga dapat menggunakan pendekatan lain dalam

mengukur kualitas laba, seperti persistensi akrual, *Cumulative Abnormal Return* (CAR), *earnings restatement*, dan konservatisme akuntansi.

Bagi investor dan para pengguna informasi keuangan lainnya, diharapkan agar berhati-hati dalam memahami laba yang dilaporkan manajemen perusahaan dalam laporan keuangan. Hal ini dikarenakan manajemen memiliki fleksibilitas dalam menggunakan kebijakan akuntansi dalam menyampaikan laporan keuangan perusahaan. Selain itu, sebaiknya investor juga tidak hanya menggunakan struktur kepemimpinan dewan yang disebutkan dalam penelitian ini sebagai tolak ukur dalam menilai kualitas laba yang dihasilkan, melainkan juga melihat faktor-faktor lainnya misalnya kebijakan pemerintah yang dilihat dari pengungkapan CSR, dan sebagainya.

DAFTAR PUSTAKA

- Agustia, P. Y., dan Suryani, E. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 10(1), 63-74.
- Alves, S. M. G. (2011). The Effect of The Board Structure on Earnings Management: Evidence from Portugal. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 9(2), 141-160.
- Annisa, A. A., dan Hapsoro, D. (2017). Pengaruh Kualitas Audit, Leverage, dan Growth terhadap Praktik Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa*, 5(2), 99-110.
- Dewi, R. R. (2005). Manajemen Laba, Kualitas Laba, dan Kredibilitas Laporan Keuangan. *Media Riset Akuntansi, Auditing, dan Informasi*, 5(1), 25-39.
- Egbunike, C. F., and Odum., A., F. (2018). Board Leadership Structure and Earnings Quality (Evidence from Quoted Manufacturing Firms in Nigeria). *Asian Journal of Accounting Research*, 3(1), 82-111.
- Fama, E. F., and Jensen. M. C. (1983). Separation of Ownership and Control. *Journal of Law And Economics*, 26(2), 301-325.

- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang, Indonesia: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hartono, J. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman (Edisi 6)*. Yogyakarta, Indonesia : BBFE.
- _____. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman (Edisi 7)*. Yogyakarta, Indonesia : BBFE.
- Humas Kemenperin (2019). 5 Tahun Jokowi-JK, Kinerja Industri Manufaktur Masih Melaju. Retrieved from <https://kemenperin.go.id/artikel/21162/5-Tahun-Jokowi-JK,-Kinerja-Industri-Manufaktur-Masih-Melaju>.
- Ismail, W.A.W., Dunstan, K., & Zijl, T.V. (2010). Earnings Quality and Corporate Governance Following The Implementation of Malaysian Code of Corporate Governance. *Working Paper, Seoul National University Joint Symposium, Seoul, South Korea*.
- Jensen, M. C., and Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.
- Keputusan Bapepam dengan Nomor Kep-643/BL/2012.
- Komite Nasional Kebijakan Governance. (2006). *Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia*.

Masripah, Yulianti, R., dan Anafiah, V. A. (2015). Pengaruh Struktur Dewan Direksi dan Kepemilikan Keluarga terhadap Kualitas Laba dan Kinerja Perusahaan. *Akuntansi Manajemen*, 4(2), 218-239.

Muid, D. (2009). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance terhadap Kualitas Laba. *Fokus Ekonomi*, 4(2), 94-108.

Ningrum, I. S. (2019). *Pengaruh Good Corporate Governance, Struktur Modal dan Pertumbuhan Laba terhadap Kualitas Laba (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2015-2017)*. Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung.

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. 33/POJK.04/2014 tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik.

Subramanyam, K. R. (2017). *Analisis Laporan Keuangan (Edisi 11)*. Jakarta: Salemba Empat.

Sukandar, P. P. (2014). *Pengaruh Ukuran Dewan Direksi Dan Dewan Komisaris Serta Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Consumer Goods Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2010-2012)*. Skripsi Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.

- Surifah. (2010). Kualitas Laba dan Pengukurannya. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, dan Akuntansi*, 8(2), 31-47.
- Suryanto, T. (2016). Pengaruh *Accounting Disclosure, Accounting Harmonization* dan Komite Audit terhadap Kualitas Laba (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Akuntansi*, 20(2), 190-201.
- Tohir, R. (2013). *Pengaruh Struktur Corporate Governance pada Kualitas Laba dengan Intellectual Capital Disclosure sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2010-2012)*. Skripsi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.
- Tungabdi, Y., dan Hatane, S., E. (2017). Pengaruh Board Structure dan Ownership Structure terhadap Earnings Quality melalui *Intellectual Capital Disclosure* sebagai Variabel Mediasi. *Business Accounting Review*, 5(2), 133-144.
- Ujiyantho, M. A., dan Pramuka, B. A. (2007). *Mekanisme Corporate Governance, Manajemen Laba, dan Kinerja Keuangan (Studi pada Perusahaan Go Public Sektor Manufaktur)*. Simposium Nasional Akuntansi X, UNHAS, Makassar.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 40 Tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas.

Wardana, I. K. (2019). *Pengaruh Board Leadership Structure terhadap Earnings Quality pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trisakti.

Warianto, P., dan Rusiti, Ch. (2014). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Struktur Modal, Likuiditas, dan Investment Opportunity Set (IOS) terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *MODUS*, 26(1), 19-32.

Referensi Website:

<https://kemenperin.go.id>. 5 Tahun Jokowi-JK, Kinerja Industri Manufaktur Masih Melaju. Diakses Tanggal 2 Maret 2021, dari <https://kemenperin.go.id/artikel/21162/5-Tahun-Jokowi-JK,-Kinerja-Industri-Manufaktur-Masih-Melaju>

www.idx.co.id



LAMPIRAN I

SAMPEL PENELITIAN

NO.	KODE	NAMA PERUSAHAAN	TAHUN
1	ASII	Astra International Tbk	2017
2	AUTO	Astra Otoparts Tbk	2017
3	BOLT	Garuda Metalindo Tbk	2017
4	GJTL	Gajah Tunggal Tbk	2017
5	IMAS	Indomobil Sukses Internasional Tbk	2017
6	INDS	Indospring Tbk	2017
7	LPIN	Multi Prima Sejahtera Tbk	2017
8	PRAS	Prima Alloy Steel Universal Tbk	2017
9	SMSM	Selamat Sempurna Tbk	2017
10	BELL	Trisula Textile Industries Tbk	2017
11	MYTX	Asia Pasific Investama Tbk	2017
12	SSTM	Sunson Textile Manufacture Tbk	2017
13	STAR	Buana Artha Anugerah Tbk	2017
14	TRIS	Trisula International Tbk	2017
15	UNIT	Nusantara Inti Corpora Tbk	2017
16	AMIN	Ateliers Mecaniques D'Indonesie Tbk	2017
17	JECC	Jembo Cable Company Tbk	2017
18	KBLI	KMI Wire & Cable Tbk	2017
19	KBLM	Kabelindo Murni Tbk	2017
20	SCCO	Supreme Cable Manufacturing & Commerce	2017
21	VOKS	Voksel Electric Tbk	2017
22	BATA	Sepatu Bata Tbk	2017
23	ASII	Astra International Tbk	2018
24	AUTO	Astra Otoparts Tbk	2018
25	BOLT	Garuda Metalindo Tbk	2018
26	GJTL	Gajah Tunggal Tbk	2018
27	IMAS	Indomobil Sukses Internasional Tbk	2018
28	INDS	Indospring Tbk	2018
29	LPIN	Multi Prima Sejahtera Tbk	2018
30	PRAS	Prima Alloy Steel Universal Tbk	2018
31	SMSM	Selamat Sempurna Tbk	2018
32	BELL	Trisula Textile Industries Tbk	2018
33	MYTX	Asia Pasific Investama Tbk	2018
34	SSTM	Sunson Textile Manufacture Tbk	2018
35	STAR	Buana Artha Anugerah Tbk	2018

36	TRIS	Trisula International Tbk	2018
37	UNIT	Nusantara Inti Corpora Tbk	2018
38	AMIN	Ateliers Mecaniques D'Indonesie Tbk	2018
39	JECC	Jembo Cable Company Tbk	2018
40	KBLI	KMI Wire & Cable Tbk	2018
41	KBLM	Kabelindo Murni Tbk	2018
42	SCCO	Supreme Cable Manufacturing & Commerce	2018
43	VOKS	Voksel Electric Tbk	2018
44	BATA	Sepatu Bata Tbk	2018
45	ASII	Astra International Tbk	2019
46	AUTO	Astra Otoparts Tbk	2019
47	BOLT	Garuda Metalindo Tbk	2019
48	GJTL	Gajah Tunggal Tbk	2019
49	IMAS	Indomobil Sukses Internasional Tbk	2019
50	INDS	Indospring Tbk	2019
51	LPIN	Multi Prima Sejahtera Tbk	2019
52	PRAS	Prima Alloy Steel Universal Tbk	2019
53	SMSM	Selamat Sempurna Tbk	2019
54	BELL	Trisula Textile Industries Tbk	2019
55	MYTX	Asia Pasific Investama Tbk	2019
56	SSTM	Sunson Textile Manufacture Tbk	2019
57	STAR	Buana Artha Anugerah Tbk	2019
58	TRIS	Trisula International Tbk	2019
59	UNIT	Nusantara Inti Corpora Tbk	2019
60	AMIN	Ateliers Mecaniques D'Indonesie Tbk	2019
61	JECC	Jembo Cable Company Tbk	2019
62	KBLI	KMI Wire & Cable Tbk	2019
63	KBLM	Kabelindo Murni Tbk	2019
64	SCCO	Supreme Cable Manufacturing & Commerce	2019
65	VOKS	Voksel Electric Tbk	2019
66	BIMA	Primarindo Asia Infrastructure Tbk	2019
67	BATA	Sepatu Bata Tbk	2019

LAMPIRAN II

DATA SAMPEL TAHUN 2017-2019

No	Kode Perusahaan	Tahun Perusahaan	Board Size	Board Independence	Board Composition	Earnings Quality	Firm Size	Leverage	Growth
1	ASII	2017	11	0.363636364	3	0.0020615698	33.32018	0.8847814545	0.1290447003
2	ASII	2018	10	0.3	3	0.0040491931	33.47373	0.9769733258	0.1659586127
3	ASII	2019	10	0.3	3	-0.0000318803	33.49453	0.8845167405	0.0210234080
4	AUTO	2017	8	0.375	2	0.0020377957	30.32310	0.3720796284	0.0102677379
5	AUTO	2018	8	0.375	2	0.0008434584	30.39669	0.4107033831	0.0763660346
6	AUTO	2019	8	0.375	2	0.0000875412	30.40459	0.3746759591	0.0079335301
7	BOLT	2017	3	0.333333333	1	-0.0007163982	27.80396	0.6495590963	-0.0143362254
8	BOLT	2018	3	0.333333333	1	0.0011942446	27.90286	0.7782031420	0.1039521610
9	BOLT	2019	3	0.333333333	1	0.0010886538	27.86681	0.6634245024	-0.0354049702
10	GJTL	2017	9	0.333333333	1	-0.0012206527	30.53196	2.1973433008	-0.0270942875
11	GJTL	2018	10	0.3	1	-0.0018688445	30.61222	2.3546712550	0.0835735963
12	GJTL	2019	7	0.428571429	1	0.0025459744	30.56786	2.0239241225	-0.0433961877
13	IMAS	2017	7	0.428571429	1	0.0075844792	31.07704	2.3805040672	0.2240039158
14	IMAS	2018	7	0.428571429	1	0.0110251877	31.34352	2.9671654372	0.3053574475
15	IMAS	2019	6	0.5	1	0.0035388451	31.43096	3.7510638551	0.0913826217
16	INDS	2017	3	0.333333333	1	0.0018368401	28.52081	0.1351155647	-0.0172186002
17	INDS	2018	3	0.333333333	1	0.0040237747	28.54022	0.1313014092	0.0196007107
18	INDS	2019	3	0.333333333	1	-0.0049878753	28.67286	0.1019076021	0.1418361378

19	LPIN	2017	3	0.333333333	1	0.0120398751	26.31469	0.1583615983	-0.4388970182
20	LPIN	2018	3	0.666666667	1	-0.0214559830	26.43236	0.1024454413	0.1248709076
21	LPIN	2019	3	0.333333333	1	0.0001140254	26.50683	0.0712743425	0.0773210494
22	PRAS	2017	3	0.333333333	1	0.0010267426	28.06426	1.2800585884	-0.0339642734
23	PRAS	2018	3	0.333333333	1	0.0034979239	28.12300	1.3767964651	0.0604958211
24	PRAS	2019	3	0.333333333	1	-0.0012941556	28.13611	1.5663050652	0.0131969921
25	SMSM	2017	2	0.5	2	0.0017080422	28.52439	0.3364852772	0.0836464515
26	SMSM	2018	2	0.5	2	0.0073472496	28.66107	0.3027172778	0.1464642062
27	SMSM	2019	2	0.5	2	0.0030188849	28.76467	0.2721521449	0.1091595290
28	BELL	2017	3	0.333333333	2	0.0039303956	26.86738	1.0589774051	0.2009989685
29	BELL	2018	2	0.5	2	0.0007327512	26.96736	0.9791158808	0.1051516737
30	BELL	2019	2	0.5	2	-0.0031950811	27.10489	1.1327504049	0.1474327174
31	MYTX	2017	4	0.25	1	0.0088250351	28.87192	8.9080080783	1.1353431410
32	MYTX	2018	3	0.333333333	1	-0.0035082304	28.95213	14.6909762347	0.0835082286
33	MYTX	2019	3	0.333333333	1	0.0003971781	28.93563	10.8233454573	-0.0163602014
34	SSTM	2017	5	0.4	1	-0.0053325419	27.12956	1.8505466149	-0.0677453104
35	SSTM	2018	5	0.4	1	-0.0000680955	27.05508	1.6041955771	-0.0717734685
36	SSTM	2019	5	0.4	1	-0.0001326460	26.96698	1.5693461022	-0.0843305342
37	STAR	2017	2	0.5	1	-0.0061072207	27.14441	0.2537777800	-0.1093649651
38	STAR	2018	2	0.5	1	-0.0023395038	27.14644	0.2535876036	0.0020350714
39	STAR	2019	2	0.5	1	0.0175180677	27.08597	0.1832469882	-0.0586776482
40	TRIS	2017	3	0.333333333	2	-0.0056797855	27.02399	0.5298147054	-0.1480892169
41	TRIS	2018	3	0.333333333	2	0.0021039793	27.17376	0.7826221053	0.1615616140
42	TRIS	2019	3	0.333333333	2	0.0142528163	27.76839	0.7366373073	0.8123545474

43	UNIT	2017	2	0.5	2	0.0007327276	26.77861	0.7385123100	-0.0150805237
44	UNIT	2018	2	0.5	2	0.0008467074	26.76281	0.7064644116	-0.0156735805
45	UNIT	2019	2	0.5	2	0.0011800684	26.75811	0.6930584956	-0.0046851914
46	AMIN	2017	2	0.5	2	0.0258646360	26.25449	0.6678250734	0.2687666190
47	AMIN	2018	2	0.5	2	0.0142712547	26.61188	0.9814939720	0.4296015857
48	AMIN	2019	2	0.5	2	0.0042670179	26.72647	0.9530680898	0.1214050524
49	JECC	2017	3	0.666666667	2	0.0000180399	28.28750	2.5223255845	0.2147004192
50	JECC	2018	4	0.5	2	0.0020995859	28.37398	1.9687516870	0.0903330452
51	JECC	2019	4	0.5	2	0.0015952957	28.26694	1.4979164179	-0.1015116342
52	KBLI	2017	6	0.333333333	1	0.0108264033	28.73421	0.6867310559	0.6104117334
53	KBLI	2018	6	0.333333333	1	0.0132775491	28.80808	0.5976624263	0.0766686739
54	KBLI	2019	4	0.5	1	0.0159029449	28.89979	0.4927737607	0.0960462848
55	KBLM	2017	3	0.333333333	1	0.0154964743	27.84225	0.5607205540	0.9327421890
56	KBLM	2018	3	0.666666667	1	0.0056901942	27.89212	0.5805281372	0.0511331686
57	KBLM	2019	3	0.666666667	1	-0.0084203288	27.88134	0.5139043375	-0.0107220927
58	SCCO	2017	3	0.333333333	1	0.0081745952	29.02087	0.4715474280	0.6385103214
59	SCCO	2018	3	0.333333333	1	0.0022096169	29.05778	0.4309706132	0.0376040587
60	SCCO	2019	3	0.333333333	1	-0.0015358284	29.11277	0.4010271515	0.0565301422
61	VOKS	2017	6	0.333333333	2	0.0041391591	28.37779	1.5919526833	0.2649285025
62	VOKS	2018	6	0.5	2	0.0048512125	28.54145	1.6938031434	0.1778134958
63	VOKS	2019	7	0.428571429	2	0.0037344430	28.73890	1.7288144739	0.2183002255
64	BATA	2017	4	0.5	1	-0.0006588984	27.47518	0.4770901760	0.0633100496
65	BATA	2018	4	0.5	1	-0.0001306402	27.49961	0.3769568027	0.0247343823
66	BATA	2019	4	0.5	1	-0.0005094024	27.48385	0.3213085372	-0.0156350273

67	BIMA	2019	3	0.666666667	1	-0.0013103180	26.23078	2.8229931154	1.5107970543
----	------	------	---	-------------	---	---------------	----------	--------------	--------------



LAMPIRAN III

HASIL PENGUJIAN IBM SPSS V.21

1. Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Board Size	67	2	11	4.19	2.363
Board Composition	67	1	3	1.45	.585
Board Independence	67	.25	.67	.4212	.10412
Firm size	67	26.2307800	33.4945300	28.42421985	1.695434962
Leverage	67	.0712743	14.6909762	1.452830727	2.379964325
Growth	67	-.4388970	1.5107971	.137286830	.2963835962
YREVISI	67	.0000180	.0258646	.004837504	.0055737996
Valid N (listwise)	67				

2. Uji Normalitas

Uji Normalitas (Sebelum Transformasi Data)

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		67
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.00517616
Most Extreme Differences	Absolute	.171
	Positive	.171
	Negative	-.125
Kolmogorov-Smirnov Z		1.402
Asymp. Sig. (2-tailed)		.039

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

Uji Normalitas (Setelah Transformasi Data)

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		67
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.00467219
Most Extreme Differences	Absolute	.145
	Positive	.145
	Negative	-.139
Kolmogorov-Smirnov Z		1.185
Asymp. Sig. (2-tailed)		.120

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

3. Uji Multikolinearitas

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	.570	.514		1.109	.272		
	Board Size	.008	.005	.199	1.463	.149	.572	1.748
	Board Composition	.001	.002	.076	.666	.508	.819	1.220
	Board Independence	.009	.004	.276	2.273	.027	.720	1.389
	Firm size	-.376	.336	-.127	-1.119	.267	.825	1.212
	Leverage	-.003	.001	-.196	-1.855	.068	.947	1.056
	Growth	.009	.003	.331	3.158	.002	.966	1.035

a. Dependent Variable: Earnings Quality

4. Uji Heteroskedastisitas

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.014	.794		.018	.986
	Board Size	-.005	.008	-.109	-.642	.523
	Board Composition	.000	.002	-.014	-.096	.924
	Board Independence	.003	.006	.082	.543	.589
	Firm size	-.003	.519	-.001	-.005	.996
	Leverage	-.001	.002	-.034	-.256	.799
	Growth	.003	.004	.078	.602	.549

a. Dependent Variable: ABS_RES

5. Uji Autokorelasi

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.604 ^a	.364	.301	.004900	1.822

a. Predictors: (Constant), Growth, Firm size, Board Independence , Leverage, Board Composition , Board Size

b. Dependent Variable: Earnings Quality

6. Koefisien Determinasi

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.604 ^a	.364	.301	.004900

a. Predictors: (Constant), Growth, Firm size, Board Independence , Leverage, Board Composition , Board Size

7. Uji F

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.001	6	.000	5.729	.000 ^b
	Residual	.001	60	.000		
	Total	.002	66			

a. Dependent Variable: Earnings Quality

b. Predictors: (Constant), Growth, Firm size, Board Independence , Leverage, Board Composition , Board Size

8. Uji t

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.570	.514		1.109	.272
	Board Size	.008	.005	.199	1.463	.149
	Board Composition	.001	.002	.076	.666	.508
	Board Independence	.009	.004	.276	2.273	.027
	Firm size	-.376	.336	-.127	-1.119	.267
	Leverage	-.003	.001	-.196	-1.855	.068
	Growth	.009	.003	.331	3.158	.002

a. Dependent Variable: Earnings Quality