

**PENGARUH *INVESTMENT OPPORTUNITY SET*, KOMITE AUDIT,  
KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN  
KEPEMILIKIAN INSTITUSIONAL TERHADAP KUALITAS LABA**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Disusun oleh:

**Glennlarenza Orchadera Tiodandi**

**NPM: 17 04 23745**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA**

**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**YOGYAKARTA**

**2021**

**Skripsi**

**PENGARUH *INVESTMENT OPPORTUNITY SET*, KOMITE AUDIT,  
KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN  
KEPEMILIKIAN INSTITUSIONAL TERHADAP KUALITAS LABA**



Disusun oleh:

**Glennlarenza Orchadera Tiodandi**

**NPM: 17 04 23745**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**

**Pratiwi Budiharta, SE., M.Sa., Akt., CA., C.R.P**

**16 Agustus 2021**

## HALAMAN PENGESAHAN



**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

### SURAT KETERANGAN

No. 1059/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 8 Oktober 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- |  |                 |
|--|-----------------|
| 1. Pratiwi Budiharta, SE., MSA., Akt., CA., CRP. | (Ketua Penguji) |
| 2. Drs. I Gede Siswantaya, M.Si., CSA.           | (Anggota)       |
| 3. Ignatia Ryana Widyatini, SE., M.Acc.          | (Anggota)       |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Glennlarenza Orchadera Tiodandi  
NPM : 170423745

Dinyatakan

**Lulus Tanpa Revisi**

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,



**Dr. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**  
FASULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

## PERNYATAAN

Saya Glennlarenza Orchadera Tiodandi yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH *INVESTMENT OPPORTUNITY SET*, KOMITE AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KEPEMILIKIAN INSTITUSIONAL TERHADAP KUALITAS LABA**

Benar-benar hasil karya saya sendiri yang belum pernah digunakan untuk mendapatkan gelar pada program Sarjana Akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan ini atau ide orang dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dengan bentuk catatan perut dan daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 15 Agustus 2021

Yang menyatakan



Glennlarenza Orchadera Tiodandi

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari *Investment Opportunity Set* (IOS), komite audit, komisaris independent, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan institusional terhadap kualitas laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019. Penelitian ini menggunakan Teknik *purposive sampling* dan memperoleh 267 sampel yang kemudian dilakukan *trimming* data, sehingga data akhir menjadi 188 sampel. Metode analisis dari penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda, dengan pengujian hipotesis uji statistik t ( $\alpha=5\%$ ).

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) *Investment Opportunity Set* (IOS) tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas laba, (2) komite audit tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas laba, (3) komisaris independent tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas laba, (4) kepemilikan manajerial memiliki pengaruh signifikan dengan arah positif terhadap kualitas laba, (5) kepemilikan institusional memiliki pengaruh signifikan dengan arah negative terhadap kualitas laba.

Kata Kunci: *Investment Opportunity Set* (IOS), *Corporate Governance*, Kualitas laba.

## ABSTRACT

*This study aims to examine the influence of the investment opportunity set (IOS) and the corporate governance mechanism (consisting of the audit committee; independent commissioner; managerial ownership; and institutional ownership) on earnings quality in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. This study used the purposive sampling technique and obtained 188 final samples. The analytical method of this study uses multiple linear regression analysis, with hypothesis testing statistical test  $t$  ( $= 5\%$ ).*

*The results of this study indicate that (1) Investment Opportunity Set (IOS) does not have a significant influence on earnings quality, (2) the audit committee does not have a significant influence on earnings quality, (3) independent commissioners have no significant influence on earnings quality, (4) managerial ownership has a significant influence with a positive direction on earnings quality, (5) institutional ownership has a significant influence in a negative direction to earnings quality.*

**Keywords:** *Investment Opportunity Set (IOS), Corporate Governance Mechanism, Earnings Quality*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat, rahmat, kasih, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH INVESTMENT OPPORTUNITY SET, KOMITE AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KEPEMILIKIAN INSTITUSIONAL TERHADAP KUALITAS LABA”**. Penulisan penelitian ini merupakan langkah dalam memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.) pada Program Sarjana di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Terselesaikannya penelitian ini setelah melalui banyak hambatan dan tantangan, serta dukungan (*support*) dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang terlibat dalam proses penyelesaian penelitian ini. Penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Ibu Pratiwi Budiharta, SE., M. Sa, Akt, CA., CRP selaku dosen pembimbing yang dengan begitu sabar mendampingi, memberikan koreksi; saran; dan arahan dari awal hingga selesainya skripsi ini.
2. Kedua orang tua yang selalu menyertai dalam doa, dan menanyakan progress skripsi setiap ada waktu. Sehingga penulis bersemangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Keempat saudaraku yang selalu mendukung penulis dalam penyelesaian skripsi ini. Ikut serta menanyakan progress skripsi setiap ada kesempatan, sehingga penulis bersemangat dalam menyelesaikan skripsi ini.

4. Bapak Ibu dosen dan seluruh *staff* Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang selalu memberikan pelayanan terbaik selama peneliti berkuliah hingga selesai dalam pembuatan skripsi ini.
5. Sahabat seperjuangan Anggi, Kevin, Dana, Anita, dan Dhea yang selalu mendukung dan menemani penulis dalam suka dan duka dari awal perkuliahan hingga akhirnya.
6. Cantika, Lana, Amira, Anissha, Awangga, Viki dan Habib yang sudah memberikan dukungan dan hiburan bagi penulis dalam penulisan skripsi ini.
7. Seluruh pihak, rekan, maupun teman-teman lainnya yang telah membantu dalam proses pengerjaan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terima kasih atas dukungan, ilmu, doa, dan arahan yang telah diberikan.

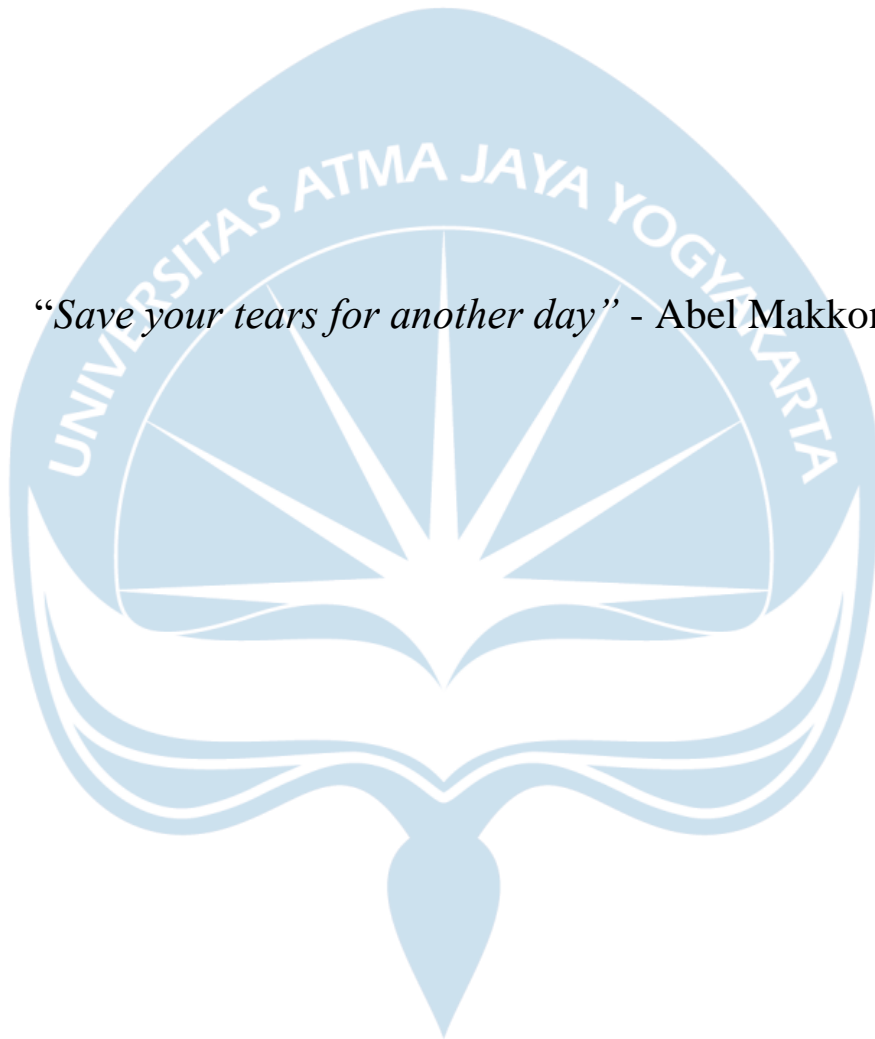
Yogyakarta, 16 Agustus 2021

Glennlarenza Orchadera Tiodandi



**HALAMAN MOTTO**

*“Save your tears for another day” - Abel Makkonen*

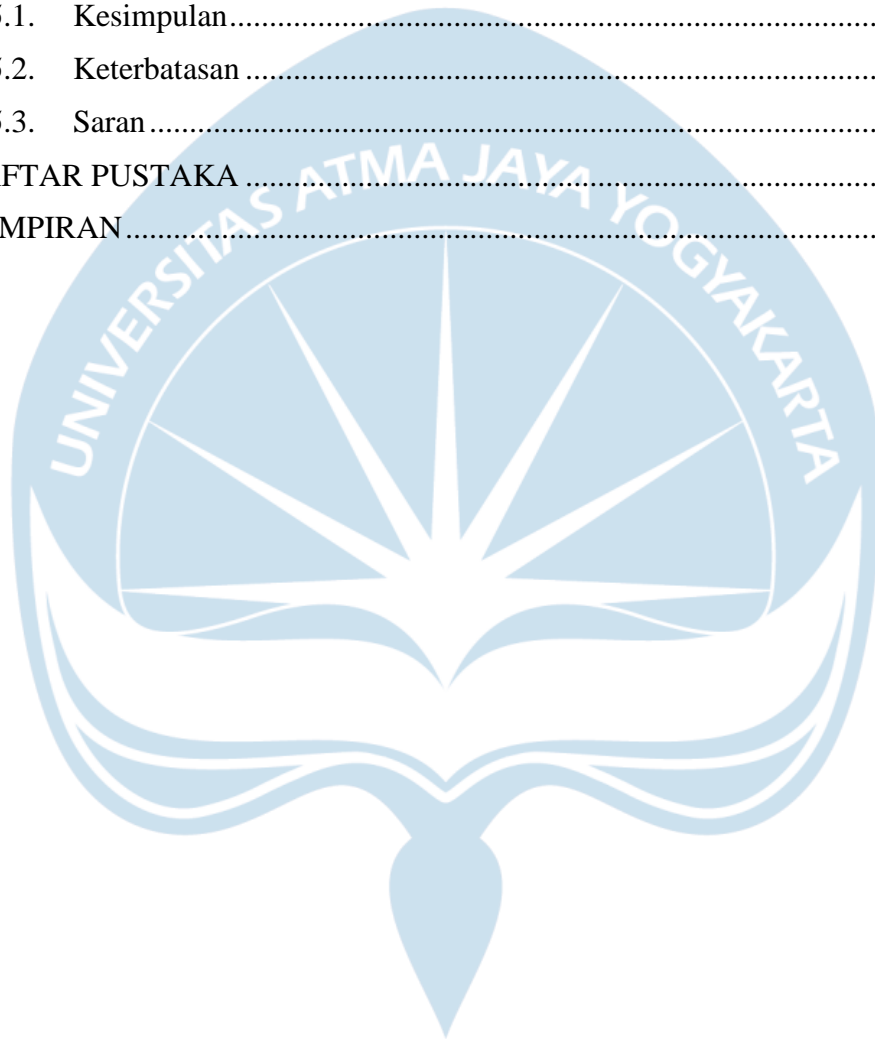


## DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN.....	i
PERNYATAAN.....	ii
ABSTRAK.....	iii
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN MOTTO.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
1.5. Sistematika Pembahasan.....	9
BAB II.....	11
LANDASAN TEORI.....	11
2.1. Karakteristik Kualitatif Informasi Akuntansi.....	11
2.2. Teori Agensi.....	12
2.3. Kualitas laba (Earnings Quality).....	14
2.4. Manajemen Laba.....	17
2.5. Investment Opportunity Set (IOS).....	20
2.6. Mekanisme Corporate Governance.....	23
2.7. Penelitian Terdahulu.....	29
2.8. Pengembangan Hipotesis.....	34
2.8.1. Pengaruh <i>Investment Opportunity Set</i> (IOS) terhadap kualitas laba.....	34
2.8.2. Pengaruh komite audit terhadap kualitas laba.....	35
2.8.3. Pengaruh komisaris independent terhadap kualitas laba.....	35
2.8.4. Pengaruh kepemilikan manajerial terhadap kualitas laba.....	36
2.8.5. Pengaruh kepemilikan institusional terhadap kualitas laba.....	37

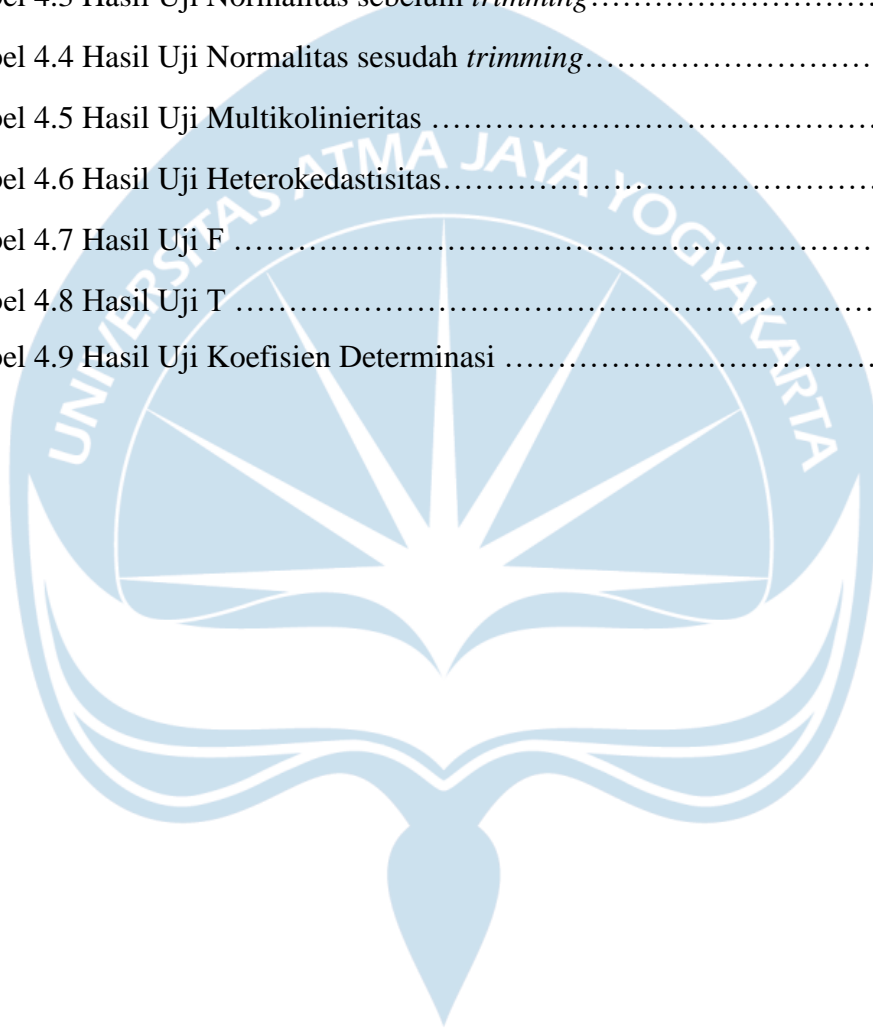
BAB III .....	39
METODE PENELITIAN.....	39
3.1.    Metode dan Jenis Penelitian .....	39
3.2.    Populasi dan Sampel .....	39
3.3.    Jenis dan Sumber Data .....	41
3.4.    Metode Pengumpulan Data .....	41
3.5.    Definisi Operasional Variabel .....	41
3.5.1.    Investment Opportunity Set (IOS) .....	42
3.5.2.    Mekanisme Corporate Governance.....	43
3.5.3.    Kualitas Laba .....	44
3.5.4.    Variabel Kontrol.....	47
3.6.    Model Penelitian.....	48
3.7.    Analisa Data .....	49
3.7.1.    Statistik Deskriptif .....	49
3.7.2.    Uji Asumsi Klasik.....	49
3.8.    Uji Hipotesis.....	50
3.8.1.    Uji Parsial (Uji t).....	51
3.8.2.    Uji Simultan (Uji F) .....	54
3.8.3.    Koefisien Derminasi ( $R^2$ ).....	54
BAB IV .....	55
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	55
4.1.    Statistik Deskriptif.....	55
4.2.    Uji Asumsi Klasik .....	57
4.2.1.    Uji Normalitas .....	57
4.2.2.    Uji Multikolinieritas.....	59
4.2.3.    Uji Heteroskedastisitas.....	61
4.3.    Uji Hipotesis.....	62
4.3.1.    Uji F .....	62
4.3.2.    Uji T .....	63
4.3.3.    Determinasi .....	66
4.4.    Pembahasan .....	67
4.4.1.    Pengaruh <i>Investment Opportunity Set</i> terhadap Kualitas Laba.....	67

4.4.2.	Pengaruh Komite Audit terhadap Kualitas Laba .....	68
4.4.3.	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Kualitas Laba .....	68
4.4.4.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Kualitas Laba.....	69
4.4.5.	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Kualitas Laba .....	70
BAB V.....		72
PENUTUP.....		72
5.1.	Kesimpulan.....	72
5.2.	Keterbatasan .....	73
5.3.	Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA .....		75
LAMPIRAN.....		79



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	29
Tabel 3.1 Pemilihan Sampel.....	40
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif sebelum dilakukan <i>trimming</i> .....	55
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif sesudah <i>trimming</i> .....	56
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas sebelum <i>trimming</i> .....	58
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas sesudah <i>trimming</i> .....	58
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas .....	60
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	61
Tabel 4.7 Hasil Uji F .....	63
Tabel 4.8 Hasil Uji T .....	64
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	66



**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 3.1 Model Penelitian..... 48

