

PENGARUH *BOARD SIZE*, *BOARD INDEPENDENCE* DAN CEO

TENURE* TERHADAP *EARNINGS QUALITY

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar

di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 - 2021)

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Pretty Theresia Nababan

19 04 25123

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

2023

PENGARUH *BOARD SIZE*, *BOARD INDEPENDENCE* DAN CEO

TENURE* TERHADAP *EARNINGS QUALITY

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar

di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 - 2021)

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Pretty Theresia Nababan

19 04 25123

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

2023

**PENGARUH *BOARD SIZE*, *BOARD INDEPENDENCE* DAN CEO
TENURE TERHADAP *EARNINGS QUALITY*
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 - 2021)**



Disusun Oleh:

Pretty Theresia Nababan

19 04 25123

Telah dibaca dan disetujui

Pembimbing



Pratiwi Budiharta, SE., MSA., Akt., CA., CPR., CIIQA

11 Agustus 2023

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH BOARD SIZE, BOARD INDEPENDENCE, DAN CEO TENURE TERHADAP EARNINGS QUALITY

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2018-2021)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

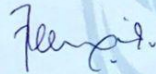
Pretty Theresia Nababan

NPM: 19 04 25123

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 7 September 2023
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

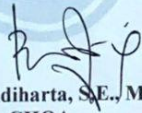


Ignatia Ryana Widyatini, S.E., M.Acc.

Anggota Panitia Penguji



Drs. I Gede Siswantaya, M.Si., CSA.



**Pratiwi Budiharta, S.E., MSA., Ak.,
CA., CRP., CHQA**

Yogyakarta, 7 September 2023

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Wenefrida Mahestu N. Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D.

FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH *BOARD SIZE*, *BOARD INDEPENDENCE* DAN *CEO TENURE* TERHADAP *EARNINGS QUALITY*

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar

di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 - 2021)

benar-benar hasil karya sastra saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti saya melakukan plagiarasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan saya akan kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 11 Agustus 2023

Yang menyatakan,



Pretty Theresia Nababan

KATA PENGANTAR

Puji Syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan penyertaan-Nya dalam segala proses penyusunan skripsi ini sehingga skripsi yang berjudul “Pengaruh *Board Size*, *Board Independence* Dan *CEO Tenure* Terhadap *Earnings Quality* (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 - 2021)” dapat diselesaikan dengan baik dan lancar.

Pada proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah membantu peneliti. Peneliti mendapatkan banyak motivasi, dukungan, bimbingan, semangat, serta bantuan dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, peneliti menyampaikan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas berkat, cinta, kasih, pertolongan, pengharapan dan penyertaan yang diberikan kepada peneliti dalam setiap proses yang telah dilalui sekalipun dalam keadaan sulit sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
2. Bapak TR Nababan, S.Pd.K, Ibu Merlianna Purba, S.Pd.K, Kak Lidia, Kak Erliana, Kak Irma, Kak Ita, Kak Panca, Kak Putri, Angel dan seluruh keluarga besar yang telah senantiasa memberikan kasih sayang, dukungan, semangat, motivasi dan penyertaan doa yang telah diberikan kepada penulis.
3. Ibu Pratiwi Budiharta, SE., MSA., Akt., CA., CPR., CIIQA selaku dosen pembimbing skripsi. Terima kasih atas bimbingan, dukungan, masukan, saran, dan waktu yang telah diberikan untuk membimbing dan membantu penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

4. Seluruh dosen dan staff Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Terima kasih atas segala proses pembelajaran, penyertaan, bimbingan, serta pengalaman suka duka yang telah dilalui bersama penulis selama proses perkuliahan.
5. Sahabat-sahabat yang sudah menemani perjalanan perkuliahan penulis sejak semester satu (Devira, Wuri, Icha, Bryan, Sandro dan Harlis) terima kasih atas bantuan, motivasi, dukungan, semangat yang sudah diberikan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
6. Kakak-kakak yang baik hati (Putri, Hentika, Cindy, Frisca) terima kasih atas keceriaan dan semangat yang telah diberikan kepada penulis dari kuliah masa pandemi hingga mampu menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman-teman seperjalanan penulis selama berkuliah yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terima kasih atas kebersamaan, dukungan, semangat, dan motivasi yang sudah diberikan sehingga penulis mampu menyelesaikan penyusunan skripsi dengan baik.
8. Pihak-pihak lain yang turut berpartisipasi dan berperan dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan dan dukungan yang sudah diberikan.

Peneliti sadar secara penuh bahwa penelitian ini belum sempurna dan tidak luput dari kesalahan dan kekurangan. Oleh karena itu, peneliti akan menerima segala kritik dan saran yang membangun untuk penelitian ini menjadi lebih baik. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.

Yogyakarta, 11 Agustus 2023

Peneliti,



Pretty Theresia Nababan



MOTTO

“Datanglah kepada-Ku, semua yang letih dan berat beban, Aku akan memberi kamu ketenangan”

- Matius 11:28 -

“Sebab aku mampu melakukan segala sesuatu melalui Yesus Kristus yang memberi aku kekuatan”

- Filipina 4:13 -

“For those wishes and good fortune come to you, I hope you're able to overcome your lazy moments. So that when you see this message you can say, "I worked hard"”

- Kim Namjoon BTS -

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN DEKAN	iii
PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
MOTTO	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
Abstrak.....	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Analisis Data.....	7
1.6 Sistematika Pembahasan.....	8
BAB II.....	10
LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.1.1 <i>Horizon Problem</i>	12
2.2 <i>Earnings Quality</i>	12
2.2.1 Pengukuran <i>Earnings Quality</i>	14
2.3 <i>Good Corporate Governance</i>	16
2.4 <i>Board Size</i>	17
2.5 <i>Board Independence</i>	18
2.5.1 Kriteria <i>Board Independence</i>	19
2.6 <i>CEO Tenure</i>	19
2.7 Penelitian Terdahulu	21
2.8 Pengembangan Hipotesis	25

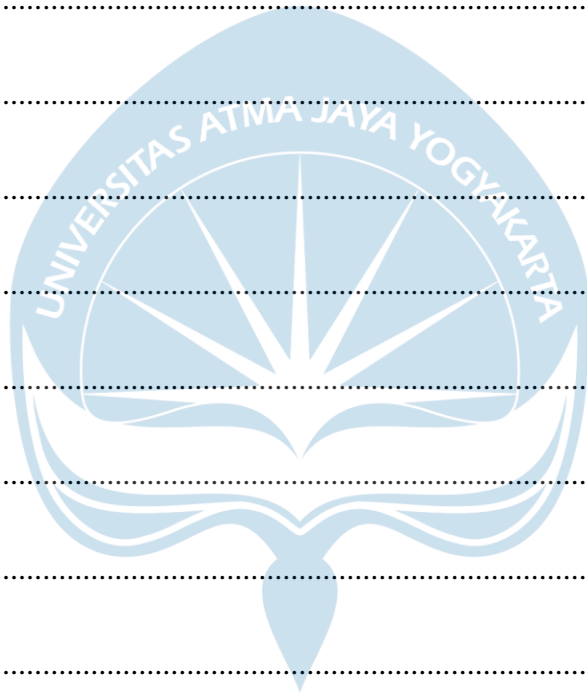
2.8.1	Pengaruh <i>Board Size</i> Terhadap <i>Earnings Quality</i>	25
2.8.2	Pengaruh <i>Board Independence</i> Terhadap <i>Earnings Quality</i>	26
2.8.3	Pengaruh <i>CEO tenure</i> Terhadap <i>Earnings Quality</i>	27
BAB III		29
METODOLOGI PENELITIAN.....		29
3.1	Jenis Penelitian.....	29
3.2	Objek Penelitian.....	29
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian	29
3.3.1	Populasi Penelitian.....	29
3.3.2	Sampel Penelitian.....	30
3.4	Variabel Penelitian.....	33
3.4.1	Variabel Independen	33
3.4.2	Variabel Dependen.....	34
3.5	Operasionalisasi Variabel	36
3.6	Model Penelitian	37
3.7	Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.7.1	Jenis Data.....	38
3.7.2	Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.8	Analisis Data.....	38
3.8.1	Uji Statistik Deskriptif	38
3.8.2	Uji Asumsi Klasik.....	39
3.8.3	Uji Hipotesis	41
3.8.4	Rencana Pembahasan.....	46
BAB IV		47
HASIL DAN PEMBAHASAN.....		47
4.1	Analisis Statistik Deskriptif	47
4.2	Uji Asumsi Klasik.....	49
4.2.1	Uji Normalitas.....	49
4.2.2	Uji Multikolinearitas	51
4.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	52
4.2.4	Uji Autokerlasi.....	53
4.3	Uji Hipotesis	54
4.3.1	Uji Kelayakan Model (F)	54

4.3.2	Uji Parsial (Uji t).....	55
4.3.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	56
4.4.	Pembahasan Hasil Penelitian	57
BAB V		60
PENUTUP		60
5.1	Kesimpulan	60
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	60
5.3	Saran	61
DAFTAR PUSTAKA		63
LAMPIRAN.....		66



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	23
Tabel 3.1	30
Tabel 3.2	36
Tabel 3.3	41
Tabel 4.1	47
Tabel 4.2	48
Tabel 4.3	49
Tabel 4.4	50
Tabel 4.5	51
Tabel 4.6	52
Tabel 4.7	53
Tabel 4.8	54
Tabel 4.9	55
Tabel 4.10	56



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.137



PENGARUH *BOARD SIZE*, *BOARD INDEPENDENCE* DAN CEO

TENURE* TERHADAP *EARNINGS QUALITY

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar

di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 - 2021)

Disusun oleh:

Pretty Theresia Nababan

19 04 25123

Pembimbing

Pratiwi Budiharta, SE., MSA., Akt., CA., CPR., CIIQA

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengaruh *board size*, *board independence* dan *ceo tenure* terhadap *earnings quality* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2018 – 2021. Peneliti menggunakan model regresi liner berganda dalam pengujian variabel. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan yang dipublikasikan pada Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021. Berdasarkan kriteria sampel yang digunakan dalam penelitian ini terdapat 472 sampel laporan tahunan perusahaan manufaktur tahun 2018-2021. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *board size*, *board independence*, dan *CEO tenure*. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *earnings quality* yang diukur dengan menggunakan *discretionary accruals* atau DAC. Data diolah dengan menggunakan IBM SPSS *statistic 22*. Hasil penelitian ini menyatakan bahwa *board size* dan *CEO tenure* berpengaruh positif terhadap *earnings quality*. Sedangkan *board independence* tidak berpengaruh terhadap *earnings quality*.

Kata Kunci: *good corporate governance*, *board size*, *board independence*, *CEO tenure*, *earnings quality*, dan *discretionary accruals*.