

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, *LEVERAGE*, DAN
PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS LABA
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

ANISA RIA SAPUTRI

1706618023



Intelligentia - Dignitas

**Proposal Skripsi ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan
mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi
Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2025**

***THE INFLUENCE OF INDEPENDENT COMMISSIONERS,
LEVERAGE, AND INTERNAL CONTROL ON EARNINGS
QUALITY WITH FIRM SIZE AS A MODERATING VARIABLE***

ANISA RIA SAPUTRI

1706618023



Intelligentia - Dignitas

***This Thesis was Prepared as One of The Requirements for Obtaining a Bachelor
Degree of Accounting at Faculty of Economics State University of Jakarta***

SI ACCOUNTING STUDY PROGRAM

FACULTY OF ECONOMICS

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2025

ABSTRAK

Kualitas laba mengukur seberapa baik kemampuan laba yang dilaporkan dalam menunjukkan kondisi dan kinerja perusahaan yang sesungguhnya, dan memberikan Gambaran yang akurat serta dapat dipercaya untuk membuat suatu keputusan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh komisaris independen, *leverage*, dan pengendalian internal terhadap kualitas laba dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2022-2024. Dengan menggunakan metode *purposive sampling*, diperoleh sampel sebanyak 67 perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa komisaris independen dan pengendalian internal tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba, yang mengindikasikan bahwa perusahaan tidak menerapkan fungsi komisaris independen secara optimal atau hanya bersifat simbolis, serta tidak menerapkan pengendalian internal secara efektif meskipun memiliki sistem pengendalian yang baik. Sementara itu *leverage* memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap kualitas laba yang menunjukkan bahwa *leverage* berfungsi sebagai mekanisme disiplin eksternal yang efektif, dengan adanya pengawasan dari kreditor terbukti mampu membatasi perilaku oportunistik manajemen. Ukuran Perusahaan dalam penelitian ini hanya mampu memoderasi pengaruh *leverage* terhadap kualitas laba secara negatif, artinya peran pengawas dari kreditor lebih krusial pada perusahaan kecil dibanding perusahaan besar yang mungkin sudah memiliki pengawasan dalam bentuk lainnya.

Kata Kunci : Komisaris Independen, Kualitas Laba, *Leverage*, Pengendalian Internal, Ukuran Perusahaan

ABSTRACT

Earnings quality measures how well reported earnings reflect a company's true condition and performance, providing an accurate and reliable picture for decision-making. This study aims to analyze the influence of independent commissioners, leverage, and internal control on earnings quality, with company size as a moderating variable. The population in this study was non-cyclical consumer sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022-2024 period. Using a purposive sampling method, a sample of 67 companies was obtained. The results show that independent commissioners and internal control have no significant effect on earnings quality, indicating that companies do not implement the independent commissioner function optimally or merely symbolically, and do not implement internal control effectively despite having a sound control system. Meanwhile, leverage has a significant positive effect on earnings quality, indicating that leverage functions as an effective external discipline mechanism. Oversight from creditors has been shown to limit opportunistic management behavior. In this study, company size only negatively moderated the effect of leverage on earnings quality, indicating that the supervisory role of creditors is more crucial in small companies than in larger companies, which may already have other forms of oversight.

Keywords: *Company Size, Earnings Quality, Independent Commissioners, Internal Control, Leverage*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Anisa Ria Saputri
NIM : 1706618023
Fakultas/Prodi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Alamat email : anisariasaputri@gmail.com

Demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (... ..)

yang berjudul :

Pengaruh Komisaris Independen, *Leverage*, dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 01 Agustus 2025

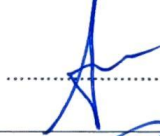
Penulis

(Anisa Ria Saputri)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**Penanggung Jawab
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis**


Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M.
NIP. 197206272006041001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Prof. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si, Ak, CA NIP. 196612131993032003 (Ketua Penguji)		30/07/2015
2	Ratna Anggraini, S.E., M.Si., Akt, CA NIP. 197404172000122001 (Penguji I)		30/07/2015
3	Dr. Muhammad Yusuf, S.E., M.M NIP. 198906202020121006 (Penguji II)		30/07/2015
4	Adam Zakaria, S.E., M.Si, Ph.D., Ak., CA., CFA., QIA., CRP NIP. 197504212008011011 (Pembimbing I)		30/7/25
5	Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak NIP. 198907312015042004 (Pembimbing II)		30/07/2015
Nama : Anisa Ria Saputri No. Registrasi : 1706618023 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus :			

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Dengan ini saya menyatakan :

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lain.
1. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas tercantum sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka.
2. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 15 Juli 2025


95496AMX454495694
Anisa Ria Saputri

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti ucapkan kepada Allah SWT. atas berkat dan karunia-Nya, Peneliti dapat menyusun dan menyelesaikan penelitian ini dengan baik. Penelitian dengan judul “Pengaruh Komisaris Independen, *Leverage*, dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi” ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Dalam proses penyusunan penelitian ini, tidaklah luput dari banyak pihak yang telah memberikan bantuan, bimbingan, serta dukungan. Oleh karena itu pada kesempatan ini, Peneliti ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Ibu dan Kakak, serta Bapak Syahnan yang selalu memberikan doa, dukungan, dan semangat selama Peneliti menyusun penelitian ini.
2. Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta
3. Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta dan selaku Dosen Pembimbing II yang telah membimbing dan memberikan banyak masukan serta saran dalam penelitian ini.
4. Adam Zakaria, S.E., M.Si., Ph.D., Ak., CA., CFrA., QIA., CRP selaku Dosen Pembimbing I yang telah membimbing dan memberikan banyak masukan serta saran dalam penelitian ini.

5. Seluruh Dosen Universitas Negeri Jakarta, khususnya Dosen Prodi S1 Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan pengetahuannya selama masa perkuliahan.
6. Teman-teman seperjuangan (Salsa, Madon, Rania) yang selalu memberikan dukungan dan motivasi kepada peneliti untuk menyelesaikan penelitian ini.

Peneliti menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam menyusun penelitian ini dikarenakan adanya keterbatasan pengetahuan dan pengalaman Peneliti. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan adanya saran dan kritik yang membangun agar dapat menjadikan sebuah perbaikan diri bagi peneliti untuk lebih baik lagi kedepannya.

Jakarta, 15 Juli 2025

Peneliti

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
LEMBAR PENGESAHAN	vi
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Pertanyaan Penelitian	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II.....	13
LANDASAN TEORI.....	13
2.1 Teori Pendukung	13
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	13
2.1.2 Kualitas Laba	14
2.1.3 Komisaris Independen.....	19
2.1.4 <i>Leverage</i>	21
2.1.5 Pengendalian Internal.....	22
2.1.6 Ukuran Perusahaan.....	24
2.1.7 Penelitian Terdahulu.....	26
2.2 Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis.....	30
2.2.1 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Kualitas Laba	30
2.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Kualitas Laba.....	31
2.2.3 Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laba.....	32

2.2.4	Peran Moderasi Ukuran Perusahaan Pada Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Kualitas Laba	33
2.2.5	Peran Moderasi Ukuran Perusahaan Pada Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Kualitas Laba.....	34
2.2.6	Peran Moderasi Ukuran Perusahaan Pada Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laba	36
BAB III		38
METODE PENELITIAN		38
3.1	Unit Analisis, Populasi dan Sampel	38
3.1.1	Unit Analisis.....	38
3.1.2	Populasi.....	38
3.1.3	Sampel.....	39
3.2	Teknik Pengumpulan Data	40
3.3	Operasional Variabel	41
3.3.1	Variabel Dependen	41
3.3.2	Variabel Independen.....	42
3.3.3	Variabel Moderasi	45
3.4	Teknik Analisis.....	45
3.4.1	Statistik Deskriptif	46
3.4.2	Uji Pemilihan Model.....	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		53
4.1	Deskripsi Data.....	53
4.2	Hasil	53
4.2.1	Analisis Deskriptif	53
4.2.2	Pemilihan Model Regresi Data Panel	56
4.2.3	Uji Asumsi Klasik	59
4.2.4	Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	63
4.2.5	Pengujian Hipotesis.....	66
4.3	Pembahasan.....	70
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		86
5.1	Kesimpulan	86

5.2	Implikasi.....	87
5.2.1	Implikasi Teoritis.....	87
5.2.2	Implikasi Praktis	88
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	90
5.4	Rekomendasi bagi Penelitian Selanjutnya	91
DAFTAR PUSTAKA		93
LAMPIRAN.....		99
RIWAYAT HIDUP PENULIS		117



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	37
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	59
Gambar 4. 2 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	60



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3. 1 Hasil Purposive Sampling	40
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	54
Tabel 4. 2 Hasil Uji Chow	56
Tabel 4. 3 Hasil Uji Hausman	57
Tabel 4. 4 Hasil Uji Lagrange Multiplier	58
Tabel 4. 5 Uji Multikolinearitas	61
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi	62
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson	62
Tabel 4. 8 Uji Heteroskedastisitas	63
Tabel 4. 9 Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA)	63



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Lembar Persetujuan Dosen Pembimbing	99
Lampiran 2 : Kartu Konsultasi Bimbingan	100
Lampiran 3 : Sampel Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclical yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024.....	102
Lampiran 4 : Sub-bab Mengenai Referensi Surat Edaran OJK NO.15/SEOJK.04/2021	104
Lampiran 5 Daftar Perusahaan Outlier dan Tabulasi Data.....	105
Lampiran 6 Hasil Regresi Logistik Yang Dilakukan Oleh Peneliti Menggunakan EViews 13	112
Lampiran 7 Surat Keterangan Hasil Pindai Uji Kemiripan Naskah	116

