

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN STUDI
KASUS PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI DI BEI PERIODE 2021-2023**

SKRIPSI



Oleh:

Felicia Rahma Dewanti
21013010199/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2025

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN STUDI
KASUS PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI DI BEI PERIODE 2021-2023**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Oleh:
Felicia Rahma Dewanti
21013010199/FEB/EA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2025**

SKRIPSI

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN STUDI KASUS PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI DI BEI PERIODE 2021-2023

Disusun Oleh :

FELICIA RAHMA DEWANTI
21013010199/FEB/EA

**Telah Dipertahankan Dihadapan
Dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal : 13 Juni 2025**

Pembimbing Utama


Dra. Ec. Dyah Ratnawati, M.M.
NIP. 196610111992032001

**Tim Penguji
Ketua**


Sofie Yunida Putri, S.E., M.Ak.
NIP. 199505202022032014

Pembimbing Pendamping


Ulfa Puspa Wanti Widodo, S.A., M.Ak.
NIP. 199209082022032003

Anggota


Dr. Gideon Setyo B, M.Si., CfrA
NIP. 196706222021211001

**Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**


Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP.
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Felicia Rahma Dewanti
NPM : 21013010199
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi/Tesis/Desertasi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 16 Juni 2025

Yang Membuat pernyataan



Felicia Rahma Dewanti
21013010199

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke Rahmat, Hadirat, dan Rahmatnya Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh *Coporate Governance* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan" ini dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat untuk menyelesaikan jenjang Pendidikan Strata-1 dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.

Pada kesempatan ini, penulis ingin berterimakasih dan mengekspresikan rasa syukur terhadap semua dukungan yang telah diberikan terhadap penulis. Terima kasih atas dorongan dan ilmu yang diberikan oleh Dra. Ec. Dyah Ratnawati, MM dan Ulfa Puspa Wanti Widodo, S.A., M.Ak. Meskipun hadirnya dosen pembimbing pendamping skripsi adalah hal yang tidak pernah saya harapkan dan duga sebelumnya, baik dosen pembimbing utama dan dosen pembimbing pendamping sangat membimbing saya dengan baik. Proses penyusunan skripsi ini tidak luput dari dukungan pihak-pihak lain. Skripsi ini tidak akan selesai tanpa dukungan beberapa pihak tersebut, rasa syukur dan ucapan terima kasih saya tujukan kepada pihak-pihak berikut :

1. Penulis panjatkan rasa syukur dan terima kasih sebesar-besarnya kepada Allah SWT atas kemudahan, kelancaran, kebaikan, dan semua hal yang telah diberikan kepada penulis sejak penulis lahir hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Keluarga inti terutama orang tua yang terus mendukung setiap langkah yang diusahakan oleh penulis tanpa terkecuali mulai dari doa, dorongan, hingga fasilitas yang diberikan
3. Prof. Dr. Ir. Akmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.

4. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika P, M.Si, CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
5. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, C.FrA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
6. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks, selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
7. Dra. Ec. Dyah Ratnawati, MM selaku dosen pembimbing skripsi utama yang telah memberikan bimbingan serta arahan dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Ulfa Puspa Wanti Widodo, S.A., M.Ak selaku dosen pembimbing pendamping skripsi yang tidak pernah terpikiran oleh saya yang berujung sangat membimbing dan membantu dalam tiap penyusunan yang serba mendadak
9. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan motivasi kepada penulis dalam menempuh perkuliahan di Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
10. Risti selaku sahabat terdekat dari mulainya perkuliahan, yang menjadi rumah kedua, tempat berbagi apapun tanpa terkecuali, yang selalu menjadi figur yang diharapkan penulis baik saat merasa bahagia hingga tertekan. Penulis mengharapkan kebahagiaan dan kelancaran dalam tiap langkah yang diusahakan dan setiap doa yang dipanjatkan.
11. Sahabat-sahabat yang telah tumbuh bersama penulis sejak menginjakkan kaki di perkuliahan. Naufan, Niken, Daniel, Zidane, dan Dheyrel yang terus memberikan dorongan, nasihat, dan kebersamaan di setiap langkah dan mimpi yang penulis usahakan.

12. Penulis sendiri yang telah berusaha dengan segala rezeki dan musibah yang dilalui sehingga mampu menyelesaikan pendidikan S-1 dan seluruh manusia yang datang dan pergi hingga menetap dengan membawa kebahagiaan dan luka

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi masih belum sempurna. Kurangnya penulis dalam ilmu dan pengalaman adalah faktor utama terhadap ketidaksempurnaan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran terhadap skripsi ini agar ilmu dan pengalaman yang diberikan mampu mendorong penulis untuk menciptakan karya tulis yang lebih baik di masa depan.

Surabaya, 05 Juni 2025

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
ABSTRAK.....	x
ABSTRACT.....	xi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	13
1.3 Tujuan Penelitian.....	13
1.4 Manfaat Penelitian.....	14
BAB II.....	16
TINJAUAN PUSTAKA.....	16
2.1 Penelitian Terdahulu.....	16
2.2 Landasan Teori.....	27
2.2.1 <i>Agency Theory</i>	27
2.2.2 Corporate Governance.....	29
2.2.3 Ukuran Perusahaan.....	41
2.2.4 Kualitas Laporan Keuangan.....	42
2.3 Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis.....	44
2.3.1 Kerangka Berpikir.....	44
2.3.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	45
2.3.3 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	47
2.3.4 Pengaruh Dewan Direksi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	48

2.3.5	Pengaruh Dewan Komisaris Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	49
2.3.6	Pengaruh Komite Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	50
2.3.7	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan..	52
BAB III		54
METODE PENELITIAN		54
3.1	Jenis dan Objek Penelitian	54
3.1.1	Jenis Metode Penelitian.....	54
3.1.2	Objek Penelitian	55
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	55
3.2.1	Definisi Operasional.....	55
3.2.2	Pengukuran Variabel	56
3.3	Populasi dan Sampel	58
3.3.1	Populasi.....	58
3.3.2	Sampel.....	59
3.4	Teknik Pengumpulan Data	61
3.4.1	Jenis dan Sumber Data	61
3.4.2	Pengumpulan Data	62
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	62
3.5.1	Uji Analisis Deskriptif	63
3.5.2	Uji Normalitas.....	63
3.5.3	Uji Asumsi Klasik	64
3.5.4	Uji Hipotesis	66
BAB IV		69
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		69
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	69
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian	71
4.2.1	Uji Analisis Statistik Deskriptif	71
4.2.2	Uji Normalitas.....	73
4.2.3	Uji Asumsi Klasik	74
4.2.4	Uji Hipotesis	79

4.3	Pembahasan	82
4.3.1	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	82
4.3.2	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	84
4.3.3	Pengaruh Dewan Direksi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	85
4.3.4	Pengaruh Dewan Komisaris Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	86
4.3.5	Pengaruh Komite Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	87
4.3.6	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan..	89
BAB V		91
KESIMPULAN DAN SARAN		91
5.1	Kesimpulan.....	91
5.2	Saran	92
DAFTAR PUSTAKA		94
DAFTAR LAMPIRAN		107

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 : CG Watch market rankings and scores	6
Gambar 2 : Indonesia Macro Category Score 2023 vs 2020	7
Gambar 3 : Kerangka Berpikir	45

DAFTAR TABEL

Tabel 1 : Populasi Perusahaan Go Public Sektor Energi 2021-2023	58
Tabel 2 : Kriteria Sampel	60
Tabel 3 : Sampel Nama Perusahaan	60
Tabel 4 : Kriteria Uji Durbin-Watson.....	66
Tabel 5 : Jumlah Sampel Akhir	70
Tabel 6 : Daftar Sampel Perusahaan Sektor Energi	70
Tabel 7 : Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	72
Tabel 8 : Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov	74
Tabel 9 : Hasil Uji Multikolinearitas.....	75
Tabel 10 : Hasil Uji Heteroskedastisitas	77
Tabel 11 : Hasil Uji Autokorelasi	78
Tabel 12 : Hasil Uji F	79
Tabel 13 : Hasil Uji T.....	80
Tabel 14 : Hasil Uji Koefisien Determinasi	82

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Uji Analisis Deskriptif SPSS	107
Lampiran 2 : Uji Normalitas	107
Lampiran 3 : Uji Multikolinearitas	108
Lampiran 4 : Uji Heterokedastisitas	108
Lampiran 5 : Uji Auokorelasi.....	108
Lampiran 6 : Uji F.....	108
Lampiran 7 : Uji T.....	109
Lampiran 8 : Uji Koefisiensi Determinan (R^2)	109

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN STUDI
KASUS PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI DI BEI PERIODE 2021-2023**

Felicia Rahma Dewanti

ABSTRAK

Survei yang dilakukan oleh ACGA menunjukkan perusahaan kurang dalam memerhatikan sistem *corporate governance*nya sehingga kualitas laporan keuangan yang dihasilkan pun cenderung rendah. Pada kenyataannya, perusahaan yang kerap tidak memerhatikan kualitas laporan keuangan ditunjukkan dengan maraknya kecurangan pada kualitas laporan keuangan beberapa tahun terakhir. Banyaknya faktor termasuk faktor internal memengaruhi kualitas laporan keuangan yang akan digunakan. Studi ini menganalisis hubungan antara *corporate governance* yang diproksikan menjadi lima komponen, yaitu kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dewan direksi, dewan komisaris, dan komite audit dengan tambahan faktor internal lain yaitu ukuran perusahaan. Studi ini bertujuan untuk menguji dampak yang terjadi pada kualitas laporan keuangan jika dipengaruhi oleh *corporate governance* dan ukuran perusahaan. Dengan perusahaan bidang energi di BEI periode 2021-2023 sebagai sampel dan menggunakan laporan keuangan dan laporan tahunan sebagai data sekunder. *Purposive sampling* digunakan dalam teknik penelitian ini dan ditemui 99 sampel. Metode kuantitatif sebagai metode penelitian dan analisis regresi linear berganda digunakan sebagai media uji hipotesis. Studi ini menghasilkan bahwa kepemilikan institusional dan ukuran perusahaan berpengaruh. Sedangkan, kepemilikan manajerial, dewan direksi, dewan komisaris dan komite audit tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan.

Kata Kunci: *Corporate Governace*, Kualitas Laporan Keuangan, Ukuran Perusahaan

THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE AND COMPANY SIZE ON THE QUALITY OF FINANCIAL STATEMENTS CASE STUDY OF ENERGY SECTOR COMPANIES IN BEI FOR THE PERIOD 2021-2023

Felicia Rahma Dewanti

ABSTRACT

The survey conducted by ACGA shows that companies pay less attention to their corporate governance system so that the quality of the resulting financial statements tends to be low. In fact, companies that often do not pay attention to the quality of financial statements are shown by the rampant fraud in the quality of financial statements in recent years. Many factors including internal factors affect the quality of financial statements to be used. This study analyses the relationship between corporate governance proxied by five components, namely institutional ownership, managerial ownership, board of directors, board of commissioners, and audit committee with the addition of other internal factors, namely company size. This study aims to examine the impact that occurs on the quality of financial statements when influenced by corporate governance and company size. With energy companies on the IDX for the period 2021-2023 as a sample and using financial reports and annual reports as secondary data. Purposive sampling was used in this research technique and 99 samples were found. Quantitative method as the research method and multiple linear regression analysis were used as the hypothesis testing medium. This study found that institutional ownership and firm size have an effect. Meanwhile, managerial ownership, board of directors, board of commissioners and audit committee have no effect on the quality of financial statements.

Keywords: Corporate Governance, Financial Statement Quality, Company Size