

**PENGARUH *DIGITAL DISCLOSURE* TERHADAP *EARNING QUALITY*
DENGAN *CORPORATE FUNDAMENTAL* SEBAGAI *VARIABEL*
*CONTROL***

SKRIPSI



Oleh:

Kevin Narissa F.S

19013010272/FEB/EA

Kepada

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2026

**PENGARUH DIGITAL DISCLOSURE TERHADAP *EARNING QUALITY*
DENGAN *CORPORATE FUNDAMENTAL* SEBAGAI VARIABEL
CONTROL**

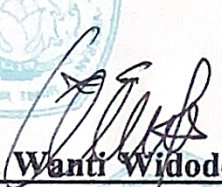
Disusun Oleh:

Kevin Narissa Fatma Suntara
19013010272/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 26 Juni 2026

**Pembimbing:
Pembimbing Utama**

**Tim Penguji:
Ketua Penguji:**


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


Prof. Dr. Indrawati Yuhertiana, M.M.,
Akt Ak. CMA., CIPSAS
NIP. 196610171993032001

Anggota Penguji:


Diarany Sucahyati, S.A., M.A.
NPT. 21219950623343

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 : Kevin Narissa F.S
NPM : 19013010272
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
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 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, 1 Julii 2026
Yang membuat pernyataan



Kevin Narissa F.S
19013010272

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “ PENGARUH *DIGITAL DISCLOSURE* TERHADAP *EARNING QUALITY* DENGAN *EARNING QUALITY* SEBAGAI VARIABEL CONTROL”.

Penulisan skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan sesuai kurikulum Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur. Dengan tersusunnya skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ulfa Puspa Wanti Widodo, S.A., M.Ak. selaku dosen pembimbing skripsi karena atas segala bimbingan, dorongan dan semangat serta telah meluangkan waktu untuk penulis demi terselesaikannya skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa tanpa adanya doa, dukungan, dan bantuan dari beberapa pihak, skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik. Maka dari itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan banyak terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan praktik kerja lapangan ini;
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur;
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur;
4. Ibu Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Aks., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur;
5. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFrA., CBV., CMA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur;

6. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks., selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur;
7. Ibu Ulfa Puspa Wanti Widodo, S.A., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing Skripsi penulis yang memberikan saran dan bimbingan, motivasi, serta berkenan meluangkan waktunya kepada penulis untuk menyelesaikan usulan ini.
8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama perkuliahan;
9. Orang Tua dan Keluarga penulis yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan, motivasi, maupun arahan yang baik kepada penulis;
10. Sahabat saya Thalitha Nesya terimakasih telah membantu dan menemani dan memberi dukungan kepada saya dalam menulis skripsi.
11. Teman-teman seperjuangan yang memberikan dukungan, semangat, dan saling mendoakan hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi;
12. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan, motivasi, doa, dan berkontribusi membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Penulis juga menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna yang disebabkan adanya keterbatasan pengetahuan maupun pengalaman penulis. Oleh karena itu, penulis menghargai segala kritik dan saran yang membangun agar penulis dapat menjadi yang lebih baik lagi untuk kedepannya.

Surabaya, Juni 2026

Penulis

DAFTAR ISI

COVER	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
ABSTRAK.....	x
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	13
1.3 Tujuan Penelitian.....	14
1.4 Manfaat Penelitian	14
1.4.1 Manfaat Teoritis	14
1.4.2 Manfaat Praktis.....	15
BAB II	16
TINJAUAN PUSTAKA	16
2.1 Penelitian Terdahulu	16
2.2 Landasan Teori.....	20
2.2.1 Teori Keagenan.....	20
2.2.2 Teori Sinyal.....	22
2.2.3 Kualitas Laba (Earnings quality).....	23
2.2.4 Digital disclosure Indeks	24
2.2.5 Earning quality.....	29
2.3 Kerangka Pikir dan Pengembangan Hipotesis	32
2.3.1 Kerangka Pikir	32
2.3.2 Pengembangan Hipotesis.....	32
2.3.2.1 Pengaruh Informasi Terhadap Earnings Quality	32
2.3.2.2 Pengaruh Waktu Terhadap Earnings quality.....	34
2.3.2.3 Pengaruh Kemudahan Terhadap Earnings quality.....	35

2.3.2.4	Pengaruh Teknologi Terhadap <i>Earning Quality</i>	37
BAB III		39
METODE PENELITIAN		39
3.1	Jenis Penelitian	39
3.2	Objek Penelitian	39
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	40
3.3.1	Definisi Operasional	40
3.3.2	Pengukuran Variabel	41
3.3.2.1	Variabel Dependen	41
3.3.2.2	Variabel Independen	44
3.3.2.3	Variabel Kontrol	45
3.4	Populasi dan Sampel	47
3.4.1	Populasi	47
3.4.2	Sampel	47
3.5	Teknik Pengumpulan Data	48
3.6	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	48
3.6.1	Teknik Analisis	48
3.6.2	Uji Normalitas	49
3.6.3	Uji Asumsi Klasik	50
3.6.3.1	Uji Multikoliniestiar	50
3.6.3.2	Uji Autokorelasi	50
3.6.3.2	Uji Heteroskedastisitas	51
3.7	Uji Hipotesis	51
3.7.1	Uji Parsial (Uji t)	51
3.7.2	Uji Koefesian Determinasi (Uji R^2)	52
BAB IV		53
HASIL DAN PEMBAHASAN		53
4.1	Deskripsi Hasil Penelitian	53
4.1.1	Uji Normalitas	56
4.1.2	Uji Asumsi Klasik	57
4.1.2.1	Uji Multikolinieritas	57
4.1.2.2	Uji autokorelasi	58
4.1.2.3	Uji Heteroskedastisitas	59

4.1.2.4 Analisis Regresi Linier Berganda	59
4.2 Uji hipotesis	62
4.2.1 Uji Parsial (Uji t)	62
4.2.2 Uji Koefesien Determinasi (Uji R ²)	65
4.3 Pembahasan dan Hasil	65
4.3.1 Pengaruh Informasi (Content) terhadap <i>Earnings quality</i>	65
4.3.2 Pengaruh Waktu (Timeliness) terhadap <i>Earnings quality</i>	67
4.3.3 Pengaruh Kemudahan (Accessibility) terhadap <i>Earnings quality</i>	70
4.3.4 Pengaruh Teknologi terhadap <i>Earnings quality</i>	71
4.3.5 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Earnings quality</i>	74
4.3.6 Pengaruh Leverage terhadap <i>Earnings quality</i>	75
4.3.7 Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Earnings quality</i>	76
4.3.8 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Earnings quality</i>	77
BAB V	80
PENUTUP	80
5.1 Kesimpulan	80
5.2 Saran	81
DAFTAR PUSTAKA	83
LAMPIRAN	86

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Data Jumlah Perusahaan Terdaftar di BEI Tidak Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan Secara Tepat Waktu Tahun 2022-2024.....	2
Gambar 2.1 Kerangka Pikir	32

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Jumlah Sampel	47
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	53
Tabel 4.2 Uji Normalitas	57
Tabel 4.3 Uji multikolinieritas.....	57
Tabel 4.4 Uji autokorelasi	58
Tabel 4.5 Uji Hetroskedastisitas	59
Tabel 4.6 Analisis Linier Berganda	59
Tabel 4.7 Uji Parsial	62
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi	65

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Populasi Penelitian

Lampiran 2. Daftar Sampel Penelitian

Lampiran 3. Hasil SPSS Statistik Deskriptif

Lampiran 4. Hasil SPSS Uji Normalitas

Lampiran 5. Hasil SPSS Uji Multikolinieritas

Lampiran 6. Uji Heteroskedastisitas

Lampiran 7. Hasil SPSS Uji Autokorelasi

PENGARUH *DIGITAL DISCLOSURE* TERHADAP *EARNING QUALITY* DENGAN *EARNING QUALITY* SEBAGAI VARIABEL CONTROL

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Digital disclosure* (informasi, waktu, kemudahan, dan teknologi) terhadap *Earnings quality* pada perusahaan sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022–2024, dengan profitabilitas, *Leverage*, likuiditas, dan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol. Riset memakai pendekatan kuantitatif dengan informasi sekunder dari laporan tahunan, laporan keberlanjutan, serta web industri, diperoleh lewat purposive sampling dengan total 270 observasi, serta dianalisis memakai regresi linear berganda (SPSS). *Earnings quality* diukur menggunakan discretionary accruals berdasarkan Modified Jones Model (Dechow et al., 1995). Hasil penelitian menunjukkan bahwa keempat dimensi *Digital disclosure* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Earnings quality*, sehingga semua hipotesis diterima. Pada variabel kontrol, hanya ukuran perusahaan yang berpengaruh signifikan. Nilai *Adjusted R Square* sebesar 0,501 (50,1%) menunjukkan daya penjelas model yang memadai. Hasil ini mengindikasikan bahwa semakin baik kualitas pengungkapan digital perusahaan, semakin tinggi kualitas laba yang dihasilkan, sehingga dapat menjadi pertimbangan bagi investor, kreditur, dan regulator dalam mendorong transparansi pengungkapan informasi perusahaan.

Kata Kunci: *Digital disclosure*, Informasi, Waktu, Kemudahan, Teknologi, *Earnings quality*, *Earning quality*.