

**PENGARUH BOARD DIVERSITY DAN ENVIRONMENTAL
DISCLOSURE QUALITY TERHADAP EARNING QUALITY**

(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2014 - 2019)

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR
SARJANA AKUNTANSI**



Oleh:

**ARIELA LAILIL MAGHFIRO
NIM. 041611333093**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

**EFFECT OF BOARD DIVERSITY AND ENVIRONMENTAL
DISCLOSURE QUALITY ON EARNING QUALITY**
(Empirical Study on Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2014 -
2019)

SKRIPSI

**SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
BACHELOR OF ACCOUNTING**



By:

**ARIESTA LAILIL MAGHFIRO
NIM. 041611333093**

ACCOUNTING STUDY PROGRAM

**FACULTY ECONOMICS AND BUSINESS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

SKRIPSI

**PENGARUH *ENVIRONMENTAL DISCLOSURE QUALITY*
DAN *BOARD DIVERSITY* TERHADAP *EARNING QUALITY***

**DIAJUKAN OLEH :
ARIELA LAILIL MAGHFIRO
NIM : 041611333093**

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH :
DOSEN PEMBIMBING**



**Prof. Dr. DIAN AGUSTIA SE. M.Si., Ak., CMA, CA. Tanggal 14 Maret 2022
NIP.196108201989022001**

KOORDINATOR PROGRAM STUDI



**ALFIYATUL OOMARIYAH. S.Ak., M.BA., Ph.D. Tanggal 15 Maret 2022
NIP. 198909142016113201**

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Ariesta Lailil Maghfiro, 041611333093), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 31 Desember 2021



Ariesta Lailil Maghfiro
NIM. 041611333093

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT karena rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Board Diversity* dan *Environmental Disclosure Quality* terhadap *Earning Quality*”**. Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk menyelesaikan pendidikan dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh sebab itu, pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., CMA., CA. selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga dan dosen pembimbing yang telah memberikan motivasi, kritik dan saran sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Alfiyatul Qamariyah, S.Ak., M.BA., Ph.D. selaku koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Drs. Agus Widodo Mardijuwono, M.Si., Ak., CMA., CA. selaku dosen wali penulis yang telah memberikan arahan dan nasihat terkait akademik penulis.
4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga khususnya Dosen Akuntansi yang telah memberikan ilmu kepada penulis semasa studi.
5. Orang tua penulis, Alm. Mulyono dan Ainun Sulchah, kakak penulis Fitri Indahyati, S.E. serta kakak ipar penulis Sendy Pradana, S.Ikom yang selalu mendoakan dan memberi dukungan tiada henti kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Sahabat-sahabat penulis, Zayla, Ambar, Ida, dan Ilha yang selalu ada dalam keadaan senang maupun duka dan selalu memberikan motivasi, semangat, serta waktu kepada penulis.
7. Teman kuliah, Vetty, Echa, Agung dan Ikun yang selalu mendukung dan membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

8. Teman kuliah selama 4 tahun, Suci, Risandy dan Thalia yang selalu ada selama masa perkuliahan.
9. Teman-teman satu dosen pembimbing, Vetty, Sheila, Yevi, Pasha, Selvi, Hanum, Helsy, Baritsa, Debby, Cindri, Saras dan Puspita yang selalu bekerja keras, memberikan informasi dan membantu menyelesaikan skripsi ini.
10. Teman-teman bidang Eksternal HMA UNAIR 2018, Zayla, Ara, Rizal dan Mas Wiz yang telah mewarnai kehidupan penulis selama perkuliahan.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, atas dukungan, doa dan motivasi terkait penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih kurang sempurna sehingga kritik dan saran yang membangun diperlukan penulis. Akhir kata, semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Surabaya, 15 Desember 2021

Penulis

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *board diversity* dan *environmental disclosure quality* terhadap *earning quality*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dengan total sampel sebanyak 63 perusahaan dan total data sejumlah 269 data. Populasi dalam penelitian ini merupakan seluruh perusahaan non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2014 sampai tahun 2019. Teknik analisis yang digunakan adalah *multiple least squares regression* dengan menggunakan STATA 14. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pertama, *environmental disclosure quality* berpengaruh terhadap *earning quality*. Kedua, *nationality diversity* berpengaruh negatif terhadap *earning quality*. Ketiga, *gender diversity* dan *age diversity* tidak berpengaruh terhadap *earning quality*.

Kata Kunci: *board diversity, environmental disclosure quality, earning quality.*

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of board diversity and environmental disclosure quality on earning quality. The data used in this study is secondary data with a total sample of 63 companies and a total of 269 data. The population in this study are all non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2014 to 2019. The analysis technique used is multiple least squares regression using STATA 14. The results of this study indicate that first, the environmental disclosure quality has an effect on earnings quality. Second, nationality diversity has a negative effect on earning quality. Third, gender diversity and age diversity have no effect on earning quality.

Keywords: *board diversity, environmental disclosure quality, earning quality.*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar belakang Masalah.....	1
1.2 Tujuan.....	5
1.3 Ringkasan Hasil Penelitian.....	5
1.4 Sistematika	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Teori Agensi.....	7
2.1.2 Teori <i>Stakeholder</i>	8
2.1.3 <i>Earning Quality</i>	8
2.1.4 <i>Board Diversity</i>	10
2.1.5 <i>Environmental Disclosure Quality</i>	10
2.2 Penelitian Sebelumnya	11
2.3 Hipotesis	13
2.3.1 <i>Pengaruh Board Diversity terhadap Earning Quality</i>	13
2.3.2 <i>Pengaruh Environmental Disclosure Quality terhadap Earning ...</i>	14
BAB 3 METODE PENELITIAN	16
3.1 Pendekatan Penelitian.....	16
3.2 Model Empiris	16

3.3	Definisi Operasional Variabel	17
3.3.1	<i>Earning Quality</i>	17
3.3.2	<i>Board Diversity</i>	18
3.3.3	<i>Environmental Disclosure Quality</i>	19
3.3.4	Variabel Kontrol.....	19
3.4	Jenis dan Sumber Data	21
3.5	Populasi dan Sampel Penelitian	21
3.6	Teknik Analisis.....	22
3.6.1	Statistik Deskriptif	22
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	22
3.6.3	Uji Hipotesis	23
BAB 4	HASIL DAN PEMBAHASAN	25
4.1	Gambaran Umum	25
4.2	Deskripsi Penelitian.....	26
4.2.1	Statistik Deskriptif Variabel.....	26
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	28
4.3	Analisis Model dan Pembuktian Pengujian Hipotesis	30
4.3.1	<i>Multiple Least Squares Regression</i>	30
4.3.2	<i>Pearson Correlation Test</i>	32
4.3.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	33
4.3.4	Pengujian Hipotesis.....	36
4.4	Pembahasan	37
4.4.1	Pengaruh <i>Board Diversity</i> terhadap <i>Earning Quality</i>	37
4.4.2	Pengaruh <i>Environmental Disclosure Quality</i> terhadap <i>Earning</i>	40
BAB 5	KESIMPULAN DAN SARAN	42
5.1	Ringkasan Hasil.....	42
5.2	Kesimpulan.....	42
5.3	Keterbatasan Penelitian	43
5.4	Saran	43
DAFTAR PUSTAKA		44

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Kriteria Sampel	24
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	25
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	27
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	28
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	28
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas	29
Tabel 4.7 Hasil <i>Multiple Least Squares Regression</i> Model 1	29
Tabel 4.8 Hasil <i>Pearson Correlation Test</i>	33
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	32
Tabel 4.10 Pengaruh <i>Gender Diversity</i> terhadap <i>Earning Quality</i>	35
Tabel 4.11 Pengaruh <i>Nationality Diversity</i> terhadap <i>Earning Quality</i>	35
Tabel 4.12 Pengaruh <i>Age Diversity</i> terhadap <i>Earning Quality</i>	35
Tabel 4.13 Pengaruh <i>Environmental Disclosure Quality</i> terhadap <i>Earning Quality</i>	36

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	15
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 PENELITIAN TERDAHULU	46
LAMPIRAN 2 DAFTAR PERUSAHAAN SAMPEL	53
LAMPIRAN 3 TABULASI DATA	56
LAMPIRAN 4 PENGELOLAAN DATA	67
SURAT KETERANGAN TES KESAMAAN (<i>Similarity</i>)	72