

**KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAN *CORPORATE*
GOVERNANCE SELAMA PANDEMI COVID-19 DI
INDONESIA**

SKRIPSI

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



OLEH :

RYAN KHAIRU BELMIRO MUHAMMAD

NIM. 041811333143

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA**

2022

**FINANCIAL REPORTING QUALITY AND
CORPORATE GOVERNANCE DURING COVID-19
PANDEMIC IN INDONESIA**

THESIS

**SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE
REQUIREMENT FOR THE DECREE OF BACHELOR OF
ACCOUNTING**



By :

RYAN KHAIRU BELMIRO MUHAMMAD

NIM. 041811333143

**ACCOUNTING STUDY PROGRAM
FACULTY OF ECONOMIC AND BUSSINESS
AIRLANGGA UNIVERSITY**

2022

SKRIPSI

**KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAN *CORPORATE*
GOVERNANCE SELAMA PANDEMI COVID-19 DI
INDONESIA**

DISUSUN OLEH:

RYAN KHAIRU BELMIRO MUHAMMAD

NIM : 041811333143

DISETUJUI DAN DITERIMA OLEH :

DOSEN PEMBIMBING,



Dr. Murdiyati Dewi, M.Si., Ak.

NIP. 196907091993032001

TANGGAL 31 Desember 2022
.....

KOORDINATOR PROGRAM STUDI AKUNTANSI,



Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D.

NIP. 198909142016113201

TANGGAL 1 Januari 2023
.....

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya (Ryan Khairu Belmiro Muhammad, 041811333143) menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar dari hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil karya orang lain yang mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) 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 oleh 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, 24 November 2022



Ryan Khairu Belmiro Muhammad

NIM. 041811333143

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala berkat dan hidayah-Nya. Shalawat serta salam ditujukan kepada Nabi Muhammad Sallahu Alaihi Wassalam yang telah menjadi suri tauladan bagi penulis untuk selalu bertanggung jawab sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Kualitas Laporan Keuangan Dan *Corporate Governance* Selama Pandemi COVID-19 Di Indonesia” dengan baik. Terima kasih Penulis sampaikan kepada :

1. Orang tua dan keluarga penulis, Bapak Surya Hendra selaku ayah saya, Ibu Ratna Udyaningtyas selaku ibu saya, Saudari Vania Dwi Nastiti selaku adik saya, dan Ibu Sudarti selaku buleak saya.
2. Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., CA., CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
4. Dr. Murdiyati Dewi, M.Si., Ak. Selaku pembimbing saya yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing, memberikan nasehat, saran, dan motivasi untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan ilmu dan bantuan selama perkuliahan.
6. Semua teman-teman akuntansi angkatan 2018 yang telah menemani saya selama kuliah.
7. Teman-teman grup *whatsapp* “Sobat Belmiro Hijrah” dan grup *whatsapp* “MATAKU”.
8. Semua pihak yang dengan tulus memberikan doa, dukungan, dan bantuannya selama saya menyelesaikan studi dan skripsi ini.

Surabaya, 24 November 2022

Penulis

ABSTRAK

Penelitian ini menganalisis apakah pandemi COVID-19 mempengaruhi kualitas laporan keuangan dan apakah *corporate governance* melemahkan pengaruh pandemi COVID-19 terhadap kualitas laporan keuangan. Penelitian ini berfokus pada negara Indonesia yang merupakan salah satu negara menggunakan sistem *corporate governance 2 tier*. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan non finansial yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia selama periode 2018-2021. Pemilihan sampel pada penelitian ini berupa *random sampling* meliputi 2017 observasi. Metode analisis pada penelitian ini menggunakan regresi linier berganda dan analisis regresi moderasi (MRA). Penelitian ini menemukan bahwa kualitas laporan keuangan lebih rendah ketika terjadi pandemi COVID-19. Penelitian ini juga menemukan bahwa proporsi jumlah dewan komisaris yang lebih besar mampu untuk memitigasi dampak negatif yang ditimbulkan oleh pandemi COVID-19. Penelitian ini menambah wawasan mengenai fungsi pengawasan (dewan komisaris lebih independen) yang baik mampu memitigasi dampak negatif ketika terjadi krisis. Penelitian ini juga menjadi pertimbangan bagi pihak yang membutuhkan informasi laporan keuangan agar memperhatikan proporsi dewan komisaris independen dalam perusahaan dalam mengambil keputusan.

Kata Kunci : Kualitas Laporan Keuangan, *corporate governance*, Pandemi COVID-19, Komisaris Independen

ABSTRACT

The aim of this research is to analyze whether COVID-19 pandemic has an effect to financial reporting quality and also to analyze whether corporate governance has moderating effect. This research is focusing in Indonesia which one of a country that adopted 2 tier corporate governance systems. Population of this research are non-financial companies listed on Indonesian Stock Exchange during 2018-2021 period. Sample selection in this research is using random sampling that include 2017 observations. Analytical method in this research is using multiple regression analysis and moderated regression analysis. This research find that financial reporting quality is lower during pandemic period. This research also find that the more independent board of commissioner help to mitigate the negative impact of COVID-19 pandemic on financial reporting quality. This research provides more effective monitoring (higher level of independent board of commissioner) help to mitigate the negative impact during crisis. This research provides suggestions for those who need a financial statement information for decisions making to considerate proportion of independent board of commissioner.

Keywords: Financial Reporting Quality, Corporate Governance, Pandemic, Independent Commissioner

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	5
2.1. Landasan teori	5
2.1.1. Teori Keagenan.....	5
2.1.2. <i>Corporate Governance</i>	6
2.1.3. Pandemi COVID-19.....	9
2.1.4. Kualitas Laporan Keuangan	10
2.2. Penelitian sebelumnya.....	11
2.3. Hipotesis	13
2.3.1. Kualitas laporan keuangan lebih rendah pada masa pandemi	13
2.3.2. <i>Corporate Governance</i> memitigasi dampak negatif pandemi terhadap kualitas laporan keuangan.....	13
BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN.....	15
3.1. Pendekatan Penelitian.....	15
3.2. Model Empiris	15
3.3. Definisi Operasional Variabel	16
3.3.1. Variabel Independen – Pandemi COVID-19	16
3.3.2. Variabel Dependen – Kualitas Laporan Keuangan	17
3.3.3. Variabel Moderasi – <i>Corporate Governance</i>	20
3.3.4. Variabel Kontrol	22
3.4. Jenis dan sumber data	25
3.4.1. Populasi dan sampel.....	25
3.5. Teknik Analisis Data	26
3.5.1. Deskripsi Statistik	26
3.5.2. Korelasi Pearson	26
3.5.3. Analisis Regresi Linier Berganda	26
3.5.4. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	28
3.5.5. Uji Signifikansi (Uji F)	28
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	29

4.1 Distribusi Sampel	29
4.2 Deskripsi Statistik.....	29
4.3 Korelasi <i>Pearson</i>	31
4.4 Uji Regresi.....	34
4.5 Uji tambahan	37
4.6 Pembahasan	41
4.6.1 Kualitas laporan keuangan lebih rendah selama pandemi COVID-19	41
4.6.2 <i>Corporate governance</i> memitigasi dampak negatif pandemi terhadap kualitas laporan keuangan.....	41
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	44
DAFTAR PUSTAKA.....	46

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Penilaian Variabel.....	24
Tabel 3.2 Sumber Data Variabel.....	25
Tabel 4.1 Distribusi Sampel.....	29
Tabel 4.2 Deskripsi Statistik.....	30
Tabel 4.3 Korelasi Pearson Model 1.....	32
Tabel 4.4 Korelasi Pearson Model 2.....	33
Tabel 4.5 Uji Regresi RM 1.....	34
Tabel 4.6 Uji Regresi RM 2.....	35
Tabel 4.7 Distribusi <i>Balanced Sample</i>	38
Tabel 4.8 Uji Regresi <i>Balanced Sample</i>	38
Tabel 4.9 Uji Regresi Industri.....	40

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Struktur <i>Corporate Governance</i>	7
Gambar 3.1 Model Empiris.....	16

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN A DESKRIPSI STATISTIK	50
LAMPIRAN B KORELASI PEARSON	51
LAMPIRAN C UJI REGRESI.....	53
LAMPIRAN D UJI TAMBAHAN	59
LAMPIRAN E TES KESAMAAN.....	63