

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN
PERUSAHAAN DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)**



Skripsi Oleh :

RENA ANGGRAINI

01031482225030

S1 AKUNTANSI ASAL D3

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN
UMUR PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 – 2023)

Disusun oleh :

Nama : Rena Anggraini
NIM : 01031482225030
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : S1 Akuntansi Asal D3
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 16 Juli 2024



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)

Disusun Oleh :

Nama : Rena Anggraini
NIM : 01031482225030
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Kosentrasi : Akuntansi Manajemen

Telah diuji dalam uji komprehensif pada tanggal 30 Juli 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima,

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 01 Agustus 2024

Pembimbing Skripsi

Hj. Rina Tjandarakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

Penguji,

Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 198807122014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

26/08/2024

Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MACC., Ak., CA
NIP. 197212152003122001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rena Anggraini
NIM : 01031482225030
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

Pengaruh *Good Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, Dan Umur Perusaha
Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Empiris PADA Perusahaan Manufaktu
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)

Pembimbing :

Ketua : Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
Tanggal : 30 Juli 2024

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 1 Agustus 2024



Rena Anggraini

01031482225030

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"Natus Vincera"

"Prove Them Wrong, Gonna Fight and don't stop, untill you are proud"

"Life is Emotionally Abusive and it's fine to fake it 'til it's true"

-Taylor Swift

Skripsi ini saya persembahkan kepada:

Kedua Orang Tua

Universitas Sriwijaya

Dosen Fakultas Ekonomi Unsri

Teman Seperjuangan dan

Adik-adik seperjuangan

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan kesempatan kepada peneliti untuk menyelesaikan penelitian ini atas kemurahan dan karunia-Nya. Dalam penulisan skripsi ini, peneliti pasti menyertakan ucapan terima kasih kepada pembimbingnya dan semua pihak yang telah membantu.

“Pengaruh *Good Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, dan Usia Perusahaan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan” merupakan topik penting dan relevan yang ingin diselidiki dan dianalisis oleh proyek penelitian ini. Penelitian ini diyakini akan memberikan kontribusi terhadap kemajuan ilmu pengetahuan teknologi.

Peneliti menyadari bahwa jalan yang harus ditempuh untuk menyelesaikan skripsi ini masih panjang dan diperlukan pendapat serta gagasan banyak orang. Jadi, jika Anda mempunyai ide tentang bagaimana membuat rencana ini lebih baik, penulis akan sangat menghargai mendengarnya.

Palembang, 01 Agustus 2024



Rena Anggraini

(01031482225030)

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama Penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada :

1. Allah SWT, atas segala ridha, kekuatan dan kesempatan yang telah diberikan kepada penulis.
2. Prof. Dr. Taufik Marwa, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Sriwijaya
3. Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D. selaku Plt Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak selaku dosen pembimbing yang telah bersedia membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Ibu Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak selaku dosen penguji yang bersedia meluangkan waktunya untuk datang menguji dan memberikan saran dalam perbaikan skripsi
7. Ibu Dr. Shelly Febriana Kartasari, SE, MSi, Ak selaku dosen pembimbing akademik

8. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya atas segala ilmu dedikasinya selama perkuliahan dan seluruh staf pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membantu penulis baik selama masa perkuliahan maupun dalam menyelesaikan skripsi.
9. Kepada orang tua saya yang selalu mendoakan untuk kebaikan anak-anaknya, selalu memberikan kasih sayang, cinta, dan dukungan serta motivasi.
10. Kakak- kakak penulis. Betaria Pransiska dan Rika Veronika yang telah memberikan bantuan, doa, dan dukungan kepada penulis.
11. Teman-teman yang telah membantu dalam masa perkuliahan dan memberikan support dalam penulisan skripsi

Penulis menyadari kekurangan dalam keterbatasan selama penyusunan skripsi karena itu, saran dan kritik diharapkan agar dapat memperbaiki penelitian selanjutnya. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang membutuhkan

Palembang, 01 Agustus 2024



Rena Anggraini

01031482225030

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa Abstrak Skripsi dalam Bahasa Inggris dari mahasiswa:

Nama : Rena Anggraini

NIM : 01031482225030

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian / Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Judul Skripsi : Pengaruh *Good Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, Dan Umur Perusahaan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023)

Telah kami periksa penulisan, grammar, maupun susunan tensesnya, dan kami setuju ditempatkan pada lembar abstrak.

Mengetahui,
Pembimbing Skripsi



Hi. Rina Tiendarakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MACC., Ak., CA
NIP. 197212152003122001

ABSTRAK

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)**

Oleh :
Rena Anggraini

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *good corporate governance* (kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dewan komisaris), ukuran perusahaan, dan umur perusahaan terhadap kualitas laporan keuangan. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kasual komparatif dan data yang digunakan berjenis data kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini ialah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel pada penelitian ini ialah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023. Teknik pengambilan sampel menggunakan teknik *pusposive sampling*. Sampel berjumlah 44 perusahaan, sehingga data penelitian yang digunakan sebanyak 132. Metode Analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan alat bantu software SPSS 27. Berdasarkan hasil dari analisis data dapat disimpulkan bahwa tidak adanya pengaruh kepemilikan institusional terhadap kualitas laporan keuangan, adanya pengaruh kepemilikan manajerial, dewan komisaris, ukuran perusahaan dan umur perusahaan terhadap kualitas laporan keuangan.

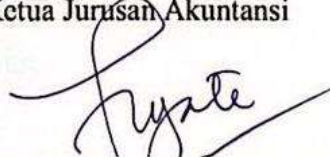
Kata Kunci: Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Kualitas Laporan Keuangan

Dosen Pembimbing



Hj. Rina Tjandarakirana DP. S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MACC., Ak., CA
NIP. 197212152003122001

ABSTRACT

EFFECT OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE, COMPANY SIZE, AND COMPANY AGE ON THE QUALITY OF FINANCIAL STATEMENTS (Empirical Study On manufacturing Company Listed On The Indonesia Stock Exchange in 2021-2023)

By :
Rena Anggraini

The purpose of this study was to determine the effect of good corporate governance (institutional ownership, managerial ownership, board of commissioners), company size, and company age on the quality of financial statement. This research is a type of comparative casual research and the data used are quantitative data. The population in this study are all companies manufacturing listed on the Indonesia Stock Exchange. The sampling technique used purposive sampling technique. The sample amounted 44 companies, so that the research data used were 132. The analytical method used is multiple linear regression analysis with the aid of SPSS 27 software. Based on the results of the data analysis, there is no influence of institutional ownership on the quality of financial statement, the influence of managerial ownership, board of commissioners, company size, and company age on the quality of financial statement.

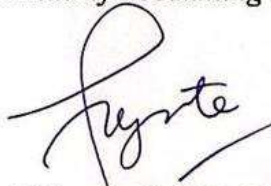
Kata Kunci : Institutional Ownership, Managerial Ownership, Board Of Commissioners), Company Size, Company Age, Quality Of Financial

Head Of Consultant




Hi. Rina Tjandarakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

*Acknowledge,
The Head of Accounting Program*



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MACC., Ak., CA
NIP. 197212152003122001

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

	Nama	: Rena Anggraini
	NIM	: 01031482225030
	Tempat/Tanggal Lahir	: Palembang, 13 April 2001
	Alamat	: Jln. Basuki Rahmat No. 1576, Palembang
Agama	Islam	
Jenis Kelamin	Perempuan	
Status	Belum Menikah	
Kewarganegaraan	Indonesia	
E-mail	renaanggraini1304@gmail.com	
PENDIDIKAN FORMAL		
SD	SD Negeri 179 Palembang	
SMP	SMP Negeri 3 Palembang	
SMA	SMA Negeri 3 Palembang	
D3	D3 Ekonomi Universitas Sriwijaya	

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMAKASIH.....	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	ix
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR TABEL	xvii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan.....	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB 2 KAJIAN PUSTAKA	12
2.1 Tinjauan Pustaka.....	12
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	12

2.1.2 Kualitas Laporan Keuangan.....	13
2.1.3 <i>Good Corporate Governance</i>	15
2.1.4 Ukuran Perusahaan	22
2.1.5 Umur Perusahaan	23
2.2 Penelitian Terdahulu.....	24
2.3 Kerangka Berpikir	29
2.4 Hipotesis	32
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	34
3.1 Desain Penelitian	34
3.2 Populasi dan Sample.....	34
3.3 Teknik Pengumpulan Data	37
3.4 Definisi dan Pengukuran Variabel.....	38
3.5 Metode Analisis Data.....	41
BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	47
4.1 Hasil Penelitian	47
4.2 Analisis Data.....	47
4.3 Pembahasan.....	61
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	66
5.1 Kesimpulan	66
5.2 Keterbatasan Penelitian	67
5.3 Saran.....	67
DAFTAR PUSTAKA	69

LAMPIRAN.....73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Berfikir.....	32
---------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1 Proses Pemilihan Sampel	36
Tabel 3.2 Perusahaan sesuai kriteria Pengambilan Sampel	36
Tabel 4.1 Deskriptif Statistik	48
Tabel 4.2 Uji Normalitas Data	51
Tabel 4.3 Uji Multikolinieritas.....	53
Tabel 4.4 Uji Glejser	54
Tabel 4.5 Regresi Berganda	55
Tabel 4.6 Koefisien Determinasi.....	57
Tabel 4.7 Uji Simultan	58
Tabel 4.8 Uji T	59

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Di zaman sekarang, perusahaan sangat membutuhkan investor untuk mendukung pertumbuhan dan perkembangan perusahaan. Investor memiliki peran yang sangat krusial dalam menggerakkan roda ekonomi dan mempercepat pertumbuhan bisnis (Amali Nur et al. 2023). Mereka tidak hanya menyediakan modal yang diperlukan untuk ekspansi, tetapi juga membawa pengalaman, jaringan, dan keahlian yang dapat membantu perusahaan mencapai tujuannya dengan lebih efektif. Investor zaman sekarang sering merasa takut menanamkan modalnya karena beberapa alasan yang mencerminkan ketidakpastian dan risiko yang lebih tinggi (Lilis et al. 2024).

Agar investor percaya untuk menanamkan modalnya, perusahaan harus memberikan laporan keuangan yang berkualitas karena mampu menyediakan informasi yang penting dan relevan untuk membuat keputusan investasi yang tepat. Permintaan paling mendasar dari investor pasar modal adalah informasi akuntansi yang berkaitan dengan kinerja, keuangan, dan kinerja ekonomi organisasi (Firsti Zakia Indri et al. 2022). Laporan keuangan mencakup salah satu jenis informasi ini. Maka dari itu Perusahaan harus memastikan kualitas laporan keuangan yang disajikan sudah berdasarkan ketentuan yang berlaku, karena kualitas laporan keuangan memiliki signifikansi besar bagi pihak-pihak yang terlibat untuk mengevaluasi kinerja perusahaan dan mengambil keputusan (Ramadhan et al.

2023). Akan tetapi ada beberapa kasus yang berhubungan dengan laporan keuangan.

Saat ini, Kualitas laporan keuangan didefinisikan dalam berbagai cara. Secara teori, laporan keuangan dianggap berkualitas tinggi jika laporan tersebut secara akurat memprediksi profitabilitas perusahaan di masa depan berdasarkan kinerja tahun berjalan. (Hidayat, 2021). Kita mungkin belajar banyak tentang bahaya yang dihadapi perusahaan dengan melihat laporan keuangannya. Untuk membuat keputusan investasi yang cerdas, seseorang harus menyadari potensi keuntungan dan jumlah risiko yang terlibat.

Laporan keuangan merupakan suatu dokumen yang berisi informasi keuangan mengenai suatu entitas, seperti perusahaan atau organisasi, yang disajikan secara sistematis dan terstruktur (Weygandt et al. 2018). Menurut *Financial Accounting Standards Board* (FASB), laporan keuangan terdiri atas tiga bagian utama, yaitu laporan posisi keuangan (*balance sheet*), laporan laba rugi (*income statement*), dan laporan arus kas (*statement of cash flows*), serta catatan atas laporan keuangan (*footnotes*) yang menjelaskan rincian lebih lanjut mengenai informasi dalam laporan keuangan (FASB, 2010). Aset, kewajiban, dan ekuitas suatu perusahaan pada tanggal tertentu dirinci dalam laporan situasi keuangannya, yang sering disebut dengan neraca. Laporan laba rugi merinci pendapatan, pengeluaran, dan laba atau rugi bersih suatu perusahaan atau organisasi lain selama periode waktu tertentu. Arus kas masuk dan arus keluar suatu entitas selama periode waktu tertentu dirinci dalam laporan arus kas. Tujuan mendasar dari laporan keuangan adalah untuk memberikan informasi yang akurat dan relevan kepada pemangku

kepentingan tentang suatu bisnis. Investor, kreditor, pemerintah, dan manajemen semuanya bergantung pada data keuangan ketika membuat penilaian terhadap perusahaan-perusahaan ini (Weygandt et al., 2018). Laporan keuangan harus dibuat berdasarkan prinsip akuntansi yang berlaku umum, juga dikenal sebagai Standar Akuntansi Keuangan (SAK) agar informasi Laporan keuangan tidak hanya dapat diandalkan tetapi juga dapat dibandingkan dengan perusahaan lain dalam industri yang sama.

Pada tahun 2019, terjadi kasus di PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk di mana terdapat manipulasi dalam laporan keuangan terutama pada bagian pendapatan. Padahal, seharusnya pendapatan tersebut masih dalam bentuk piutang yang akan direalisasikan dalam waktu 15 tahun ke depan. Namun, pendapatan tersebut salah dicatat sebagai pendapatan lain-lain, yang mengubah laporan keuangan dari kerugian menjadi laba. Tindakan ini mengakibatkan penyajian laporan keuangan menjadi tidak wajar dan tidak jujur, yang pada akhirnya menurunkan kualitas laporan keuangan. Kondisi ini jelas tidak mencerminkan kejadian sesungguhnya yang seharusnya tercermin dalam laporan keuangan (Ritonga Imron et al., 2023) Kasus tersebut terjadi karena pihak internal lainnya tidak mampu mengenali kegagalan strategi atau praktik bohong dari manajemen puncak perusahaan. Ini disebabkan oleh kurangnya pengawasan independen dari dewan komisaris. Oleh karena itu, diperlukan tata kelola perusahaan yang baik untuk mencegah kejadian serupa terulang di masa yang akan datang.

Laporan keuangan mencakup elemen *corporate governance*, yang terdiri dari kumpulan tindakan, praktik, kebijakan, aturan, dan institusi yang memengaruhi

manajemen, pengelolaan, dan kontrol suatu perusahaan atau korporasi (Rafika 2019). Kinerja yang baik dari suatu perusahaan menunjukkan bahwa *stakeholder* yang berada di dalam perusahaan memiliki kemampuan untuk melakukan segala upaya yang baik untuk perusahaan, dan kinerja yang baik dari perusahaan memerlukan adanya organisasi *corporate governance* yang baik (Yasmeen et al. 2015). Penerapan *good corporate governance* yang baik sangat penting untuk pengambilan keputusan. Selain membantu mengendalikan dan menjamin keberlangsungan perusahaan, Perusahaan dapat memperoleh manfaat dari tata kelola perusahaan yang baik dalam beberapa cara, termasuk mempengaruhi pilihan investor dan meningkatkan nilai perusahaan itu sendiri (Gea et al. 2022)

Menurut Keputusan Direksi Bursa Efek Jakarta No. Kep-305/BEJ/07-2004 butir C mengenai dewan kepemimpinan, yang terdiri dari dewan komisaris, komite audit, dan sekretaris perusahaan, jumlah komisaris independen dalam perusahaan harus mewakili sekurang-kurangnya 30% dari seluruh anggota dewan komisaris untuk mencapai kepemimpinan perusahaan yang baik. Penelitian sebelumnya (kalsum et al. 2021) menemukan bahwa *good corporate governance* memengaruhi kualitas laporan keuangan. Studi ini menunjukkan bahwa dengan tata kelola yang baik, dunia usaha mampu memberikan laporan keuangan yang wajar, terbuka, responsif, independen, dan transparan. Hasilnya, kredibilitas pelaporan keuangan bisnis akan meningkat.

Mekanisme internal mencakup hal-hal seperti susunan dewan direksi atau komisaris, kepemilikan manajemen, dan remunerasi eksekutif. Mekanisme eksternal mencakup hal-hal seperti pengendalian pasar dan tingkat pembiayaan

utang dan seterusnya (Yasmeen et al. 2015). Pelaksanaan *good corporate governance* dapat diukur melalui berbagai faktor, termasuk struktur dewan komisaris, kepemilikan saham institusional dan manajerial, keberadaan komite audit, serta komposisi dewan direksi. Menurut hasil penelitian yang dilakukan oleh (Yasmeen et al. 2015) kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan komposisi dewan komisaris tidak memiliki dampak signifikan terhadap kualitas pelaporan keuangan. Sedangkan penelitian (Fikriyah, 2022) menghasilkan penelitian yang menunjukkan bahwa adanya komisaris independen memiliki dampak negatif dan signifikan terhadap kualitas pelaporan keuangan. Kepemilikan Manajerial berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan. Kepemilikan Institusi berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan, sedangkan Kualitas Audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan”. Dalam penelitian ini pada variable *good corporate governance* saya menggunakan pengukuran kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan dewan komisaris dikarenakan pada penemuan sebelumnya dari penelitian menunjukkan hasil yang kontras, sehingga perlunya penelitian lebih lanjut untuk mengklarifikasi hal tersebut.

Selain *good corporate governance* yang baik, ukuran perusahaan dapat memengaruhi kualitas laporan keuangan. Laporan keuangan yang baik dapat dipengaruhi oleh ukuran perusahaan karena sumber daya yang lebih besar dimiliki oleh perusahaan yang lebih besar untuk memastikan laporan keuangan yang lebih baik, dan perusahaan yang lebih besar (Rizki. 2017). Selain itu, besar kecilnya modal, jumlah aset, dan jumlah penjualan dapat menunjukkan ukuran perusahaan.

Perusahaan yang memiliki aktiva atau aset yang banyak lebih mungkin untuk menghasilkan laporan keuangan yang baik (Lilis et al. 2024). Semakin banyak aset yang dimiliki suatu perusahaan, semakin baik laporan keuangan yang dihasilkannya (Firsti Zakia Indri et al. 2022). Penelitian sebelumnya oleh (Hoan et al. 2020) menemukan bahwa ukuran perusahaan memengaruhi kualitas laporan keuangan. Penelitian tersebut menunjukkan bahwa perusahaan yang lebih besar memiliki struktur organisasi yang lebih baik dan sumber daya tambahan yang dapat digunakan untuk meningkatkan pengawasan dan pengendalian pelaporan keuangan. Ini dapat meningkatkan kualitas laporan keuangan bisnis. Sebaliknya, penelitian lain menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak memengaruhi kualitas laporan keuangan.

Perusahaan yang lebih tua cenderung memiliki pengalaman dan pengetahuan yang lebih luas dalam menyusun laporan keuangan yang berkualitas (Janah, 2022). Hal ini dapat terjadi karena perusahaan lama memiliki catatan dan pengalaman yang lebih dalam menghadapi berbagai situasi dan kondisi ekonomi. Menurut penelitian yang dilakukan oleh (Lilis et al. 2024) Umur Perusahaan berpengaruh yang signifikan terhadap kualitas laporan keuangan perusahaan sektor *Property dan Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Hasil penelitian mereka menunjukkan bahwa perusahaan yang lebih tua cenderung memiliki tingkat kualitas laporan keuangan yang lebih besar daripada perusahaan yang lebih muda. Hal ini disebabkan oleh adanya kecenderungan perusahaan yang lebih tua memiliki metode pengendalian internal yang lebih matang dan terorganisir dengan baik.

Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh (Janah, 2022) menemukan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan karena perusahaan yang telah berdiri lama mungkin mengalami penurunan dalam keteraturan penyampaian laporan tahunan yang sesuai dengan kondisi perusahaan (transparan), dan juga mungkin akan mengalami peningkatan dalam tanggung jawab yang dimiliki oleh perusahaan. Hal ini dapat mengakibatkan sedikit penurunan dalam kemampuan perusahaan dalam menyajikan informasi keuangan secara akurat, karena perusahaan berusaha untuk mengurangi risiko kesalahan dalam penyajian laporan keuangan. Selain itu, keberadaan perusahaan yang telah berdiri lama tidak menjamin stabilitasnya secara terus-menerus, baik dari segi operasional maupun kualitas laporan keuangannya (Lilis et al. 2024).

Sebagai kajian terdahulu, penelitian yang dilakukan oleh (Rohmah 2018) mengemukakan bahwa antara tahun 2013 dan 2015, kualitas laporan keuangan perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia sangat meningkat sebagai hasilnya dari manajemen perusahaan yang baik. Sementara itu, penelitian yang dilakukan oleh (Fitriani et al. 2019) di Indonesia menunjukkan bahwa ukuran perusahaan memengaruhi kualitas laporan keuangan secara signifikan dan positif. Namun, penelitian ini tidak menemukan pengaruh yang signifikan dari umur perusahaan terhadap kualitas laporan keuangan. Meskipun demikian, hasil penelitian penelitian ini masih berbeda, sehingga masih dibutuhkan penelitian lanjutan untuk menguji kembali pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dewan komisaris, ukuran perusahaan, dan umur perusahaan terhadap kualitas laporan keuangan.

Investor akan tertarik untuk menanamkan uangnya pada perusahaan karena kualitas laporan keuangannya yang tinggi. Perusahaan industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia disurvei untuk penelitian ini. Produsen di Indonesia bekerja keras untuk menghasilkan barang-barang yang terjangkau dan berkualitas tinggi di era globalisasi ini, berkat persaingan yang ketat baik di pasar lokal maupun internasional (Firsti Zakia Indri et al. 2022). Perusahaan manufaktur adalah suatu usaha industri yang mengambil bahan mentah dan mengubahnya menjadi produk jadi atau produk setengah jadi. Bandingkan dengan pabrik yang mengandalkan tenaga manusia selain mesin, peralatan, dan prinsip teknis (Akbar et al. 2020). Peneliti fokus pada perusahaan manufaktur pada tahun 2021 sampai 2023 karena merupakan perusahaan dengan porsi terbesar yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan mewakili berbagai industri. Hal ini menjadikannya indikator yang baik untuk mengetahui reaksi pasar dan memberi mereka kesempatan untuk mempelajari bagaimana tata kelola perusahaan yang baik mempengaruhi kualitas laporan keuangan di sektor ini.

Berdasarkan latar belakang di atas, penelitian ini bertujuan untuk meninjau bagaimana **“Pengaruh *Good Corporate Governance* (Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dewan Komisaris), Ukuran Perusahaan, Dan Umur Perusahaan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)”**.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah disajikan, rumusan masalah dari penelitian ini adalah :

1. Bagaimana Kepemilikan Institusional berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021-2023 ?
2. Bagaimana Kepemilikan Manajerial berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021-2023 ?
3. Bagaimana Dewan Komisaris berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021-2023 ?
4. Bagaimana Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021-2023?
5. Bagaimana Umur Perusahaan berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021-2023 ?

1.3 Tujuan Penelitian

1. Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap kualitas laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021-2023.

2. Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap kualitas laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021-2023.
3. Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh Dewan Komisaris terhadap kualitas laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021-2023.
4. Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap kualitas laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021-2023.
5. Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh Umur Perusahaan terhadap kualitas laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021-2023.

1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian yang telah dikemukakan diatas, maka penelitian ini diharapkan memberikan manfaat kepada berbagai pihak, diantaranya:

1. Manfaat praktis

Berdasarkan tujuan penelitian yang telah dikemukakan diatas, maka penelitian ini diharapkan memberikan manfaat kepada berbagai pihak, diantaranya:

a) Bagi Perusahaan

Karena fokus penelitian ini adalah pada perusahaan yang bersangkutan, para administratornya mungkin berharap bahwa penelitian ini akan menjelaskan

bagaimana faktor-faktor seperti usia, ukuran, dan tata kelola perusahaan yang baik mempengaruhi keandalan laporan keuangan, dengan tujuan akhir untuk menyempurnakan laporan tersebut.

b) Bagi calon investor

Investor akan dapat menggunakan temuan penelitian ini untuk mengevaluasi bisnis dengan lebih baik dengan menganalisis laporan keuangan mereka. Sebelum memutuskan untuk berinvestasi di suatu perusahaan, calon pendukung menginginkan informasi latar belakang yang luas.

2. Manfaat Akademik

Berteori tentang variabel-variabel yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan merupakan tujuan penting dari penelitian kami. Secara khusus, kami pada teori yang membahas pengaruh tata kelola perusahaan yang efektif, ukuran perusahaan, dan usia bisnis terhadap kualitas laporan.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul, R. A., Adeyemi, R. A., & Umaru, A. (2021). *The influence of firm size on financial reporting quality of quoted firms in Nigeria*. 1(1), 34-47.
- Alotaibi, K., & Hussainey, K. (2015). *Determinants of corporate social responsibility disclosure in Saudi Arabia*. 31(1), 108-118.
- Amali Nur, Alam, Arni Karina, dan Kumba Digdowiseiso. (2023). Pengaruh *Good Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* terhadap Kualitas Laporan Keuangan. Vol. 4.
- Badan Pusat Statistik. (2022). Statistik Perusahaan di Indonesia 2020 <https://www.bps.go.id/publication/2022/04/21/0e72cc2968bb26b5f5d5c5d1/statistik-perusahaan-di-indonesia-2020.html>
- Darmawan, D. (2016). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 5(8), 1-16.
- DufriSELLA, Ayu Ania, dan Endang Sri Utami. (2020). Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI 6(1):50.
- Elliott, B. and Elliott, J. (2017). *Financial Accounting and Reporting*. Harlow, England: Pearson Education Limited.
- Febriyanti, N., & Wahidahwati. (2020). Pengaruh *Corporate Governance*, *Leverage* Dan *Investment Opportunity Set* Terhadap Integritas Laporan Keuangan. 9(4).
- Febriani Rani (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI tahun 2018-2021.
- Firsti Zakia Indri, dan Gerry Hamdani Putra. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Konsentrasi Pasar Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2016-2020. 2(2):236–52.
- Fitriana Indah, Amalia, dan Hendra Febrianto Galuh. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Perusahaan. 13(2).

- Fitriani, E., & Laksmana, I. (2019). *The effect of firm size, profitability and leverage on financial reporting quality with company's age as moderation variable*. 3(2), 71-77.
- Fikriyah, A. D. (2022). Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Kualitas Audit Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2015-2019).
- Gea, Odorikus Otarman, dan Robiur Rahmat Putra. (2022). *Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Sistem Informasi Akuntansi Sebagai Variabel Moderasi*. 6(3):1517–25
- Ghozali. (2016). Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Hidayat, Yolanda. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage* Keuangan, Likuiditas dan *Good Corporate Governance* terhadap Kualitas Laporan Keuangan dalam pendekatan relevansi nilai.”
- Hoan, N., Huynh, T., & Nguyen, T. (2020). *The effect of firm size on the quality of financial reporting: Evidence from Vietnamese listed firms*. 27(1), 1-23.
- Inawati, A. W., Muslih, M., & Kurnia, K. (2021). Pengaruh Kompetensi Komite Audit, Kepemilikan Manajemen Dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Kualitas Laporan Keuangan, 23(1), 121–132.
- Janah, F. S. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Umur Perusahaan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sekuritas Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2018-2020).
- Kalsum, Ummu, dan Edy Susanto. (2021). Pengendalian Internal dan *Good Corporate Governance* Terhadap Kualitas Laporan Keuangan PT. Hadji Kalla Toyota. 4(2):128–37.
- Lilis, L. K., Sriyuniati, F., & Rissi, D. M. (2024). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dan Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2022. 7(1), 212–226.
- Mulyadi, M. (2017). Sistem Akuntansi. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyanti, Khairaningrum, dan Niken Rahma Asyiami. (2020). Pengaruh Penerapan *Good Corporate Governance* (GCG) terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada PT Iron Bird (Blue Bird Group). 1(1).
- Mursidah, Mursidah, dan Khairina Khairina. (2018). Pengaruh Penerapan *Good Corporate Governance* Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Pada

Perusahaan Asuransi Ajb Bumiputera Kc Lhokseumawe Dan Pt Taspen Kc Lhokseumawe). 6(1):41.

- Papadopoulos, K. G., & Kontonikas, A. L. (2016). *The Impact of Firm Age on the Quality of Financial Reporting: The Case of Greece*. 39, 179-186.
- Peraturan Menteri BUMN Nomor: PER-01/MBU/01/2011 tentang Pedoman Penetapan Klasifikasi BUMN Berdasarkan Kriteria Aset, Omzet, dan Jumlah Karyawan.
- Peri, O. A., Wijaya, H., & Kristina, N. (2022). Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dan Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Efisiensi Investasi Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2019-2021, *11(2)*, 123–129.
- Rafika, Mulya. (2019). Pengaruh *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2014- 2018. *5(2)*:15–31.
- Ramadhan, Zikratul, dan Tri Utami Lestari. (2023). Pengaruh Implementasi XBRL, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. (1):225–33.
- Ritonga Imron, M., Challen Ermian, A., & Ritonga, P. (2023). Pengaruh Dewan Komisaris Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *14*.
- Rizki, Annisa. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan dan Leverage terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan.
- Rohmah, Amalia Nur, dan Priantinah Denies. (2018). *The Effect Of Company Size, Company Age, Financial Leverage, And Good Corporate Governance On Quality Of Financial Reports*.
- Santoso, D. S., & Andarsari, R. P. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan, *6(1)*, 690–700.
- Saptutyingsih & Setyaningrum. 2020. “Penelitian Kuantitatif Metode dan Alat Analisis”. Yogyakarta: Gosyen Publishing. ISBN: 978-602-5411-62-5
- Schipper, K. (1989). Commentary on earnings management. *Accounting Horizons*, *3(4)*, 91-102.
- Siregar, S. V., & Sutrisno. (2017). Pengaruh Kualitas Laporan Keuangan terhadap Kinerja Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, *19(1)*, 1-10.

- Stia, Vivi Herlina. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan (Studi pada Pemerintah Kabupaten Kerinci. 2(1):1–8.
- Sugiyono. 2022. Metode Penelitian Kuantitatif, kualitatif, dan R&D.
- Syarli, Zikri Aidilla. (2021). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dan Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Perusahaan. 1(3):314–27.
- Utomo, Jati Alfian. 2019. "Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris Terhadap Nilai Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.
- Weygandt, J. J., Kimmel, P. D., & Kieso, D. E. (2018). Financial accounting: Tools for business decision-making (8th ed.). John Wiley & Sons.
- Yasmeen, D., & Hermawati, S. (2015). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Bisnis*, 20(1).