DAFTAR ISI

PERSETUJUAN SKRIPSI ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN v
ABSTRACT vi
ABSTRAK vii
KATA PENGANTAR viii
DAFTAR ISI xii
DAFTAR TABEL xvi
DAFTAR GAMBAR xvii
BAB I PENDAHULUAN 1
1.1. Latar Belakang Masalah 1
1.2. Rumusan Masalah 9
1.3. Tujuan Penelitian 12
1.4. Manfaat Penelitian 12
1.4.1 Manfaat Teoritis 12
1.4.2 Manfaat Praktis 13
1.5. Sistematika Penulisan 14
BAB II TELAAH PUSTAKA 16
2.1. Landasan Teori 16
2.1.1. *Agency Theory* 16
2.2. *Internal Control over Financial Reporting* (ICoFR) 23
2.2.1. Pengertian *Internal Control* 23
2.2.2. Pengertian *Internal Control over Financial Reporting* (ICoFR) 24
2.2.3. Komponen ICoFR Berdasarkan COSO (2013) 25
2.2.4. Pengukuran ICoFR 25
2.3. *Earnings management* 26
2.3.1. Pengertian *Earnings management* 26

2.3.2. Bentuk *Earnings management* 26
2.3.3. Pengukuran Earnings management 26
2.4. Kualitas Laporan Keuangan 26
2.4.1. *Earnings Quality* sebagai Proksi Kualitas Laporan Keuangan 27
2.4.2. Karakteristik Kualitas Laporan Keuangan 28
2.4.3. Pengukuran Kualitas Laporan Keuangan 30
2.4.4. Variabel Kontrol dalam Penelitian 32
2.5. Penelitian Terdahulu 33
2.6. *Research gap* 38
2.7. Kerangka Pemikiran 38
2.8. Pengembangan Hipotesis 41
2.8.1 Pengaruh *Internal Control over Financial Reporting* (ICoFR) terhadap Kualitas Laporan Keuangan 41
2.8.2. Pengaruh *Internal Control over Financial Reporting* (ICoFR) terhadap *Earnings management* 44
2.8.3. Pengaruh *Earnings management* terhadap Kualitas Laporan Keuangan 47
2.8.4. Peran Mediasi *Earnings management* dalam Hubungan antara *Internal Control over Financial Reporting* (ICoFR) dan Kualitas Laporan Keuangan 50
BAB III METODE PENELITIAN 53
3.1 Jenis Penelitian 53
3.2 Lokasi dan Waktu Penelitian 54
3.3 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel 55
3.3.1 Variabel Independen (X): *Internal Control over Financial Reporting* (ICoFR) 55
3.3.2 Variabel Mediasi (M): *Earnings management* 58
3.3.3 Variabel Dependen (Y): Kualitas Laporan Keuangan 61
3.3.4 Variabel Kontrol 62
3.4 Populasi dan Sampel 65
3.4.1 Populasi 65

3.4.2 Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel 66
3.5 Jenis dan Sumber Data 67
3.6 Metode Pengumpulan Data 68
3.7 Metode Analisis Data 69
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif 69
3.7.2 Uji Asumsi Klasik 69
3.7.3 Analisis Regresi Linear Berganda 72
3.7.4 Pengujian Hipotesis 73
3.7.5 Pengujian Efek Mediasi (*Sobel Test*) 75
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 77
4.1 Deskripsi Objek Penelitian 77
4.2 Statistik Deskriptif 78
4.3 Uji Asumsi Klasik 80
4.3.1 Uji Normalitas 80
4.3.2 Uji Multikolinearitas 84
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas 85
4.3.4 Uji Autokorelasi 86
4.4 Analisis Linear Berganda 87
4.4.1 Model 1: Pengaruh ICoFR terhadap *Earnings management* 87
4.4.2 Model 2: Pengaruh ICoFR dan *Earnings management* terhadap Kualitas Laporan Keuangan 90
4.5 Pengujian Efek Mediasi *Earnings management* 92
4.6 Interpretasi Hasil 93
4.6.1 Pengaruh ICoFR terhadap *Earnings Quality* 95
4.6.2 Pengaruh ICoFR terhadap *Earnings management* 96
4.6.3 Pengaruh *Earnings management* terhadap *Earnings Quality* 97
4.6.4 Peran Mediasi *Earnings management* pada Pengaruh ICoFR terhadap *Earnings Quality* 97
BAB V PENUTUP 99
5.1 Kesimpulan 99
5.2 Keterbatasan 101

5.3 Saran 103
DAFTAR PUSTAKA 105
LAMPIRAN 108

UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
FEB UNDIP