

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, KUALITAS AUDIT
DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP LABA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2017 - 2021**

SKRIPSI



Nama : Rizki Sandika

Nim : 222019057

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2022**

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, KUALITAS AUDIT
DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP LABA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2017 - 2021**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Palembang**



Nama : Rizki Sandika

Nim : 222019057

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2022**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rizki Sandika

NIM : 222019057

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh sistem pengendalian internal, kualitas audit dan tata kelola perusahaan terhadap laba perusahaan manufaktur sektor industri yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2017 - 2021

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Strata I baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Karya tulis ini adalah gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicatumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicatumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Perguruan Tinggi ini.

Palembang, Februari 2023



Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Kualitas Audit dan
Tata Kelola Perusahaan Terhadap Laba Perusahaan
Manufaktur Sektor Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017 - 2021

Nama : Rizki Sandika

Nim : 222019057

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi


Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Mata Kuliah : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan Disahkan
Pada tanggal, Februari 2023

Pembimbing I

Pembimbing II



Dr. Drs. Sunardi, S.E., M.Si.
NIDN/NBM:020604630/784021



Mizan, S.E., Ak., M.Si., CA
NIDN/NBM:0206047101/859196

Mengetahui,
Dekan
u.b. Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Betri, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN/NBM:0216106902/944806

MOTTO

Suatu Kesuksesan berawal dari sebuah proses perjuangan, maka jalani setiap proses dengan semangat dan kerja keras untuk menyongsong kehidupan di masa depan. (Rizki Sandika)

Terucap syukur kepada Allah SWT

Skripsi ini saya persembahkan kepada:

- ❖ Kedua Orang Tua**
- ❖ Keluarga Besar**
- ❖ Dosen Pembimbing**
- ❖ Teman Seperjuangan**
- ❖ Almamaterku**

PRAKATA



Assalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah rabbil'alam, Segala puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, shalawat serta salam semoga tetap tercurahkan kepada sang motivator, junjungan umat islam, Nabi Muhammad SAW, beserta para keluarganya, para sahabat dan umatnya hingga akhir zaman, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul “Pengaruh sistem pengendalian internal, kualitas audit dan tata kelola perusahaan terhadap laba perusahaan manufaktur sektor industri yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2017 - 2021”. Skripsi ini disusun sebagai syarat menyelesaikan jenjang pendidikan Strata 1 (satu) guna meraih gelar Sarjana pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Untuk itu penulis sampaikan ucapan terima kasih kepada orang tuaku, yang telah mendidik, membiayai, mendoakan, serta memberikan dorongan semangat kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Bapak Drs. Sunardi, S.E.,M.Si dan Bapak Mizan, S.E.,Ak.,M.Si.,CA., yang telah membimbing dan selalu memberikan pengarahan serta saran yang tulus dan bermanfaat dalam menyelesaikan skripsi ini.

Dengan penuh rasa hormat selain itu penulis juga menyampaikan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada:

1. Bapak DR. M. Abid Djazuli, SE.,M.M., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Yudha Mahrom DS, S.E.,M.Si.,selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Dr. Betri, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.,selaku ketua Program Studi Akuntansi, Pembimbing Akademik saya dan Ibu Nina Sabrina, SE.,M.Si., selaku sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Seluruh Dosen Pengasuh dan Karyawan serta seluruh Civitas Akademika yang telah mendidik kami selama di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak dan ibuk pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri di Bursa Efek Indonesia.
6. Bapak dan ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis beserta para staf dan karyawan.
7. Keluarga besar saya yang selalu memberikan dukungan serta do'a kepada saya dalam menyelesaikan perkuliahan ini.
8. Kepada Shufi Astarti terima kasih telah mendukung saya untuk selalu semangat dalam menyelesaikan kuliah saya, saling membantu dan saling menyemangati satu sama lain.
9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu persatu, yang telah membantu dalam menyelesaikan studi dan penulisan Skripsi ini.

Semoga Allah SWT, membalas semua kebaikan kalian semua atas penyelesaian skripsi ini, dan berkenan melimpahkan rahmat dan karunia-Nya

kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan dalam penyelesaian skripsi ini. Semoga penulis skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca. Aamiin.

Wassalamualaikum Warahmatulahi Wabarakatuh.

Palembang, Februari 2023

Penulis,

Rizki Sandika

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN DAN MOTTO	v
HALAMAN PRAKATA	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	14
C. Tujuan Penelitian	14
D. Manfaat Penelitian	15
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN	
HIPOTESIS	
A. Kajian Kepustakaan.....	16
1. Laba Perusahaan.....	16
2. Sistem Pengendalian Internal	18
3. Kualitas Audit	22
4. Tata Kelola Perusahaan.....	24
B. Kerangka Pemikiran.....	27
C. Hipotesis.....	35
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian.....	36
B. Lokasi Penelitian.....	37
C. Operasional Variabel.....	37

D. Populasi dan Sampel Penelitian	39
E. Data Yang Diperlukan.....	41
F. Metode Pengumpulan Data	42
G. Analisis Data dan Teknik Analisis.....	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
A. Hasil Penelitian	52
1. Sejarah Bursa Efek Indonesia.....	52
2. Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia	55
3. Gambaran Umum Perusahaan Sektor Pulp dan Kertas	55
4. Pengolahan Data	62
B. Pembahasan Hasil Penelitian	74
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan	78
B. Saran.....	79
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel I.1	12
Tabel II.1	33
Tabel III.1	38
Tabel III.2.....	40
Tabel III.3.....	41
Tabel IV.1	53
Tabel IV.2	63
Tabel IV.3	64
Tabel IV.4	65
Tabel IV.5	67
Tabel IV.6	68
Tabel IV.7	69
Tabel IV.8	70
Tabel IV.9	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar II. I.....	34
Gambar IV.I	62

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Fotocopy Kartu Aktivitas Bimbingan
- Lampiran 2 Fotocopy Surat Keterangan Riset Dari Tempat Penelitian
- Lampiran 3 Fotocopy Membaca dan Menghafal Al-Quran
- Lampiran 4 Fotocopy Sertifikat SPSS
- Lampiran 5 Fotocopy Sertifikat Komputer Akutansi
- Lampiran 6 Fotocopy Sertifikat Aplikasi Komputer
- Lampiran 7 Fotokopi Surat Keterangan Lunas BPP
- Lampiran 8 Fotocopy Sertifikat Pelatihan Audit Atas Siklus Persediaan,
Penyimpanan dan Pembayaran Utang Usaha
- Lampiran 9 Fotocopy Sertifikat Pelatihan Audit Forensik
- Lampiran 10 Fotocopy Plagiarisme
- Lampiran 11 Biodata Penulis

ABSTRAK

Rizki Sandika/222019057/Sistem Pengendalian Internal Kualitas Audit Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Laba Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui sistem pengendalian internal kualitas audit dan tata kelola perusahaan terhadap laba perusahaan manufaktur sektor industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian asosiatif. Lokasi penelitian terletak pada galeri investasi Universitas Muhammadiyah Palembang. Data yang digunakan adalah data kuantitatif dengan metode pengumpulan data secara dokumentasi dan kepustakaan. Hasil penelitian ini dapat disimpulkan bahwa sistem pengendalian internal kualitas audit dan tata kelola perusahaan terhadap laba perusahaan. Apabila sistem pengendalian internal, kualitas audit dan tata kelola perusahaan kuat maka laba perusahaan meningkat, apabila sistem pengendalian internal, kualitas audit dan tata kelola perusahaan lemah maka laba perusahaan menurun.

Kata Kunci : Sistem Pengendalian Internal, Kualitas Audit, Tata Kelola Perusahaan Dan Laba Perusahaan.

ABSTRACT

Rizki Sandika/222019057/Internal Control System for Audit Quality and Corporate Governance for Manufacturing Company Profits in the Industrial Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021

This Research Aims To Know The Internal Control System Of Audit Quality And Corporate Governance For Manufacturing Company Profits In The Industrial Sector Listed On The Indonesia Stock Exchange For 2017-2021. The type of research used in this research is associative research. The research location is located at the Muhammadiyah University Palembang Investment Gallery. The Data Used Is Quantitative Data With Documentation And Bibliographical Data Collection Methods. The results of this study can be concluded that the internal control system for audit quality and corporate governance on corporate profits. If the internal control system, audit quality and corporate governance are strong, the company's profit will increase, if the internal control system, audit quality and corporate governance are strong, the company's profit will decrease.

Keywords: Internal Control System, Audit Quality, Corporate Governance and Company Profits.

BAB 1

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Seiring berkembangnya tingkat perekonomian, suatu perusahaan dalam dunia bisnis membutuhkan ketahanan ditengah persaingan. Pada perusahaan skala kecil, pimpinan perusahaan dapat mengawasi secara langsung kinerja di perusahaannya. Suatu perusahaan merupakan sebuah sistem organisasi yang terdiri atas sumber daya manusia, sumber daya alam dan sumber-sumber lainnya untuk mencapai suatu tujuan. Di era globalisasi saat ini dunia bisnis menghadapi persaingan bisnis yang semakin ketat, perusahaan dituntut untuk memiliki suatu strategi yang lebih efektif dan efisien guna dapat terus bertahan dan bersaing dengan perusahaan lainnya. sejalan dengan tingginya tingkat persaingan, perkembangan perekonomian serta kemajuan dari teknologi maka peranan informasi sangat penting dalam menunjang aktivitas bisnis bagi perusahaan. Informasi keuangan sangat dibutuhkan oleh berbagai macam pihak yang berkepentingan. Setiap perusahaan memiliki target untuk memperoleh keuntungan dan pertumbuhan yang sehat, dalam mewujudkannya, perusahaan melakukan aktivitas penjualan dan hasilnya akan digunakan untuk kegiatan operasional. (Indaryani, 2022)

Perkembangan dunia ekonomi dengan semakin banyaknya persaingan dalam dunia bisnis mendorong para pelaku bisnis yang berkepentingan terhadap perkembangan suatu perusahaan merasa sangat perlu untuk mengetahui kondisi keuangan perusahaan tersebut. Ada dua

pihak yang memiliki kepentingan dengan perusahaan yaitu pihak internal dan pihak eksternal, keduanya membutuhkan informasi-informasi yang berkaitan dengan perusahaan. Untuk menilai kondisi keuangan suatu perusahaan dapat dilihat dari laporan keuangan yang diterbitkan secara berkala seperti laporan tengah tahunan dan laporan akhir tahun. Laporan keuangan merupakan hasil dari suatu proses kegiatan akuntansi. Disisi lain laporan keuangan merupakan salah satu sumber informasi penting bagi para pemakai laporan keuangan dalam rangka pengambilan keputusan ekonomi. Laporan keuangan akan menjadi lebih bermanfaat untuk pengambilan keputusan, apabila dengan informasi laporan keuangan tersebut dapat diprediksi apa yang akan terjadi di masa mendatang. (Indaryani, 2022)

Dalam sebuah perusahaan, laba merupakan hal yang sangat penting. Setiap perusahaan ingin memperoleh laba sebesar-besarnya karena menghasilkan laba merupakan tujuan didirikannya sebuah perusahaan. Besarnya laba yang dihasilkan oleh perusahaan akan menjadi tolak ukur keberhasilan kinerja keuangan dan pengendalian internal suatu perusahaan (Cindy, 2021).

Informasi mengenai laba perusahaan disajikan dalam laporan keuangan. Laporan Keuangan adalah laporan yang berisi informasi keuangan suatu perusahaan yang memperlihatkan keadaan keuangannya pada suatu waktu atau pada periode tertentu. atau dapat dikatakan bahwa laporan keuangan yang memperlihatkan keadaan keuangan dari perusahaan merupakan kondisi perusahaan saat ini. Laporan keuangan terdiri atas 5 yaitu

Neraca Atau Laporan Posisi Keuangan, Laporan Laba Rugi, Laporan Arus Kas, Laporan Perubahan Ekuitas/Modal dan Catatan Atas Laporan Keuangan

Laporan keuangan perusahaan haruslah laporan keuangan yang berkualitas dalam artian isi dari laporan keuangan dapat memberikan gambaran yang jelas sehingga informasi mengenai kinerja keuangan perusahaan dapat tercermin dari laba perusahaan yang berkualitas. Menurut Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) Laporan keuangan yang berkualitas adalah laporan keuangan yang memiliki 4 karakter kualitatif yaitu dapat dipahami, relevan, keandalan dan dapat dibandingkan. (Cindy, 2021)

Laba perusahaan terlihat dari laporan keuangan yang disajikan perusahaan. Informasi tentang laba perusahaan dibutuhkan oleh para investor, kreditur, pemilik perusahaan serta pihak lain yang berkepentingan yang akan digunakan sebagai dasar dalam pengambilan keputusan. laba bersih (*net income*) menunjukkan *profitabilitas* dalam perusahaan. Pengembalian kepada pemegang ekuitas untuk periode berjalan dapat dicerminkan dari laba perusahaan, sedangkan pos-pos pada laporan keuangan memberi rincian bagaimana laba diperoleh. Laba perusahaan merupakan hasil yang dicapai pada suatu periode. Laba inilah yang memicu persaingan ketat setiap perusahaan, termasuk perusahaan manufaktur di Indonesia. (Cindy, 2021).

Sistem Pengendalian internal adalah suatu proses yang dijalankan oleh dewan komisaris, dan personel lain dari suatu entitas yang *didesain* untuk memberikan keyakinan memadai tentang pencapaian tujuan efektifitas dan efisiensi operasi, keandalan laporan keuangan, dan kepatuhan hukum dan peraturan yang berlaku. (Evayani, 2020).

Pengendalian internal adalah suatu proses yang dipengaruhi oleh dewan direksi, manajemen dan karyawan yang dirancang untuk memberikan jaminan yang meyakinkan bahwa tujuan organisasi akan dapat dicapai melalui efisiensi dan efektifitas operasi, penyajian laporan keuangan yang dapat dipercaya, ketaatan terhadap undang-undang dan aturan yang berlaku. (Rossa, 2020).

Pengendalian internal adalah sebuah proses yang diimplementasikan untuk memberikan jaminan yang memenuhi beberapa objektif dari pengendalian internal, diantaranya yaitu menjaga aset, menjaga catatan dalam detail yang cukup untuk pelaporan aset perusahaan yang tepat dan akurat, menyediakan informasi yang akurat dan terpercaya, menyiapkan laporan keuangan dengan kriteria yang ditentukan, mendorong dan meningkatkan efisiensi operasional, mendorong ketaatan dalam hal manajerial, dan memenuhi persyaratan dari regulasi dan peraturan yang ada. (Rossa, 2020).

Kualitas audit adalah proses untuk memastikan baik tidaknya proses pemeriksaan yang dilakukan oleh auditor, dalam artian setiap proses audit dilakukan menurut Standar Akuntan Publik atau tidak. Seorang auditor harus bisa memeriksa perusahaan dan memberikan bukti obyektif yang menggambarkan kondisi perusahaan yang sebenarnya. (Ermawati, 2020)

Kualitas Audit adalah output atau hasil audit yang telah dilakukan berdasarkan ketentuan- ketentuan tertentu dan standar pengauditan yang menjadi pedoman bagi seorang auditor dalam melaksanakan tugasnya. Audit merupakan proses yang sistematis untuk memperoleh dan mengevaluasi bukti

secara objektif yang di kumpulkan atas pernyataan-pernyataan mengenai kegiatan dan kejadian ekonomi, yang bertujuan untuk menetapkan tingkat kesesuaian antara pernyataan-pernyataan tersebut terhadap kriteria yang telah ditetapkan, dan serta menyampaikan pihak yang berkepentingan Auditor dalam proses mengaudit laporan memiliki peran penting, dimana laporan audit tersebut output dari proses audit. Laporan hasil audit berupa dokumen-dokumen yang diterbitkan kepada pihak berkepentingan dalam organisasi audit. (Ermawati, 2020)

Kualitas audit adalah karakteristik atau gambaran praktik dan hasil audit berdasarkan standar auditing dan standar pengendalian mutu yang menjadi ukuran pelaksanaan tugas dan tanggung jawab profesi seorang auditor. Kualitas audit berhubungan dengan seberapa baik sebuah pekerjaan diselesaikan dibandingkan dengan kriteria yang telah ditetapkan. (Yulistia, 2020)

Kualitas audit adalah probabilitas (kemampuan) untuk mendeteksi dan melaporkan pelanggaran sistem akuntansi klien, tergantung pada kemampuan auditor. Audit yang dilakukan oleh auditor independen yang kompeten adalah audit yang berkualitas. Akuntan sewaan berurusan dengan kemampuan akuntan sewaan untuk mengidentifikasi salah saji dalam laporan keuangan. (Royidun, 2020)

Tata Kelola Perusahaan/*Good Corporate Governance (GCG)* perusahaan merupakan masalah utama yang menjadi pembahasan penting di seluruh belahan dunia, penerapan tata kelola perusahaan yang baik merupakan faktor penting dalam peningkatan kinerja perusahaan, Penerapan

tata kelola perusahaan yang baik dapat meningkatkan kinerja perusahaan bahkan secara teoritis praktik tata kelola perusahaan dapat meningkatkan nilai perusahaan diantaranya meningkatkan kinerja keuangan, mengurangi risiko merugikan akibat tindakan pengelolaan yang cenderung menguntungkan diri sendiri dan umumnya dapat meningkatkan kepercayaan investor. (Nindi, 2022)

Tata Kelola Perusahaan/*Good Corporate Governance* (GCG) merupakan salah satu elemen kunci dalam meningkatkan efisiensi ekonomis, yang meliputi serangkaian hubungan antara manajemen perusahaan, dewan komisaris, para pemegang saham dan *stakeholders* lainnya. Tata kelola perusahaan juga memberikan suatu struktur yang memfasilitasi penentuan sasaran-sasaran dari suatu perusahaan dan sebagai sarana untuk menentukan teknik *monitoring* kinerja. (Nindi, 2022)

Tata Kelola Perusahaan/*good corporate governance* merupakan salah satu upaya yang cukup signifikan untuk melepaskan diri dari krisis ekonomi yang melanda Indonesia. Peran dan tuntutan investor dan kreditor asing mengenai implementasi prinsip *good corporate governance* merupakan salah satu faktor pengambilan keputusan berinvestasi pada suatu perusahaan. Peranan tata kelola perusahaan/*good corporate governance* ini merupakan tuntutan bagi perusahaan-perusahaan agar bisa dapat terus bersaing di persaingan global saat ini. Dan pada dasarnya prinsip ini memberikan kemajuan terhadap laba suatu perusahaan.

Penelitian sebelumnya dilakukan oleh Retno, (2019) menunjukkan bahwa Sistem pengendalian internal berpengaruh positif terhadap laba perusahaan. Sebaliknya Faisal, (2022), menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal tidak berpengaruh terhadap laba perusahaan.

Penelitian sebelumnya dilakukan oleh Kennardi, (2020) menunjukkan bahwa tata kelola perusahaan berpengaruh positif terhadap laba perusahaan. Sebaliknya Eni Suheny, (2019) menunjukkan bahwa tata kelola perusahaan tidak berpengaruh terhadap laba perusahaan. Kemudian penelitian yang dilakukan oleh Fariz, (2019) menunjukkan bahwa tata kelola perusahaan berpengaruh positif terhadap laba perusahaan. Kemudian penelitian yang dilakukan oleh David, (2021) menunjukkan bahwa tata kelola perusahaan berpengaruh positif terhadap laba perusahaan.

Penelitian sebelumnya dilakukan oleh Linda, (2019) menunjukkan bahwa kualitas audit berpengaruh positif terhadap laba perusahaan. Sebaliknya Ryu Ulina, (2018) menunjukkan bahwa kualitas audit tidak berpengaruh terhadap laba perusahaan. Kemudian penelitian yang dilakukan oleh David, (2021) menunjukkan bahwa kualitas audit berpengaruh positif terhadap laba perusahaan.

Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah penelitian ini menggunakan indeks pengungkapan sebagai teknik pengumpulan datanya.

Fenomena pertama yang terjadi menunjukkan fenomena dari permasalahan laba perusahaan yang ditemukan saat ini adalah terlihat pada kasus yang terjadi dalam Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pulp dan Kertas

berdasarkan data laba bersih setiap tahunnya mengalami fluktuasi, yang artinya naik turunnya laba pada perusahaan mencerminkan laba yang tidak optimal. Mengutip dari laman idx.co.id sepanjang tahun 2020, Indeks Laba Gabungan merosot 31,25% ke level 4.3300,67. Melihat tiap sektornya, industri dasar dan kimia menjadi indeks sektoral dengan penurunan terdalam, yakni 43,53% secara *year to date (ytd)*. salah satu kasus pada perusahaan yang sesuai dengan objek penelitian yaitu PT Fajar Surya Wisesa Tbk (FASW) pada 2019, produsen kertas dengan merk Fajar Paper ini mencatatkan penurunan pendapatan 16,8% yoy menjadi Rp 8,27 triliun, dari sebelumnya Rp 9,94 triliun. Bahkan, laba bersih FASW turun lebih dalam, yakni 31,06% yoy menjadi Rp 968,83 miliar. Padahal, pada 2018, FASW membukukan laba bersih Rp1,4 triliun. Secara *year to date*, saham FASW turun 8,44% ke Rp 7.050 per saham. Hal ini dikarenakan masih kurang efektifnya laba perusahaan manufaktur industri sub sektor pulp dan kertas dan adanya pelaporan keuangan yang kurang baik. (Cyntia , 2021).

Fenomena kedua fenomena dari permasalahan salah saji laporan yang mempengaruhi kualitas audit terhadap laba perusahaan yaitu pemaparan kualitas audit internal yang salah saji dalam laporan keuangan yang menyatakan pada Kasus PT Toshiba Corporation. Pimpinan puncak PT Toshiba Corporation terlibat dalam penggelembungan keuntungan perusahaan melalui *accounting fraud* sebesar Rp 1,22 milyar dollar dari investigasi internal terhadap keuangan perusahaan. Hal tersebut membuat CEO Hisao Tanaka memutuskan untuk mengundurkan diri selain itu nama Thosiba juga dihapus dari indeks saham dan penurunan penjualan

signifikan. Kesalahsajian laporan tersebut diduga muncul atau dilakukan manajer atau para pembuat laporan keuangan dalam proses pelaporan keuangan suatu organisasi karena mereka mengharapkan suatu manfaat dari tindakan yang dilakukan Menurut *Statement of financial Accounting Concept (SFAC)* No.1, informasi laba merupakan indikator untuk mengukur kinerja atas pertanggung jawaban manajemen dalam mencapai tujuan operasi yang ditetapkan dalam hal tersebut terjadi akibat kualitas audit dalam perusahaan tidak baik dalam memeriksa laporan keuangan perusahaan tersebut (Suci, 2020).

Fenomena ketiga ini mengacu fenomena dari permasalahan sistem pengendalian internal terhadap penyelewengan laba yaitu pada peranan sistem pengendalian internal yang terdapat banyak salah saji laporan keuangan, tindakan pencurian terhadap aset-aset perusahaan, penggelapan, dan korupsi terhadap kasus-kasus kecurangan pada laba perusahaan di Indonesia. Di Indonesia sudah pernah terjadi, beberapa diantaranya terjadi pada perusahaan manufaktur. Kasus PT. Kimia Farma yaitu terjadi *mark up* laba dan korupsi aset-aset perusahaan. Akibat kasus tersebut PT Kimia Farma dan KAP yang mengaudit di jatuhkan sanksi denda oleh Bapepam. Selain itu kasus PT Waskita tentang kasus kelebihan pencatatan pada laporan keuangan dan penyelewengan wewenang. Direksi merekayasa keuangan dari tahun 2004-2008 dengan memasukan proyeksi multi tahun kedepan sebagai pendapatan tertentu. Dalam kasus PT Waskita Karya dimana terjadi penggelembungan asset sebesar 500 Milyar. Selain kasus tersebut baru-baru ini juga ada kasus PT Krakatau Steel yang terlibat kasus kejanggalaan atas

laporan keuangan, dimana dalam kasus tersebut menimbulkan korupsi pada PT Krakatau Steel. membukukan laba bersih tahun 2018 sebesar Rp.24 milyar dan Rp.2,4 Milyar. (Faisal , 2022)

Fenomena Selanjutnya fenomena dari permasalahan kualitas audit terhadap laba yaitu Terkait kualitas audit terhadap Kasus yang terjadi pada PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk (AISA), Perusahaan telah melakukan tindakan fraud, merekayasa laporan keuangan tahun 2017 dengan menggelembungkan laba bersih perusahaan dan menyebabkan harga saham perusahaan yang melonjak, tindakan kecurangan ini telah membawa kerugian terhadap investor dan para pemangku kepentingan lainnya. Dari proses persidangan kasus ditemukan adanya dugaan pelarian dana ke perusahaan milik manajemen lama yang seharusnya sebagai pihak berelasi akan tetapi dilaporkan hanya sebagai pihak ketiga.

Kasus yang terjadi di Indonesia seperti terjadinya salah saji dalam laporan keuangan/kecurangan pelaporan keuangan pada negara Indonesia terdapat banyak perusahaan yang belum memenuhi standar kualitas audit yang ada. Hal ini dalam penelitian kualitas audit dilatarbelakangi oleh kualitas audit yang buruk. Kualitas audit tinggi apabila kualitas auditor mencerminkan keadaan perusahaan yang sebenarnya. Kegagalan audit yang dialaminya di beberapa negara terutama Indonesia, mencerminkan adanya penurunan kualitas. Pembekuan lisensi akuntan publik oleh Departemen Keuangan terjadi pada tahun-tahun sebelumnya karena tidak melaksanakan audit sesuai dengan standar audit. Oleh karena itu perlunya kualitas auditor

internal yang tinggi/baik guna mencerminkan keadaan perusahaan yang baik.
(Pipit & Septian , 2022)

Fenomena Kelima berkaitan fenomena dari permasalahan tata kelola perusahaan terhadap laba akibat penerapan tata kelola perusahaan yang kurang baik maka adanya kasus pada tahun 2019 kecurangan laba perusahaan pada laporan keuangan pada perusahaan di Indonesia kasus perusahaan PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk (JPFA) sebesar Rp.10 milyar. Kasus ini juga terjadi pada perusahaan PT Semen Indonesia Tbk (SMGR), diduga melanggar perjanjian atas penerbitan izin lingkungan kegiatan perusahaan, Pt Semen Indonesia Melanggar pasal 109 Undang – Undang Nomor 32 Tahun 2009 tentang perlindungan dan pengelolaan lingkungan hidup,(UU PPLH) kerugian perusahaan mencapai Rp 1,8 M akibat adanya penggelapan dan penjualan fiktif, pada kasus tersebut adanya penerapan tata kelola perusahaan yang buruk sehingga merugikan perusahaan, Pada dasarnya penerapan tata kelola perusahaan yang baik mampu membuat kualitas laporan keuangan meningkat dan pengguna akan semakin percaya atas laporan keuangan. Oleh karena itu Tata kelola perusahaan adalah upaya penyempurnaan sistem, proses, dan perangkat peraturan yang mengatur dan memperjelas pengaruh, wewenang, hak, dan kewajiban seluruh pemangku kepentingan perusahaan.
(Nawang & Nugroho, 2020)

Berikut ini gambaran dari 7 perusahaan Manufaktur sektor pulp dan kertas yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia, sebagaimana pada tabel berikut:

Tabel I.1
Indeks Data Laba Usaha, Sistem Pengendalian Internal, Kualitas Audit Dan
Tata Kelola Perusahaan Perusahaan Manufaktur Industri Pulp Dan Kertas
yang Terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021

No	EMITEN	TAHUN	LABA USAHA	SPI	KUALITAS AUDIT	TATA KELOLA PERUSAHAAN
1	ALDO	2017	71,134 M	4	1	6
		2018	146,088 M	4	1	6
		2019	143,442 M	4	1	6
		2020	100,157 M	4	1	6
		2021	142,177 M	4	1	6
2	FASW	2017	1,157,882 T	5	2	10
		2018	2,554,789 T	5	2	10
		2019	1,369,618 T	5	2	10
		2020	775,692 M	5	2	10
		2021	1,065,395 T	5	2	10
3	INKP	2017	602,7M	4	1	11
		2018	894M	4	1	11
		2019	560,4M	4	1	11
		2020	531,3M	4	1	11
		2021	859M	4	1	11
4	INRU	2017	5,5M	2	2	9
		2018	4,7M	2	2	9
		2019	(12,3)M	2	2	9
		2020	(6)M	2	2	9
		2021	10,8M	2	2	9
5	KDSI	2017	130,259M	1	2	7
		2018	137,003M	1	2	7
		2019	154,325M	1	2	7
		2020	114,014M	1	2	7
		2021	130,191 M	1	2	7
6	SPMA	2017	121,3 M	1	1	9
		2018	109,7 M	1	1	9
		2019	176,6 M	1	1	9
		2020	195,5 M	1	1	9
		2021	377.5 M	1	1	9
7	TKIM	2017	26,1M	1	2	11
		2018	39,6M	1	2	11
		2019	26,2M	1	2	11
		2020	40,2M	1	2	11
		2021	49,5M	1	2	11

Sumber: *Penulis, 2022*

Berdasarkan Beberapa Gambaran Data Pada Tabel I.1 di atas, menunjukkan bahwa terdapat beberapa perusahaan seperti perusahaan FASW, INKP, ALDO, TKIM, KDSI, INRU, dan SPMA yang mengalami adanya kecurangan pengaruh negatif di sistem pengendalian internal, kualitas audit dan tata kelola perusahaan hal ini dikarenakan akan berdampak pada kerugian hasil usaha/ laba usaha yang tidak kian meningkat dalam perusahaan tersebut dan ada juga perusahaan akan mengalami kerugian di setiap tahunnya berjalan dan akan menyebabkan perusahaan akan terjadinya *delisting*/ kebangkrutan. Dan akan berdampak juga terhadap laba perusahaan yang akan mengalami manajemen laba karena kecurangan dilakukan oleh pihak manajemen, perusahaan dikategorikan berdampak manajemen laba apabila TAC atau Total AkruaI Perusahaan pada data manajemen laba > 0 . Oleh karena itu kesimpulannya dalam pernyataan tersebut maka setiap perusahaan perlu mememanajemenkan kegiatan perusahaan dengan baik, baik sektor sistem pengendalian internal, kualitas audit dan tata kelolanya harus baik agar perusahaan akan selalu mengalami keuntungan di setiap tahunnya. Suatu perusahaan akan efektif jika manajemen perusahaan mengelolanya dengan baik.

Berdasarkan latar belakang masalah, fenomena, dan penelitian diatas maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul ” **Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Kualitas Audit Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Laba Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2021**“

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, maka permasalahan yang dikemukakan dalam penelitian ini adalah

1. Bagaimana Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Laba Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2021?
2. Bagaimana Pengaruh Kualitas Audit terhadap Laba Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021?
3. Bagaimana Pengaruh Tata Kelola Perusahaan terhadap Laba Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021?

C. Tujuan Penelitian

1. Untuk Mengetahui Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Laba Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2021.
2. Untuk Mengetahui Pengaruh Kualitas Audit terhadap Laba Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021.
3. Untuk Mengetahui Pengaruh Tata Kelola Perusahaan terhadap Laba Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2021.

D. Manfaat Penelitian

1. Bagi Penulis

Hasil penelitian ini diharapkan untuk menambah wawasan dan pengetahuan serta pengalaman bagi penulis dalam penelitian dan untuk mengetahui adanya Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Kualitas Audit Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Laba Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021.

2. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini dapat memberikan informasi dan juga sebagai bahan masukan baik saran maupun koreksi kepada Perusahaan khususnya mengenai Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Kualitas Audit Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Laba Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2021.

3. Bagi Almamater

Hasil Penelitian ini dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan sebagai bahan acuan atau kajian dan studi pembandingan, menambah informasi dalam penelitian mengenai topik yang sama dimasa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Cindy. (2021). Pengaruh Likuiditas, Struktur Modal, Pertumbuhan Laba Dan Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (2017-2019). *Jurnal Akuntansi Manado*, 2(2).
- Cyntia , C. (2021). Pengaruh persistensi laba dan growth oportunities terhadap relevansi nilai laba akuntansi pada perusahaan manufaktur sub sektor pulp dan kertas yang terdaftar di bursa efek indonesia. *Jurnal Ilmiah STIE Alam Kerinci*, 3(2).
- David, F. (2021). Pengaruh Kualitas Audit Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Laba Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 1(4).
- Ermawati, L. (2020). Pengaruh Kualitas Audit dan Komite Audit terhadap kualitas pelaporan keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 11(1), 92-111.
- Evayani. (2020). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi dan Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Perusahaan. *Jurnal ilmiah mahasiswa ekonomi akuntansi*, 249-256.
- Faisal , H. (2022). Pengaruh Internal Control dan Audit Eksternal Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Eksplorasi dan Akuntansi*, 4(1).
- Fariz , S. (2019). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Laba Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Studi Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*.
- Indaryani, I. (2022). Pengaruh Rasio Keuangan Terhadap Pertumbuhan Laba Perusahaan Manufaktur Tahun 2019-2021. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 13(2), 536-547.
- Kennardi , T. (2020). Pengaruh Kualitas Audit dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Global Financial Accounting Journal*, 4(2).

- Linda, A. (2019). Pengaruh Struktur Modal, Pertumbuhan Laba Dan Kualitas Audit Terhadap Laba Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 8(6).
- Nawang, K., & Nugroho, B. (2020). Pengaruh Intelektual kapital, Tata kelola perusahaan dan Kualitas audit terhadap manajemen laba. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 3(1).
- Nindi, V. (2022). Coporate Governance dengan struktur modal perusahaan BUMN Listed di IDX (2018-2020). *Jurnal Studi Manajemen dan Bisnis*, 9(1).
- Novia , A. (2020). Determinasi rotasi KAP, Tenur Auditor dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba. *Universitas Pembangunan Nasional*.
- Pipit , R. A., & Septian , D. S. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Riset Akuntansi*, 6(1).
- Retno. (2019). Pengaruh Audit Internal dan pengendalian internal terhadap penerapan good corporate goveranance. *Jurnal Universitas Pakuan*.
- Rossa. (2020). Pengaruh Sitem informasi akuntansi dan pengendalian internal terhadap kinerja peruahaan. *Jurnal ilmiah mahasiswa ekonomi akuntansi*, 249-256.
- Royidun. (2020). Pengaruh Audit Tenure Rotasi audit ukuran kap dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 11(1), 811-820.
- Santika. (2020). Pengaruh internal control dan good corporate governance terhadap penetapan audit fee. *Jurnal Universitas Brawijaya*.
- Suci, A. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance, Laverage, Profitabilitas Dan Kualitas Audit Terhadap Laba Perusahaan di bursa efek indonesia. *Jurnal Economic,Management,Accounting And Technology*, 3(1).
- Sugiyono. (2020). *Metodelogi Penelitian*. Bandung.

Uliyanty, E. S. (2020). Pengaruh laba akuntansi dan arus kas investasi terhadap harga saham pada perusahaan sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Stindo Profesional*, 6(1).

Wiratna, S. (2020). *Metodelogi Penelitian*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.

Yulistia, D. (2020). Pengaruh kualitas audit komite audit terhadap kualitas pelaporan keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 92-111.