



**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP KEPATUHAN PENGUNGKAPAN  
TRANSAKSI PIHAK BERELASI**

**SKRIPSI**

**Grace Olivia 1710112228**

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

**2021**



**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP KEPATUHAN PENGUNGKAPAN  
TRANSAKSI PIHAK BERELASI**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi**

**Grace Olivia 1710112228**

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2021**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Grace Oliva

NIM : 1710112228

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 14 Juli 2021

Yang Menyatakan,

A 20,000 Indonesian postage stamp (METERAL TEMPEL) with a Garuda emblem and a handwritten signature over it. The stamp features the text 'SEPULUH RIBU RUPIAH' on the left, 'TEL. 20 METERAL TEMPEL' in the center, and the serial number 'A8838AJX295675097' at the bottom.

(Grace Oliva)



**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Grace Olivia  
NIM : 1710112228  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap Kepatuhan Pengungkapan  
Transaksi Pihak Berelasi**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 14 Juli 2021

Yang Menyatakan,



(Grace Olivia)

**SKRIPSI**

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP  
KEPATUHAN PENGUNGKAPAN TRANSAKSI PIHAK  
BERELASI**

*Dipersiapkan dan disusun oleh:*

**GRACE OLIVIA 1710112228**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 14 Juli 2021  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



**Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., Ak., CA., CGP**

**Ketua Penguji**



**Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP**

**Penguji 1**



**Dwi Jaya Kirana, S.E, M.S.Ak., CAAT**

**Penguji II (Pembimbing)**



**Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak, M.Ak., CA, CSRS**

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis**



**Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP**

**Kepala Program Studi**

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 14 Juli 2021

# ***The Effect of Good Corporate Governance on Compliance Disclosure of Related Party Transaction***

***By Grace Olivia***

## ***Abstract***

*This research aims to determine the effect of good corporate governance on compliance disclosure of related party transaction of listed manufacturing companies in Indonesia Stock Exchange in the period 2017 – 2019. The type of this research is quantitative research that uses secondary data based on annual report. A sample of this research consisted of 117 manufacturing companies. Techniques analyzing data in this research used regression model selection test, classical assumption test, multiple linear regression, and partial hypothesis testing (t test). Based on the result of data analysis, it can be concluded that (1) independent commissioners does not has a significant effect on disclosure of related party transactions, (2) audit committee from independent commissioner has a significant positive effect on disclosure of related party transactions, (3) concentrated ownership does not has a significant effect on disclosure of related party transactions, (4) audit quality does not has a significant effect on disclosure of related party transactions, and the control variables, namely (6) firm size does not have a significant effect on disclosure of related party transactions.*

*Keywords: Disclosure Of Related Party Transactions, Independent Commissioners, Audit Committee from Independent Commissioners, Concentrated Ownership, Audit Quality.*

# **Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap Kepatuhan Pengungkapan Transaksi Pihak Berelasi**

**Oleh Grace Olivia**

## **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari *good corporate governance* terhadap kepatuhan pengungkapan transaksi pihak berelasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2017-2019. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 117 perusahaan manufaktur. Teknik untuk menganalisis data pada penelitian ini menggunakan uji pemilihan model regresi, uji asumsi klasik, regresi linier berganda, dan uji hipotesis secara parsial (uji t). Berdasarkan hasil analisis data dapat disimpulkan bahwa (1) komisaris independen tidak memiliki pengaruh terhadap pengungkapan transaksi pihak berelasi, (2) komite audit dari komisaris independen memiliki pengaruh signifikan positif terhadap pengungkapan transaksi pihak berelasi, (3) kepemilikan terkonsentrasi tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap pengungkapan transaksi pihak berelasi, (4) kualitas audit tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap pengungkapan transaksi pihak berelasi, dan variabel kontrol yakni (6) ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap pengungkapan transaksi pihak berelasi.

**Kata Kunci:** Pengungkapan Transaksi Pihak Berelasi, Komisaris Independen, Komite Audit dari Komisaris Independen, Kepemilikan Terkonsentrasi, Kualitas Audit.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
laman : [www.feb.upnvj.ac.id](http://www.feb.upnvj.ac.id) , e-mail : [febupnvj@upnvj.ac.id](mailto:febupnvj@upnvj.ac.id)

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**  
**SEMESTER GENAP TA. 2020/2021**




Pada hari ini Rabu, tanggal 14 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Grace Olivia  
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112228  
Program Studi : S1 Akuntansi

**“PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP KEPATUHAN  
PENGUNGKAPAN TRANSAKSI PIHAK BERELASI”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

**Tim Penguji**

| No | Dosen Penguji                                      | Jabatan         | Tanda Tangan   |
|----|--|-----------------|--|
| 1  | Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., Ak., CA., CGP | Ketua           | <br>1 |
| 2  | Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP              | Anggota I       | <br>2 |
| 3  | Dwi Jaya Kirana, S.E, M.S.Ak, CAAT                 | Anggota II (**) | <br>3 |

Catatan:

- \*) Coret yang tidak perlu  
\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 14 Juli 2021  
MENGESAHKAN  
A.n Dekan  
Kaprog S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP



## PRAKATA

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan karunia-Nya sehingga penelitian ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Februari 2021 sampai dengan Juli 2021 dengan judul **“Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap Kepatuhan Pengungkapan Transaksi Pihak Berelasi”**. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dwi Jaya Kirana, SE., M.S.Ak., CAAT selaku dosen pembimbing I dan Ibu Ekawati Jati Wibawaningsih, M.Acc selaku dosen pembimbing II yang tidak pernah lelah untuk memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada kedua orang tua tercinta yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis. Tidak lupa pula terima kasih saya ucapkan kepada Kahfi, Lisa, Alif, Firman, Soelung, Firqi, Andrew dan sahabat lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang setia mendengar keluh kesah penulis serta memberi saran untuk kelancaran pelaksanaan penelitian ini, dan terakhir terima kasih saya berikan kepada seluruh dosen dan Kakak dan Adik tingkat maupun Alumni AKS1 yang memberikan banyak pelajaran selama di dunia perkuliahan. Semoga karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 14 Juli 2021

Grace Olivia

## DAFTAR ISI

|  |             |
|--|-------------|
| <b>HALAMAN SAMPUL</b> .....  | <b>i</b>    |
| <b>HALAMAN JUDUL</b> .....   | <b>ii</b>   |
| <b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....   | <b>iii</b>  |
| <b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....  | <b>iv</b>   |
| <b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....  | <b>v</b>    |
| <b>ABSTRACT</b> .....  | <b>vi</b>   |
| <b>ABSTRAK</b> .....   | <b>vii</b>  |
| <b>BERITA ACARA</b> .....  | <b>viii</b> |
| <b>PRAKATA</b> .....   | <b>ix</b>   |
| <b>DAFTAR ISI</b> .....  | <b>x</b>    |
| <b>DAFTAR TABEL</b> .....  | <b>xiv</b>  |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b> .....   | <b>xv</b>   |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....   | <b>xvi</b>  |
| <br>   |             |
| <b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....   | <b>1</b>    |
| I.1 Latar Belakang .....   | 1           |
| I.2 Rumusan Masalah.....   | 9           |
| I.3 Tujuan .....   | 9           |
| I.4 Manfaat Penelitian .....   | 9           |
| <br>   |             |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....   | <b>11</b>   |
| II.1 Landasan Teori .....  | 11          |
| II.1.1 Teori Agensi .....  | 11          |
| II.1.2 Teori <i>Stakeholder</i> .....  | 13          |
| II.1.3 Transaksi Pihak Berelasi .....  | 14          |
| II.1.3.1 Transaksi Pihak Berelasi .....  | 14          |
| II.1.3.2 Pihak Berelasi.....   | 15          |
| II.1.3.3 Pengungkapan Transaksi Pihak Berelasi.....  | 17          |
| II.1.4 Good Corporate Governance .....   | 20          |
| II.1.4.1 Prinsip GCG .....   | 20          |
| II.1.4.2 <i>One Tier System (Anglo Saxon)</i> dan <i>Two Tiers System (Kontinental Eropa)</i><br>..... | 21          |
| II.1.4.3 Peranan Dewan Komisaris dalam Suatu Perusahaan .....  | 22          |
| II.1.4.4 Komisaris Independen menurut Peraturan .....  | 24          |
| II.1.4.5 Dewan Komisaris dan Komite-komite .....   | 25          |

|                                       |   |           |
|---------------------------------------|---|-----------|
| II.1.4.6                              | Komite Audit.....   | 26        |
| II.1.4.7                              | Pengawasan Transaksi Pihak Berelasi.....  | 28        |
| II.1.5                                | Kepemilikan Terkonsentrasi.....   | 29        |
| II.1.6                                | Kualitas Audit.....   | 31        |
| II.1.7                                | Ukuran Perusahaan.....  | 33        |
| II.2                                  | Hasil Penelitian Sebelumnya.....  | 33        |
| II.3                                  | Model Penelitian.....   | 41        |
| II.4                                  | Hipotesis.....  | 42        |
| II.4.1                                | Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Pengungkapan Transaksi Pihak Berelasi.....                   | 42        |
| II.4.2                                | Pengaruh Komite Audit dari Komisaris Independen Terhadap Pengungkapan Transaksi Pihak Berelasi..... | 42        |
| II.4.3                                | Pengaruh Kepemilikan Terkonsentrasi Terhadap Pengungkapan Transaksi Pihak Berelasi.....             | 43        |
| II.4.4                                | Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Pengungkapan Transaksi Pihak Berelasi.....                         | 44        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b> |   | <b>45</b> |
| III.1                                 | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....   | 45        |
| III.1.1                               | Definisi Operasional.....   | 45        |
| III.1.2                               | Pengukuran Variabel.....  | 46        |
| III.2                                 | Populasi dan Sampel.....  | 50        |
| III.2.1                               | Populasi.....   | 50        |
| III.2.2                               | Sampel.....   | 51        |
| III.3                                 | Teknik Pengumpulan Data.....  | 51        |
| III.3.1                               | Jenis Data dan Sumber Data.....   | 51        |
| III.3.2                               | Pengumpulan Data.....   | 51        |
| III.4                                 | Teknik Analisis Data.....   | 52        |
| III.4.1                               | Uji Spesifikasi Model.....  | 52        |
| III.4.2                               | Uji Statistik Deskriptif.....   | 53        |
| III.4.3                               | Uji Asumsi Klasik.....  | 53        |
| III.4.4                               | Uji Hipotesis.....  | 54        |
| III.4.4.1                             | Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....  | 54        |

|               |  |           |
|---------------|--|-----------|
| III.4.4.2     | Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....                   | 55        |
| III.4.5       | Model Regresi .....  | 55        |
| <b>BAB IV</b> | <b>PEMBAHASAN.....</b>   | <b>57</b> |
| IV.1          | Deskripsi Objek Penelitian .....   | 57        |
| IV.2          | Deskripsi Hasil Penelitian.....  | 58        |
| IV.3          | Uji Hipotesis dan Analisis .....   | 59        |
| IV.3.1        | Analisis Statistik Deskriptif .....  | 59        |
| IV.3.2        | Regresi Data Panel.....  | 62        |
| IV.3.2.1      | Uji Chow.....  | 62        |
| IV.3.2.2      | Uji Lagrange Multiplier .....  | 63        |
| IV.3.2.3      | Uji Hausman .....  | 63        |
| IV.3.3        | Uji Asumsi Klasik.....   | 64        |
| IV.3.3.1      | Uji Normalitas.....  | 64        |
| IV.3.3.2      | Uji Heteroskedastisitas .....  | 65        |
| IV.3.3.3      | Uji Multikolinearitas .....  | 65        |
| IV.3.3.4      | Uji Autokorelasi.....  | 66        |
| IV.3.4        | Uji Regresi Data Panel.....  | 66        |
| IV.3.5        | Uji Hipotesis .....  | 69        |
| IV.3.5.1      | Uji Koefesien Determinasi.....   | 69        |
| IV.3.5.2      | Uji Regresi Parsial (Uji t) .....  | 69        |
| IV.4          | Pembahasan.....  | 72        |
| IV.4.1        | Pengaruh Komisaris Independen terhadap Pengungkapan RPT.....                   | 73        |
| IV.4.2        | Pengaruh Komite Audit dari Komisaris Independen Terhadap Pengungkapan RPT..... | 75        |
| IV.4.3        | Pengaruh Kepemilikan Terkonsentrasi terhadap Pengungkapan RPT                  | 76        |
| IV.4.4        | Pengaruh Kualitas Audit terhadap Pengungkapan RPT .....                        | 78        |
| IV.4.5        | Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan RPT.....                      | 80        |
| IV.5          | Keterbatasan Penelitian.....   | 80        |
| <b>BAB V</b>  | <b>KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>  | <b>82</b> |
| V.I           | Simpulan .....   | 82        |

|     |                     |    |
|-----|---------------------|----|
| V.2 | Saran.....          | 83 |
|     | Daftar Pustaka..... | 84 |
|     | Riwayat Hidup.....  | 89 |
|     | Lampiran            |    |



## DAFTAR TABEL

|           |  |    |
|-----------|--|----|
| Tabel 1.  | Matriks Penelitian Sebelumnya Variabel yang Mempengaruhi Pengungkapan Transaksi Pihak Berelasi | 40 |
| Tabel 2.  | Daftar Periksa Variabel Pengungkapan Transaksi Pihak Berelasi                                  | 47 |
| Tabel 3.  | Kriteria Sampel Penelitian   | 57 |
| Tabel 4.  | Tabel Data Statistik Deskriptif  | 59 |
| Tabel 5.  | Tabel Data Statistik Frekuensi   | 59 |
| Tabel 6.  | Hasil Statistik Uji Chow   | 63 |
| Tabel 7.  | Hasil Statistik Uji Langrange Multiplier   | 63 |
| Tabel 8.  | Hasil Statistik Uji Hausman  | 63 |
| Tabel 9.  | Hasil <i>Skewness Kurtosis Test</i>  | 64 |
| Tabel 10. | Hasil Uji Heteroskedastisitas  | 65 |
| Tabel 11. | Hasil Uji Multikolinearitas  | 65 |
| Tabel 12. | Hasil Uji Regresi Data Panel   | 67 |
| Tabel 13. | Hasil Data Uji <i>R-Square</i>   | 69 |
| Tabel 14. | Uji Regresi Data Panel (Uji t)   | 70 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                  |    |
|----------------------------------|----|
| Gambar 1. <i>System One Tier</i> | 21 |
| Gambar 2. <i>System Two Tier</i> | 22 |
| Gambar 3. Model Penelitian       | 41 |

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Daftar Periksa dari Peneliti Sebelumnya
- Lampiran 2. Data Nama perusahaan Manufaktur
- Lampiran 3. Data Pengungkapan RPT Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 4. Data Komisaris Independen
- Lampiran 5. Data Komite Audit dari Komisaris Independen
- Lampiran 6. Data Kepemilikan Terkonsentrasi
- Lampiran 7. Data Kualitas Audit
- Lampiran 8. Data Ukuran Perusahaan
- Lampiran 9. Data Sebelum di Centering
- Lampiran 10. Data Setelah di Centering
- Lampiran 11. Statistik Deskriptif dan Statistik Frekuensi
- Lampiran 12. Pemilihan Model Regresi
- Lampiran 13. Uji Normalitas
- Lampiran 14. Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 15. Uji Multikolinearitas
- Lampiran 16. Uji Autokorelasi
- Lampiran 17. Tabel Distribusi t
- Lampiran 18. Bukti Melakukan Riset
- Lampiran 19. Hasil Turnitin