

**PENGARUH NILAI-NILAI ISLAM TERHADAP
PENGUNGKAPAN SUKARELA TATA KELOLA
PERUSAHAAN**

(Studi kasus pada perusahaan yang tercatat di JII 2016-2017)



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

MUHAMAD WILDAN NUR HIDAYAT
NIM. 12030114120047

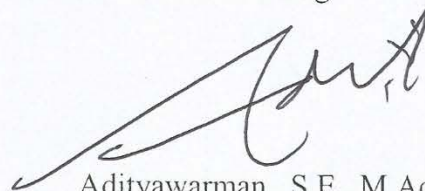
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2019

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Muhamad Wildan Nur Hidayat
Nomer Induk Mahasiswa : 12030114120047
Fakultas/jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi
Judul Skripsi : **PENGARUH NILAI-NILAI ISLAM
TERHADAP PENGUNGKAPAN SUKARELA
TATA KELOLA PERUSAHAAN (Studi kasus
pada perusahaan yang tercatat di JII 2016-
2017)**
Dosen Pembimbing : Adityawarman., S.E., M.Acc., Ak.

Semarang, 24 Januari 2019

Dosen Pembimbing



Adityawarman., S.E., M.Acc., Ak.

NIP. 198405032009121006

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Muhamad Wildan Nur Hidayat

Nomer Induk Mahasiswa : 12030114120047


Fakultas/jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi

Judul Skripsi : **PENGARUH NILAI-NILAI ISLAM
TERHADAP PENGUNGKAPAN SUKARELA
TATA KELOLA PERUSAHAAN (Studi kasus
pada perusahaan yang tercatat di JII 2016-
2017)**

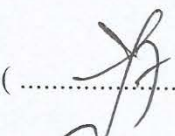
Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 21 Mei 2019

Tim Penguji :


1. Adityawarman, S.E., M.Acc., Akt

()

2. Dr. Indira Januarti, M.Si, Akt

()

3. Dwi Cahyo Utomo, SE, MA, Akt

()

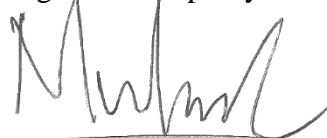
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya, Muhamad Wildan Nur Hidayat, menyatakan bahwa skripsi dengan judul, “PENGARUH NILAI-NILAI ISLAM TERHADAP PENGUNGKAPAN SUKARELA TATA KELOLA PERUSAHAAN (Studi kasus pada perusahaan yang tercatat di JII 2016-2017)”, adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin itu, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil dari hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 24 Januari 2019

Yang membuat pernyataan,



~~Muhamad Wildan Nur Hidayat~~

NIM. 12030114120047

ABSTRACT

Corporate governance is an important for every company. There are many factor that influence voluntary corporate governance disclosure. This research examines the effect Islam values disclosure on voluntary corporate governance disclosure. In particular, this study examines whether companies that incorporate and disclose Islamic values in their business operations can explain the different levels of voluntary corporate governance disclosure.

The data used as objects in this study are companies that have been registered at the Jakarta Islamic Index (JII) in 2016-2017 consisting of 76 data that were used as objects in this study, namely companies that have registered at the Jakarta Islamic Index (JII) in 2016-2017 which consists of 38 companies. This study uses a simple linear regression analysis method because it only has one dependent variable measured using the Corporate Governance Index (CGI) and one independent variable measured using the Islamic Values Disclosure Index (IVDI).

From the results of this study it was found that disclosure of Islamic values had a positive effect on voluntary corporate governance disclosure. The higher the disclosure of Islamic values index score engage in higher the voluntary corporate governance disclosure index score.

Keywords : The Islamic Values, Corporate Governance, Valuntary Disclosure, Jakarta Islamic Index (JII)

ABSTRAK

Tata kelola perusahaan menjadi bagian yang penting bagi sebuah perusahaan. Terdapat banyak hal yang dapat mempengaruhi pengungkapan sukarela tata kelola perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh nilai-nilai Islam terhadap pengungkapan sukarela tata kelola perusahaan. Secara khusus penelitian ini menguji apakah perusahaan yang memasukan dan mengungkapkan nilai-nilai Islam pada operasi bisnisnya dapat menjelaskan perbedaan level pengungkapan sukarela tata kelola perusahaan.

Data yang dijadikan objek pada penelitian ini yaitu perusahaan yang pernah terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) tahun 2016-2017 yang terdiri dari 38 perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi linier sederhana dikarenakan hanya memiliki satu variable dependen yang diukur menggunakan *Corporate Governance Index* (CGI) dan satu variable independent yang diukur menggunakan *Islamic Value Disclosure Index* (IVDI).

Dari hasil penelitian ini ditemukan bahwa nilai-nilai islam berpengaruh secara positif terhadap pengungkapan sukarela tata kelola perusahaan. Semakin tinggi nilai indeks pengungkapan nilai-nilai Islam maka nilai indeks pengungkapan sukarela tata kelola perusahaanya semakin tinggi juga.

Kata Kunci : Nilai-nilai Islam, Tata Kelola Perusahaan, Pengungkapan Sukarela, *Jakarta Islamic Index* (JII)

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Kegagalan dan pengalaman akan membuat orang menjadi lebih bijak”

“Ketika ada kemauan, setiap orang pasti bisa melakukan segala hal”

“Keberhasilan merupakan akumulasi dari doa dan usaha”

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Kedua orang tua dan saudara, keluarga besar saya,

Semua sahaba, teman, rekan dan semua pihak

yang menanyakan saya kapan lulus

sehingga dapat motivasi untuk

menyelesaikan skripsi ini

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur bagi Allah SWT tuhan semesta alam atas limpahan rahmat dan hidayahnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: “PENGARUH NILAI-NILAI ISLAM TERHADAP PENGUNGKAPAN SUKARELA TATA KELOLA PERUSAHAAN (Studi kasus pada perusahaan yang tercatat di JII 2016-2017)”, yang telah disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi pada Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.

Selama proses penyusunan skripsi, penulis sadar bahwa banyak hambatan maupun rintangan yang penulis hadapi dapat teratasi dengan bantuan doa, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Dekan fakultas Ekonomika dan Bisnis universitas Diponegoro Semarang.
2. Bapak Adityawarman., S.E., M.Acc., Ak selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan arahan, saran, nasehat serta dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Fuad, M.Si., Ph.D selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro
4. Segenap Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat.

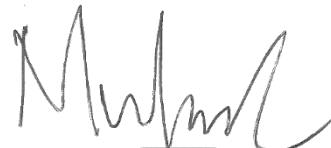
5. Seluruh Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro yang telah memberikan bantuan selama proses dan administrasi perkuliahan.
6. Kedua orang tua, bapak Imam Hidayat dan Ibu Atun Sulistiyani yang telah mendidik, memberikan arahan serta selalu mendoakan penulis agar menjadi pribadi yang baik dan berguna.
7. Mba Mita yang selalu memberi semangat untuk mengerjakan skripsi.
8. Kedua adikku, saudara, serta keluarga besar atas motivasi dan doanya.
9. Teman-teman “Kosan Sukirah” , Bintang, Bima Cilik, Bima Gede, Andhikating, Ateng, Heti, Domo, Mas Dedi, Pengkuh, Ura dan penghuni lainnya yang telah mewarnai kehidupan penulis selama mengenyam pendidikan perkuliahan di UNDIP.
10. Hanidhea Ayu Alodia yang tanpa bosan mengingatkan dan memberi semangat penulis untuk menyelesaikan segala tugas.
11. Teman-teman “Kuyers”, Gagat, Krisna, Kukuh, Fahri, Alfian, Dhea, Eja, Reda yang selalu bikin suasana menjadi asik ketika kumpul, yang tidak bisa bikin rencana buat main, tetapi bisa main tanpa direncana.
12. Teman-teman “Fellow” yang telah menemani penulis di dunia nyata maupun dunia maya.
13. Teman-teman “Sihlah”, Rivans, Kokoh, Fina, Tsania, Tasya yang menghibur ketika traveling dadakan di sela-sela kuliah.
14. Teman-teman “GBK” yang selalu kompak kemanapun dan kapanpun.
15. Teman-teman mahasiswa Akuntansi 2014 Universitas Diponegoro.

16. Teman-teman KKN Desa Dlimas kabupaten Batang yang membuat masa-masa KKN sangat menyenangkan, bermanfaat, dan berkesan sehingga menjadikan pengalaman yang tidak terlupakan.
17. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Penulis sadar bahwa skripsi ini belum sempurna dan masih banyak kekurangan. Karena itu kritik maupun saran untuk penulis sangat diharapkan agar penulis dapat menciptakan karya yang lebih baik. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberi manfaat pada penulis, pembaca dan pengguna lain.

Semarang, 24 Januari 2019

Penulis



Muhamad Wildan Nur Hidayat

NIM. 12030114120047

DAFTAR ISI

	halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK	vi
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
BAB I <u>P</u> ENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.3 Rumusan Masalah	5
1.4 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	5
1.5 Sistematika Penulisan.....	6
BAB II <u>T</u> INJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1. Teori Keagenan	8

2.1.2.	Nilai-nilai Islam	9
2.1.3.	Pasar Modal Syariah	10
2.1.4.	Tata Kelola perusahaan	12
2.1.5.	Pengungkapan Sukarela	14
2.2	Penelitian terdahulu	14
2.3	Kerangka Pemikiran	16
2.4	Hipotesis	18
BAB III METODE PENELITIAN.....		19
3.1	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	19
3.1.1.	Variabel Terikat (Dependen).....	19
3.1.2.	Variabel Bebas (Independen).....	28
3.2	Populasi dan sampel	29
3.3	Jenis dan Sumber Data	31
3.4	Metode Pengumpulan Data	31
3.5	Metode Analisis.....	32
3.5.1.	Uji Statistik Deskriptif	32
3.5.2.	Uji Asumsi Klasik.....	32
3.5.3.	Uji Validasi	35
3.5.4.	Analisis Regresi Linear Sederhana	36
3.5.5.	Uji Hipotesis	36

BAB IV	HASIL DAN ANALISIS.....	39
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	39
4.2	Analisis Data	40
4.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif	40
4.2.2.	Uji Asumsi Klasik.....	44
4.2.3.	Uji Validasi	47
4.2.4.	Analisis Regresi Linear Sederhana	49
4.2.5.	Uji Hipotesis	50
4.3	Interpretasi Hasil	52
BAB V	PENUTUP.....	54
5.1	Kesimpulan.....	54
5.2	Keterbatasan	54
5.3	Saran.....	55
DAFTAR	PUSTAKA	57
LAMPIRAN A	DAFTAR PERUSAHAAN JII.....	61
LAMPIRAN B	HASIL PERHITUNGAN DATA.....	72
LAMPIRAN C	HASIL ANALISIS	77

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1_Ketentuan dan Pengukuran CGI	20
Tabel 3.2_Ketentuan Islamic Value Disclosure Index (IVDI).....	28
Tabel 4.1_Objek Penelitian.....	40
Tabel 4.2_Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	41
Tabel 4.3_Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	41
Table 4.4_Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	44
Tabel 4.5_Uji Linieritas	45
Tabel 4.6_Uji Autokorelasi.....	46
Tabel 4.7_Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser)	47
Tabel 4.8_Korelasi <i>Bivariate Pearson</i>	48
Tabel 4.9_Hasil Uji Validitas.....	49
Tabel 4.10_Uji Signifikansi Simultan (Uji-F)	50
Tabel 4.11_Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji- R^2)	51
Tabel 4.12_Hasil Uji Signifikansi Individual (Uji-T).....	52

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Tata kelola perusahaan memiliki peranan yang sangat berarti dan diperhatikan oleh setiap entitas perusahaan. Menurut Hussain dan Al-Najjar (2012), runtuhnya perusahaan seperti Bank Baring, Enron, dan Worldcom di negara berkembang, seperti Amerika dan Inggris pada tahun 1990/2000, yang disebabkan karena kurangnya praktik tata kelola perusahaan. Tata kelola perusahaan dirasa sangat penting untuk diperhatikan ketika krisis ekonomi terjadi pada tahun 1997/1998 di Asia, yang ditunjukkan dengan adanya masalah ekonomi makro itu dapat diperburuk oleh kegagalan praktik tata kelola perusahaan di negara berkembang. Karena itu, kode etik tata kelola perusahaan dan pembaruan kebijakan telah diikuti di sebagian besar negara. Pembaruan-pembaruan dicoba untuk meningkatkan perusahaan yang lebih teratur dengan mendorong akuntabilitas dewan, disiplin, keadilan, independensi, responsibilitas, pengungkapan dan transparansi (Albassam, 2017)

Menurut FGGI (*forum corporate governance Indonesia*), tujuan dari adanya tata kelola perusahaan yaitu dapat memberikan nilai tambah (*value added*) untuk berbagai pihak yang memiliki kepentingan. Penerapan tata kelola perusahaan yang baik juga dapat menambah nilai perusahaan dan diharapkan perusahaan dapat menambah kemampuan atau kinerjanya pada sektor keuangannya, dan juga

mengurangi resiko dari tindakan yang dapat merugikan perusahaan akibat dari penyalahgunaan sumber daya (Kusumawati dan Riyanto, 2005).

Meskipun setiap perusahaan memiliki perbedaan keadaan, seperti kode etik tata kelola perusahaan termasuk yang telah dikeluarkan di kebanyakan negara berkembang tidak hanya mengikuti rezim kepatuhan sukarela Inggris tahun 1992, tetapi juga fokus pada peningkatan perlindungan pemegang saham (Conyon, 1994, Ntim dkk 2012; Albassam dkk, 2015). Namun, kode etik tata kelola perusahaan untuk mencapai *good governance* tergantung pada tingkat kesediaan perusahaan untuk ambil bagian pada kepatuhan dan pengungkapan sukarela yang efektif (Core, 2001; Collett dan Hraskey, 2005).

Oleh karena itu, penelitian ini dilaksanakan untuk memeriksa khususnya di Indonesia apakah nilai-nilai Islam dapat menjadi pengaruh perbedaan pada tingkat pengungkapan sukarela tata kelola perusahaan pada perusahaan yang tercatat pada *Jakarta Islamic Index (JII)*. *Jakarta Islamic Index (JII)* yaitu salah satu indeks saham dengan kriteria syariah yang berada di Indonesia yang mana JII bertugas untuk menghitung indeks harga rata-rata semua jenis saham. Secara khusus penelitian ini mencari kepastian apakah komite perusahaan secara sukarela memasukan nilai-nilai Islam pada operasi bisnis, dan juga dengan struktur kepemilikan dan mekanisme tata kelola perusahaan dapat menjelaskan perbedaan pada level pengungkapan sukarela tata kelola perusahaan.

Terdapat beberapa faktor yang menjadi alasan untuk menyelidiki hubungan antara nilai-nilai Islam dan tingkat pengungkapan sukarela tata kelola perusahaan

di Indonesia. Salah satunya, Indonesia memiliki penduduk mayoritas beragama Islam. Sebagian besar negara maju dan berkembang, tata kelola perusahaan dipengaruhi oleh nilai-nilai Islam yang sebagian besar berasal dari syariah (hukum Islam) (Grais dan Pallegriani, 2006; safieddine, 2009; judge, 2010). Syariah telah melekat secara menyeluruh terhadap orientasi dan memberikan panduan yang luas kepada umat Islam dalam setiap aspek kehidupan sehari-hari, termasuk hukum, ekonomi, kehidupan, politik, agama, dan bermasyarakat (Abu-Tapanjeh, 2009; Kamla, 2009)[2]. Akibatnya, perdagangan, bisnis dan transaksi keuangan diharapkan dapat mencerminkan prinsip-prinsip Islam. Contohnya, syariah melarang permintaan dan penawaran bunga (riba) atas hutang dan deposit, dan menuntut bank untuk menggunakan dalam bentuk '*mudarabah*' (*profit-sharing*) dan '*musharakah*' (*joint-venture*) dalam perjanjian badan pengawas syariah (Lewis, 2005; Chong dan Liu, 2009). Implikasi *governance* merupakan kejelasan dari bentuk perusahaan/keuangan Islam juga membuat tantangan tata kelola perusahaan yang unik, dan memerlukan pemeriksaan yang terpisah (Lewis, 2005; Safieddine, 2009). Contoh dari teori ini, '*mudarabah*' tidak hanya meningkatkan *adverse selection* (informasi asimetris) yang merugikan, moral hazard, dan biaya pengawasan dari pemijaman (Choudhury dan Hoque, 2006; Chong dan Liu, 2009), tetapi juga memperburuk masalah agensi dengan meningkatkan peluang untuk manajerial mengambil alih aset perusahaan (Safieddin, 2009; Vinnicombe, 2010).

Kedua, menurut Albassam (2016), kegagalan pada tata kelola perusahaan dapat menjadi masalah utama bagi ekonomi global. Terdapat beberapa penelitian

yang menyebutkan bahwa pengungkapan sukarela tata kelola perusahaan menjadi aspek penting dalam penilaian kinerja perusahaan. Di Indonesia sendiri studi empiris yang menguji keefektifan kode etik dalam pengembangan standar untuk tata kelola perusahaan telah banyak diteliti, tetapi masih jarang yang menguji pengaruh dari nilai-nilai Islam terhadap tata kelola perusahaan itu sendiri. Sehingga peneliti tertarik untuk melakukan penelitian ini di Indonesia dengan menyelidiki serangkaian besar pengungkapan sukarela tata kelola perusahaan (65 ketentuan) dengan menggunakan indeks CG yang dibangun oleh Albassam (2014) dalam periode yang baru (2016-2017).

Dari penelitian sebelumnya, ada beberapa perbedaan pada penelitian ini. Pertama, sementara penelitian ini menyelidiki bagaimana nilai-nilai Islam mendorong seberapa jauh perusahaan-perusahaan yang sudah pernah tercatat oleh *Jakarta Islamic Index* secara sukarela mematuhi dan mengungkapkan ketentuan tata kelola perusahaan. Studi yang ada terutama: (1) menyelidiki efek nilai-nilai Islam di perusahaan yang tercatat di Saudi (Albassam, 2016); (2) memeriksa faktor-faktor penentu pengungkapan sukarela umum (Al-Razeen dan Karbhari, 2004; Alsaeed, 2006); dan (3) menyelidiki efek mekanisme tata kelola perusahaan terhadap kinerja (Al-Nodel dan Hussainey, 2010; Soliman, 2012a, b).

1.3 Rumusan Masalah

Dari penjabaran latar belakang seperti yang sudah diungkapkan sebelumnya, rumusan masalah secara spesifik dari penelitian ini yaitu “Apakah nilai-nilai Islam berpengaruh terhadap pengungkapan sukarela tata kelola perusahaan pada laporan tahunan perusahaan yang tercatat dalam *Jakarta Islamic Index* tahun 2016-2017?”. Berikut ini pertanyaan penelitian yang sesuai dari rumusan masalah yang sudah disebutkan:

1. Apakah pengungkapan nilai-nilai Islam mempengaruhi pengungkapan sukarela tata kelola perusahaan?

1.4 Tujuan dan Kegunaan Penelitian

Berdasarkan dari latar belakang beserta rumusan masalah, sehingga tujuan dari penelitian ini yaitu untuk mengetahui pengaruh nilai-nilai Islam terhadap kepatuhan sukarela tata kelola perusahaan. Selain itu terdapat beberapa kegunaan dari penelitian ini seperti berikut:

1. Untuk penulis, penelitian seperti ini dapat digunakan meningkatkan pengetahuan penulis karena penulis dapat menguji dan mengetahui secara nyata pengaruh dari nilai-nilai Islam terhadap pengungkapan sukarela tata kelola perusahaan.
2. Meningkatkan kepercayaan pada investor ketika sedang melakukan kegiatan investasinya atas saham saham yang basis syariah dan memberi keuntungan untuk pemberi modal tetap tidak menyalahi syariah Islam pada saat memberikan investasinya pada bursa efek.

3. Bagi perusahaan Islam diharapkan dapat melakukan nilai-nilai-nilai Islam dan juga pengungkapan tata kelola perusahaan sehingga perusahaan dapat memperlihatkan akuntabilitas, keadilan, kewajaran, moralitas, tanggung jawab dan keadilan sosialnya, sehingga dapat lebih dipercaya oleh para investor.
4. Untuk pelajar dan pengembang ilmu pengetahuan, diharapkan penelitian ini dapat dijadikan tambahan dalam kajian literature tentang pengaruh nilai-nilai Islam terhadap pengungkapan sukarela tata kelola perusahaan.
5. Untuk Otoritas Jasa Keuangan (OJK) dan Jakarta Islamic Index (JII), penelitian ini sebagai bahan evaluasi dalam penentuan perusahaan yang termasuk kedalam syariah
6. Untuk BEI dan JII, penelitian ini maka bisa dijadikan sebagai fakta empiris mengenai keefektifan dari regulasi yang sudah diterbitkan dan juga sebagai bahan evaluasi dalam menentukan saham yang berbasis syariah.

1.5 Sistematika Penulisan

Penelitian ini terdiri dari 5 bagian, yaitu:

BAB I

Bagian pertama merupakan pendahuluan memuat suatu representasi dari penelitian ini secara umum. Bagian pendahuluan terdiri dari latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan dan kegunaan penelitian, serta sistematika penulisan.

BAB II

Bagian kedua yaitu tinjauan pustaka yang diuraikan menjadi landasan teori dan penelitian terdahulu yang berkaitan dengan penelitian ini. Selain itu di uraikan juga mengenai perumusan hipotesis penelitian dan kerangka pemikiran yang dapat digunakan untuk mempermudah untuk memahami penelitian ini.

BAB III

Bagian ketiga dalam penelitian ini adalah metode penelitian yang digunakan untuk penelitian ini. Uraian dari bagian ini yaitu variabel penelitian dan definisi operasional variabel, populasi dan sample penelitian, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini.

BAB IV

Bagian keempat merupakan hasil dan analisis dari penelitian ini yang terbagi menjadi deskripsi objek penelitian yang diuraikan dengan hal-hal yang relevan dengan masalah penelitian, analisis data yang menjelaskan hasil dari olahan data, dan juga interpretasi terhadap hasil penelitian yang didalamnya terdapat argumentasi untuk menjawab tujuan dari penelitian..

BAB V

Bagian terakhir adalah penutup dari penelitian ini yang memuat simpulan penyajian singkat yang diperoleh dari pembahasan dan sesuai dengan permasalahan hipotesis, keterbatasan menguraikan mengenai kekurangan beserta kelemahan yang ditemui, dan saran yang menjadi anjuran kepada pihak-pihak yang berkepentingan dengan penelitian.