

**PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP MANAJEMEN LABA
DAN DAMPAKNYA TERHADAP KUALITAS LABA**
**(Studi pada Perusahaan Manufaktur Subsektor *Food and Beverage*
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2015)**

SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu syarat sidang skripsi
Guna Memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Oleh :

Cynthia Asri Sekarwati

134020234



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PASUNDAN
BANDUNG
2017**

PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*

TERHADAP MANAJEMEN LABA

DAN DAMPAKNYA TERHADAP KUALITAS LABA

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur Subsektor *Food and Beverage*
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2015)**

SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu syarat sidang skripsi

Guna Memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan

Bandung, April 2017

Mengetahui,

Dosen Pembimbing,

Dadan Soekardan, SE., M.Si., Ak., CA.

Dekan,

Ketua Program Studi Akuntansi,

Dr. Atang Hermawan SE., MSIE., Ak

Drs. R. Muchamad Noch, M.Ak., Ak., CA.

PERNYATAAN
(Program Studi Strata 1)

Dengan ini Saya menyatakan bahwa :

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

Bandung,
Yang Membuat Pernyataan

Materai
Rp. 6.000

.....

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh mekanisme *good corporate governance*, yang meliputi; kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, proporsi dewan komisaris independen, ukuran dewan komisaris, dan ukuran komite audit terhadap manajemen laba. Penelitian ini juga menguji dampak manajemen laba terhadap kualitas laba.

Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kuantitatif dan menggunakan sampel dari 8 perusahaan manufaktur sub sektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, teknik sampling yang digunakan adalah *purposive sampling* yang menerbitkan laporan keuangan dari tahun 2010-2015 dan memenuhi kriteria untuk dijadikan sampel.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa (1) kepemilikan institusional berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, (2) kepemilikan manajerial tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, (3) proporsi dewan komisaris independen berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, (4) ukuran dewan komisaris berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, (5) komite audit berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, dan (6) manajemen laba berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba.

Kata Kunci: Mekanisme *good corporate governance*, manajemen laba, kualitas laba

ABSTRACT

This study aims to examine the influence of good corporate governance mechanism, which includes; Institutional ownership, managerial ownership, the proportion of independent board of commissioners, the size of the board of commissioners, and the size of the audit committee on earnings management. This study also examines the impact of earnings management on earnings quality.

This research uses quantitative descriptive method and uses samples from 8 manufacturing companies food and beverage sub sector listed in BEI, sampling technique used is purposive sampling which publish financial report from year 2010-2015 and fulfill criteria to be sampled.

The results of this study indicate that (1) institutional ownership has a significant effect on earnings management, (2) managerial ownership has no significant effect on earnings management, (3) the proportion of independent board of commissioner has significant effect to earnings management, (4) To earnings management, (5) audit committee significantly influence earnings management, and (6) earnings management significantly influence earnings quality.

Keywords: Good corporate governance mechanism, earnings management, earnings quality

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Alhamdulillahi Rabbil'alamiin, segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, shalawat serta salam selalu tercurah bagi Nabi Muhammad SAW. Dengan rahmat, karunia, taufik dan hidayah-Nya penulis dapat mengatasi segala kesulitan dan hambatan dalam penyusunan laporan penelitian yang berjudul **“PENGARUH MEKANISME GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP MANAJEMEN LABA DAN DAMPAKNYA TERHADAP KUALITAS LABA (Studi pada perusahaan Manufakktur Subsektor *Food and Beverage* yang Terdaftar pada BEI periode 2010-2015)”** sehingga sampailah pada penyelesaian akhir.

Laporan penelitian ini disusun sebagai salah satu syarat untuk melengkapi program perkuliahan S1 pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pasundan. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan laporan penelitian ini masih jauh dari sempurna dan tak luput dari kesalahan dan kekurangan, namun penulis berharap laporan ini dapat menambah ilmu pengetahuan bagi pembacanya. Saran dan kritik yang sifatnya membangun ke arah kesempurnaan penyusunan baik dari segi isi maupun teknik penulisannya akan penulis terima dengan senang hati.

Dalam penyusunan laporan penelitian ini, penulis banyak mendapatkan bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang tiada terhingga secara khusus kepada Allah SWT dan kepada Ibunda Dra. Hj. Susi Sri Susilawati, M.Pd., dan Ayahanda Dr. H. Ade Jaya Sutisna, SH.,MBA.,MM., atas segala do'a, dukungan moral maupun material, pengorbanan, kasih sayang, dan dukungan yang penuh dengan ketulusan yang penulis tidak dapat menggantikannya sampai kapanpun, semoga Allah SWT

membalasnya dengan pahala yang mengalir dan berlimpah. Aamiin Yaa Allah Yaa Rabbal Alamiin.

Dengan segala hormat penulis juga ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Dadan Soekardan, SE.,M.Si.,Ak.,CA., sebagai dosen pembimbing sekaligus dosen wali yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya dalam memberikan arahan dan bimbingan untuk kepentingan penyusunan laporan penelitian ini.

Dalam kesempatan yang baik ini penulis juga mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. H. Eddy Jusuf, Sp., M.Si., M.Kom Rektor Universitas Pasundan.
2. Dr. Atang Hermawan, SE, MSIE, Ak., Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan, beserta jajarannya.
3. Drs. R. Muchamad Noch, M.Ak., Ak., CA., Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan.
4. Ibu Isye Siti Aisyah, SE, MSi, Ak., Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan, terima kasih atas ilmu yang telah diberikan kepada penulis selama menjadi mahasiswa Universitas Pasundan.
6. Orang-orang tersayang nenek Entin Sukartini, kakak Anisa Yulia Pertiwi, SP., kakak Bimby Dassy Astrini, SH., dan adik Deva Muhammad Mahardika yang tak henti memberikan do'a dan semangat.
7. Nina Winaningsih dan Meisha Alifa Nurani teman sekaligus sahabat satu perjuangan yang selalu setia dan selalu memberikan dukungan positif.
8. Semua sahabat dan teman kelas 13 Ak-D yang selalu memberikan keceriaan

9. Serta semua pihak dan keluarga besar Akuntansi 2013 Universitas Pasundan yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terimakasih selalu membantu dan memberi semangat.

Penulis berharap semoga segala kebaikan tersebut mendapat balasan dari Allah SWT lebih dari apa yang telah diberikan kepada penulis. Terlepas dari segala kekurangan yang ada, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dan berguna bagi penulis dan bagi pembaca di masa mendatang. Karena sesungguhnya kekurangan itu milik kami dan kesempurnaan itu hanyalah milik Allah SWT. Semoga apa yang penulis buat dalam laporan ini dapat memberikan manfaat khususnya untuk teman-teman Mahasiswa di Universitas Pasundan dan umumnya untuk pembaca.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Bandung, April 2017

Penulis,

Cynthia Asri Sekarwati

DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN.....	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah dan Rumusan Masalah Penelitian	13
1.2.1 Identifikasi Masalah	13
1.2.2 Rumusan Masalah	14
1.3 Tujuan Penelitian	15
1.4 Kegunaan Penelitian	17
1.4.1 Kegunaan Teoritis	17
1.4.2 Kegunaan Praktis/Empiris	18
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
2.1 Kajian Pustaka	20
2.1.1 Akuntansi.....	20
2.1.1.1 Pengertian Akuntansi.....	20
2.1.1.2 Akuntansi Keuangan.....	21
2.1.1.3 Laporan Keuangan.....	22
2.1.2 Teori Keagenan	23
2.1.3 <i>Good Corporate Governance</i>	27
2.1.3.1 Pengertian <i>Corporate Governance</i>	27
2.1.3.2 Pengertian <i>God Corporate Governance</i>	28

2.1.3.3	Prinsip-prinsip <i>Good Corporate Governance</i>	29
2.1.3.4	Manfaat <i>Good Corporate Governance</i>	30
2.1.3.5	Tujuan <i>Good Corporate Governance</i>	31
2.1.3.6	Pengukuran <i>Good Corporate Governance</i>	32
2.1.3.7	Mekanisme <i>Good Corporate Governance</i>	36
2.1.4	Manajemen Laba	37
2.1.4.1	Pengertian Laba	37
2.1.4.2	Jenis-jenis Laba	38
2.1.4.3	Tujuan Laba.....	38
2.1.4.4	Pengertian Manajemen Laba	39
2.1.4.5	Motivasi Manajemen Laba....	40
2.1.4.6	Bentuk Manajemen Laba	41
2.1.4.7	Teknik-teknik Manajemen Laba	42
2.1.4.8	Pengukuran Manajemen Laba.....	43
2.1.5	Kualitas Laba.....	47
2.1.5.1	Pengertian Kualitas Laba.....	47
2.1.5.2	Faktor-faktor yang mempengaruhi Kualitas Laba	48
2.1.5.3	Manfaat Kualitas Laba	49
2.1.5.4	Pengukuran Kualitas Laba.....	50
2.2	Kerangka Pemikiran.....	51
2.2.1	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Manajemen Laba.....	51
2.2.2	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba.....	53
2.2.3	Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba.....	55
2.2.4	Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris terhadap Manajemen Laba.....	57
2.2.5	Pengaruh Komite Audit terhadap Manajemen Laba.....	58
2.2.6	Pengaruh Manajemen Laba terhadap Kualitas Laba.....	59
2.3	Hipotesis Penelitian	62
BAB III METODE PENELITIAN	63
3.1	Pendekatan Penelitian	63
3.2	Objek Penelitian.....	64
3.3	Unit Analisis dan Unit Observasi	64

3.4	Definisi Variabel dan Pengukurannya	65
3.4.1	Variabel Independen (X)	65
3.4.2	Variabel Dependen (Y)	68
3.4.3	Variabel Dependen (Z).	69
3.5	Operasionalisasi Variabel	70
3.6	Populasi Penelitian.....	73
3.7	Sampel dan Teknik Sampling.....	74
3.7.1	Sampel.....	74
3.7.2	Teknik Sampling.....	75
3.8	Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	77
3.8.1	Jenis Data.....	77
3.8.2	Teknik Pengumpulan Data.....	78
3.9	Analisis Data	78
3.9.1	Analisis Deskriptif.....	78
3.9.1.1	Kepemilikan Institusional.....	79
3.9.1.2	Kepemilikan Manajerial.....	79
3.9.1.3	Proporsi Dewan Komisaris Independen.....	80
3.9.1.4	Ukuran Dewan Komisaris.....	80
3.9.1.5	Komite Audit.....	81
3.9.1.6	Manajemen Laba.....	81
3.9.1.7	Kualitas Laba.....	82
3.9.2	Analisis Asosiatif.....	82
3.9.2.1	Uji Asumsi Klasik.....	83
3.9.2.2	Uji Hipotesis.....	86
3.9.2.3	Uji Regresi Linier Sederhana.....	89
3.9.2.4	Koefisien Korelasi.....	90
3.9.2.5	Koefisien Determinasi.....	91
3.10	Model Penelitian.....	92
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	94
4.1	Hasil Penelitian.....	94
4.1.1	Gambaran Umum Perusahaan.....	94
4.1.2	Deskripsi Kepemilikan Institusional.....	101
4.1.3	Deskripsi Kepemilikan Manajerial.....	104
4.1.4	Deskripsi Proporsi Dewan Komisaris Independen.....	107
4.1.5	Deskripsi Ukuran Dewan Komisaris.....	110
4.1.6	Deskripsi Komite Audit.....	113
4.1.7	Deskripsi Manajemen Laba.....	115

4.1.8	Deskripsi Kualitas Laba.....	118
4.2	Pembahasan Penelitian.....	121
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	121
4.2.1.1	Analisis Kepemilikan Institusional.....	121
4.2.1.2	Analisis Kepemilikan Manajerial.....	124
4.2.1.3	Analisis Proporsi Dewan Komisaris Independen..	126
4.2.1.4	Analisis Ukuran Dewan Komisaris.....	129
4.2.1.5	Analisis Komite Audit.....	131
4.2.1.6	Analisis Manajemen Laba.....	134
4.2.1.7	Analisis Kualitas Laba.....	136
4.2.2	Analisis Asosiatif.....	140
4.2.2.1	Uji Asumsi Klasik.....	140
4.2.2.2	Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Manajemen Laba.....	144
4.2.2.3	Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba.....	149
4.2.2.4	Analisis Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba.....	154
4.2.2.5	Analisis Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris terhadap Manajemen Laba.....	159
4.2.2.6	Analisis Pengaruh Komite Audit terhadap Manajemen Laba.....	164
4.2.2.7	Analisis Pengaruh Manajemen Laba terhadap Kualitas Laba.....	169
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	
5.1	Simpulan.....	173
5.2	Saran.....	177

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

- Tabel 1.1 Faktor-faktor yang diduga mempengaruhi Manajemen Laba berdasarkan Penelitian Sebelumnya
- Tabel 2.1 Tabel Tahapan dan Bobot Penilaian CGPI
- Tabel 2.2 Skor Penerapan CGPI
- Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel
- Tabel 3.2 Perusahaan Manufaktur Subsektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014
- Tabel 3.3 Pengambilan Sampel Penelitian Perusahaan *Food and Beverage* di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2010-2014
- Tabel 3.4 Sampel Penelitian Perusahaan *Food and Beverages* di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2010 – 2014
- Tabel 3.5 Kriteria Penilaian Kepemilikan Institusional
- Tabel 3.6 Kriteria Penilaian Kepemilikan Manajerial
- Tabel 3.7 Kriteria Penilaian Proporsi Dewan Komisaris Independen
- Tabel 3.8 Kriteria Penilaian Ukuran Dewan Komisaris
- Tabel 3.9 Kriteria Penilaian Komite Audit

Tabel 3.10	Kriteria Penilaian Manajemen Laba
Tabel 3.11	Kriteria Penilaian Kualitas Laba
Tabel 3.12	Uji Statistik Durbin-Watson
Tabel 3.13	Kategori Koefisien Korelasi
Tabel 4.1	Kepemilikan Institusional
Tabel 4.2	Kepemilikan Manajerial
Tabel 4.3	Proporsi Dewan Komisaris Independen
Tabel 4.4	Ukuran Dewan Komisaris
Tabel 4.5	Komite Audit
Tabel 4.6	Manajemen Laba
Tabel 4.7	Kualitas Laba
Tabel 4.8	Statistik Deskriptif – Kepemilikan Institusional
Tabel 4.9	Statistik Deskriptif – Kepemilikan Manajerial
Tabel 4.10	Statistik Deskriptif – Proporsi Dewan Komisaris Independen
Tabel 4.11	Statistik Deskriptif – Ukuran Dewan Komisaris
Tabel 4.12	Statistik Deskriptif – Komite Audit
Tabel 4.13	Statistik Deskriptif – Manajemen Laba
Tabel 4.14	Statistik Deskriptif – Kualitas Laba
Tabel 4.15	Uji Normalitas
Tabel 4.16	Uji Multikolinearitas
Tabel 4.17	Uji Autokorelasi

- Tabel 4.18 Uji t
- Tabel 4.19 Hasil Uji Regresi
- Tabel 4.20 Korelasi Pearson Product Moment
- Tabel 4.21 Model Summary
- Tabel 4.22 Uji t
- Tabel 4.23 Hasil Uji Regresi
- Tabel 4.24 Korelasi Pearson Product Moment
- Tabel 4.25 Model Summary
- Tabel 4.26 Uji t
- Tabel 4.27 Hasil Uji Regresi
- Tabel 4.28 Korelasi Pearson Product Moment
- Tabel 4.29 Model Summary
- Tabel 4.30 Uji t
- Tabel 4.31 Hasil Uji Regresi
- Tabel 4.32 Korelasi Pearson Product Moment
- Tabel 4.33 Model Summary
- Tabel 4.34 Uji t
- Tabel 4.35 Hasil Uji Regresi
- Tabel 4.36 Korelasi Pearson Product Moment
- Tabel 4.37 Model Summary
- Tabel 4.38 Uji t
- Tabel 4.39 Hasil Uji Regresi
- Tabel 4.40 Korelasi Pearson Product Moment
- Tabel 4.41 Model Summary

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran

Gambar 3.1 Model Penelitian

Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas

Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas

Gambar 4.3 Uji t dua pihak (Kepemilikan Insitusional)

Gambar 4.4 Uji t dua pihak (Kepemilikan Manajerial)

Gambar 4.5 Uji t dua pihak (Proporsi Dewan Komisaris Independen)

Gambar 4.6 Uji t dua pihak (Ukuran Dewan Komisaris)

Gambar 4.7 Uji t dua pihak (Komite Audit)

Gambar 4.8 Uji t dua Pihak (Manajemen Laba)

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Keputusan Dekan
- Lampiran 2 Kartu Perkembangan Bimbingan Skripsi
- Lampiran 3 Formulir Kehadiran SUP dan Sidang Akhir
- Lampiran 4 Surat Keterangan Mengikuti SUP
- Lampiran 5 Daftar Perbaikan Seminar Usulan Penelitian
- Lampiran 6 Hasil Output SPSS
- Lampiran 7 Laporan Keuangan yang dijadikan Sampel Penelitian