# PENGARUH MEKANISME GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KUALITAS LABA

**Oleh :**

**SITI NUR MELIYAWATI**

**NPM : 15.2.01.09319**

**Program Studi : Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)**
**SURABAYA**
**2018**

# PENGARUH MEKANISME GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KUALITAS LABA

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat**

**Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**Program Studi: Akuntansi**

**Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik & Perpajakan**


**Oleh:**

**SITI NUR MELIYAWATI**

**NPM : 15.2.01.09319**



**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**STIESIA SURABAYA**

**2018**

**PENGARUH MEKANISME GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KUALITAS LABA**

**Dipersiapkan dan disusun oleh :**

**SITI NUR MELIYAWATI**
**NPM : 15.2.01.09319**

**Telah dipertahankan di depan**
**Tim Penguji pada 28 April 2018**

**Susunan Tim Penguji :**

| | | |
|---|---|---|
| **Ketua** | **:** | **Dr. Suwardi Bambang Hermanto, M.M., Ak., CA.** |
| **Anggota** | **:** | **1. Dra. Lailatul Amanah, M.Si., Ak., CA.** |
| | | **2. Astri Fitria, S.E., M.Si., Ak., CA.** |

**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima**
**Oleh :**

| **Dosen Pembimbing** | **Ketua Program Studi Akuntansi** |
|---|---|
| **Dr. Suwardi Bambang Hermanto, M.M., Ak., CA.** | **Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.** |

**Ketua STIESIA**

**Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.**

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : SITI NUR MELIYAWATI

N.P.M. : 15.2.01.09319

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH MEKANISME GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KUALITAS LABA**

dan dimajukan untuk di uji pada tanggal 28 April 2018, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian hari terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya,28 April 2018

Yang membuat pernyataan,

**SITI NUR MELIYAWATI**

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

| | |
|---|---|
| Nama | : Siti Nur Meliyawati |
| NPM | : 15.2.01.09319 |
| Program Studi | : Akuntansi |
| Tempat/Tanggal Lahir | : Surabaya, 07 Juli 1992 |
| Agama | : Islam |
| Jumlah Saudara/Anak ke | : 4/2 |
| Alamat Rumah | : Dsn.Jeruk Ds.Tanjungan Kec. Kemlagi Kab.Mojokerto RT/RW:001/01 |
| Status | : Belum Menikah |

### B. ORANG TUA

| | |
|---|---|
| Nama | : Sumiaji |
| Alamat Rumah/Telepon | : Dsn.Jeruk Ds.Tanjungan Kec. Kemlagi Kab.Mojokerto RT/RW:001/01 |
| Alamat Kantor/Telepon | : - |
| Pekerjaan/Jabatan | : SWASTA |

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. SD di SDN II Tanjungan Mojokerto tahun 1999
2. SLTP di MTs.Manba'ul Ulum Mojokerto tahun 2004
3. SLTA di SMA Negeri 1 Gedeg Mojokerto tahun 2007
4. Pendidikan Tinggi (PT)

| Nama PT | Tempat | Semester | Tahun | Keterangan |
|---|---|---|---|---|
| Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) | Surabaya | I – VIII | 2015 – 2018 | - |

### D. RIWAYAT PEKERJAAN

| Tahun | Bekerja di | Pangkat/Golongan | Jabatan |
|---|---|---|---|
| **2014-2018** | **CV.Sinar Baja Elecric** | **Karyawan** | **Admin QA** |

Dibuat dengan sebenarnya

Siti Nur Meliyawati

# KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT atas berkat dan rahmat-Nya kepada penulis, sehingga berhasil menyelesaikan tugas penulisan skripsi ini dengan judul "**PENGARUH MEKANISME GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KUALITAS LABA ".** Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Adapun penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak untuk itu perkenankanlah saya mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kesempatan dan hidayah-Nya dalam penulisan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E, M.S.i., AK., CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E.,M.SI.,Ak.,CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
4. Bapak Dr. Suwardi Bambang Hermanto.,M.M.,Ak.,CA selaku dosen pembimbing yang dengan sabar meluangkan waktunya dalam memberikan saran, bimbingan, nasihat, motivasi, dukungan dan arahan sehingga penelitian ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Bapak dan Ibu dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama menjalankan studi di bangku kuliah sehingga dapat dipergunakan sebagai dasar pertimbangan dalam penyusunan skripsi ini.

6. Terima kasih Kepada Ketua Bursa Efek Indonesia (BEI) Ibu Dian Palupi,S.E.,M.S.M yang telah memberikan ijin dalam melakukan penelitian di Bursa Efek Indonesia (BEI) pojok Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA).
7. Bapak, Ibu, Kakak,Adik dan Keponakan serta segenap keluarga besar saya yang selalu memberikan dukungan, semangat, kasih sayang yang melimpah dan doa yang tiada henti untuk mendoakan saya menjadi orang yang sukses.
8. Terima kasih pada seluruh teman-teman penghuni Kos Manyar Sabrangan gg 2 No.11 Surabaya yang telah mendukung dan mendoakan selama ini.
9. Sahabat - sahabatku, Ellya Fitriana, Ratih Ria Kartika, Nur Zakia, Angga, Siti Mas'udatul dan masih banyak yang tidak bisa disebutkan satu persatu. yang memberikan motivasi dan bantuan informasi untuk kelancaran dalam menyelesikan skripsi. Dan Terimakasih buat pertemanan dan kisah yang sudah tercipta selama tahun ini.
10. Teman-teman seperjuangan saat skripsi, terimakasih atas semangat dan kebersamaannya dalam berjuang menyelesaikan skripsi.
11. Terimakasih kepada teman-temanku QA dan tunanganku atas dukungan dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Dan semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Akhir kata penulis berharap semoga hasil pemikiran yang tertuang dalam skripsi ini dapat bermanfaat bagi setiap pembaca dan dapat dijadikan sebagai tambahan ilmu maupun referensi bagi penelitian selanjutnya.

Sebagai akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis sendiri khususnya dari pembaca umumnya.

Surabaya, 28 April 2018

penulis

Siti Nur Meliyawati

## DAFTAR ISI


HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI ..... i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI ..... ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI..... iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI ..... iv
HALAMAN PERNYATAAN ..... v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP..... vi
KATA PENGANTAR ..... vii
DAFTAR ISI..... x
DAFTAR TABEL..... xii
DAFTAR GAMBAR ..... xiii
DAFTAR LAMPIRAN..... xiv
INTISARI..... xv
*ABSTRACT*..... xvi

**BAB 1 : PENDAHULUAN** ..... 1
1.1 Latar Belakang Masalah ..... 1
1.2 Rumusan Masalah ..... 12
1.3 Tujuan Penelitian ..... 12
1.4 Manfaat Penelitian ..... 12
1.5 Ruang Lingkup Penelitian ..... 13

**BAB 2 : TINJAUAN TEORETIS DAN PERUMUSAN HIPOTESIS** ..... 14
2.1 Tinjauan Teoritis ..... 14
2.1.1 Teori Keagenan *(Agency Theory)*..... 14
2.1.2 Teori Stakeholders..... 17
2.1.3 Stewarship Theory..... 19
2.1.4 Mekanisme GCG..... 21
2.1.5 Kualitas Laba ..... 27
2.1.6 Penelitian Terdahulu ..... 29
2.1.7 Rerangka Pemikiran..... 33
2.1.8 Model Penelitian ..... 34
2.2 Perumusan Hipotesis ..... 35
2.2.1 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap kualitas Laba…….. ..... 35
2.2.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap kualitas Laba…….. ..... 35
2.2.3 Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap kualitas Laba…….. ..... 36
2.2.4 Pengaruh Dewan Komite Audit terhadap kualitas Laba… 38

**BAB 3 : METODE PENELITIAN** ..... 41
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi Penelitian ..... 41
3.2 Teknik Pengambilan Sampel ..... 43

3.3 Teknik Pengumpulan Data ..... 43
3.3.1 Jenis Data ..... 43
3.3.2 Sumber Data ..... 44
3.3.3 Teknik Pengumpulan Data ..... 44
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel ..... 44
3.4.1 Variabel Independen ..... 44
3.4.2 Variabel Dependen ..... 46
3.5 Teknik Analisis Data ..... 48
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif ..... 48
3.5.2 Uji Asumsi Klasik ..... 49
3.5.3 Pengujian Analis Regresi Linier Berganda ..... 52
3.5.4 Pengujian Hipotesis ..... 53

**BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN** ..... 55
4.1 Hasil Penelitian ..... 55
4.1.1 Gambaran Objek Penelitian ..... 55
4.1.2 Pemilihan Sampel Penelitian ..... 57
4.1.3 Analisis Deskriptif ..... 58
4.1.4 Uji Asumsi Klasik ..... 62
4.1.5 Uji Analisis Regresi Linier Berganda ..... 68
4.1.5 Uji Determinasi ..... 69
4.1.7 Pengujian Kelayakan Model (Uji F) ..... 69
4.1.8 Uji Parsial (Uji t) ..... 70
4.1.9 Pengujian Hipotesis ..... 72
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian ..... 73
4.2.1 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Kualitas Laba ..... 73
4.2.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Kualitas Laba ..... 74
4.2.3 Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap Kualitas Laba ..... 75
4.2.4 Pengaruh Komite Audit Terhadap Kualitas Laba ..... 76

**BAB 5 : SIMPULAN DAN SARAN** ..... 77
5.1 Simpulan ..... 77
5.2 Saran ..... 78

JADWAL PENELITIAN ..... 80
DAFTAR PUSTAKA ..... 82
LAMPIRAN ..... 88

# DAFTAR TABEL

Tabel Halaman


1. Prosedur Pemilihan Penelitian ..... 57
2. Hasil Uji Statistik Deskriptif ..... 59
3. Hasil Uji Multikolinearitas ..... 63
4. Ketentuan Autokorelasi ..... 65
5. Hasil Uji Autokorelasi ..... 65
6. Uji Analisis Regresi Linier Berganda ..... 68
7. Hasil Uji Determinasi ($R_2$)..... ..... 69
8. Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F) ..... 70
9. Hasil Uji Parsial (Uji t) ..... 71

## DAFTAR GAMBAR

Gambar Halaman

1. Rerangka Pemikiran ..... 33
2. Model Penelitian..... 34
3. Hasil Uji Normalitas ..... 63
4. Hasil Uji Heterokesdastisitas Grafik Scatterplot ..... 67

# DAFTAR LAMPIRAN


Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Sampel Perusahaan Manufaktur Tahun 2013-2016

Lampiran 2 Perhitungan Kepemilikan Manajerial Perusahaan Manufaktur Tahun 2013-2016

Lampiran 3 Perhitungan Kepemilikan Institusional Perusahaan Manufaktur Tahun 2013-2016

Lampiran 4 Perhitungan Dewan Komisaris Independen Perusahaan Manufaktur Tahun 2013-2016

Lampiran 5 Perhitungan Komite Audit Perusahaan Manufaktur Tahun 2013-2016

Lampiran 6 Perhitungan Total Akrual (TAit) Perusahaan Manufaktur Tahun 2013-2016

Lampiran 7 Perhitungan Total Akrual (TAit) / Total Aset Tahun t-1 (Ait-1) Manufaktur Tahun 2013-2016

Lampiran 8 Perhitungan Non Discretionary Accrual (NDAit) Manufaktur Tahun 2013-2016

Lampiran 9 Perhitungan Discretionary Accrual (DAit) Manufaktur Tahun 2013-2016

Lampiran 10 Hasil Output SPSS

# INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis mekanisme *corporate governance* terhadap kualitas laba. Mekanisme *corporate governance* diproksi dengan variabel kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, dewan komisaris independen, komite audit dan kualitas laba yang diukur dengan *discretionary accrual.*

Pemilihan sampel menggunakan *purpose sampling* terhadap 127 laporan keuangan dari 147 perusahaan manufaktur sektor industri dasar & kimia, aneka industri, dan industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesisa tahun 2013-2016.

Hasil penelitian dengan regresi linier berganda menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, dewan komisaris independen dan komite audit tidak mempunyai pengaruh terhadap kualitas laba dengan Adjusted R Square sebesar 2% sedangkan sisanya 98% dipengaruhi oleh faktor lain.

Kata Kunci : Kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, dewan komisaris independen, komite audit dan kualitas laba.

## ABSTRACT

This research aims to analyze corporate governance mechanisms on earnings quality. Corporate governance mechanisms are proxyed by managerial ownership variables, institutional ownership, independent board of commissioners, audit committee and profit quality as measured by discretionary accrual.

The sample selection uses purpose sampling on 127 financial statements from 147 manufacturing companies of basic industry sector & chemical, miscellaneous industry, and consumer goods industries which is listed in Indonesia Stock Exchange 2013-2016.

The result of research with multiple linear regression shows that managerial ownership, institutional ownership, independent board of commissioner and audit committee have no influence to earnings quality with Adjusted R Square of 2% while the remaining 98% is influenced by the other factors.



Keywords: Managerial ownership, institutional ownership, independent board of commissioners, audit committee and profit quality