

Skripsi

**ANALISIS PENGARUH MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE  
TERHADAP KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DALAM  
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2018**

Disusun untuk Memenuhi Persyaratan Memperoleh Gelar Derajat Sarjana  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Sebelas Maret



Disusun Oleh:

'Afif Furohman

F0316004

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS SEBELAS MARET  
SURAKARTA

2020

## HALAMAN PERSETUJUAN

### HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING

ANALISIS PENGARUH MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE  
TERHADAP KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DALAM BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2016-2018

#### SKRIPSI

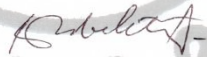
Disusun oleh :

'Afif Furohman  
F0316004

Telah disetujui pembimbing

Pada tanggal : 17 Juni 2020

Pembimbing



Drs. Subekti Djamaluddin M.Si., Ak

NIP. 19550916 198803 1 001

Mengetahui,

Kepala Program Studi Jurusan Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis UNS



Agung Nur Probohudono, S.E., M.Si., Ph.D., Ak, CA, CFA

NIP. 19830204 200801 1 003

**HALAMAN PENGESAHAN****HALAMAN PENGESAHAN****ANALISIS PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*****TERHADAP KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN****MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DALAM****BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2018**

Skripsi

Disusun oleh:

Afif Furohman

F0316004

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Pada tanggal: 2 Juli 2020

Tim Penguji : Prof. Dr. Rahmawati, M.Si., Ak  
19680401 199303 2 001Penguji : Drs. Eko Arief Sudaryono, M.Si., Ak. CA., BKP. ( )  
19611231 198803 1 006Pembimbing : Drs. Subekti Djamaluddin, M.Si., Ak  
19550916 198803 1 001

Mengetahui:

Kepala Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis UNS

AGUNG NUR PROBOHUDONO, S.E., M.Si., Ph.D., Ak, CA, CFA  
NIP.19830204 200801 1 003

## SURAT PERNYATAAN

### SURAT PERNYATAAN

Form D

Yang bertanda tangan di bawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas  
Sebelas Maret :

Nama : 'Afif Furohman  
NIM. : F0316004  
Program Studi : S1-Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance*  
terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur yang  
Terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa Skripsi yang saya buat ini adalah benar-benar  
menupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan/salinan/sanduran dari karya  
orang lain.

Apabila ternyata dikemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia  
menerima sanksi akademik berupa penarikan Ijazah dan pencabutan gelar sarjananya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surakarta, 17 Juni 2020  
Mahasiswa



'Afif Furohman  
NIM. F0316004

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Analisis Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance* terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018”. Skripsi ini disusun guna memenuhi syarat untuk mencapai gelar derajat S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak terlepas dari berbagai kekurangan dan hambatan. Penulisan skripsi ini dapat diselesaikan tepat waktu dengan bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Drs. Djoko Suhardjanto, M.Com(Hons), Ph.D., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
2. Bapak Agung Nur Probohudono, S.E., M.Si., Ph.D., Ak., CA., CfrA selaku ketua program studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.
3. Ibu Dra. Y Anni Aryani M.Prof.Acc., Ph.D., Ak. selaku pembimbing akademik yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan selama masa studi penulis.
4. Bapak Drs. Subekti Djamaluddin M.Si., Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan nasihat kepada penulis.

5. Bapak Drs. Eko Arief Sudaryono M.Si, Ak. CA., BKP dan Prof. Dr. Hj. Rahmawati, M.Si, Ak selaku penguji yang telah memberikan masukan pada skripsi ini.
6. Bapak dan ibu dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan pengalaman yang bermanfaat selama masa perkuliahan.
7. Keluarga tercinta, yaitu Bapak Untung Santoso, Ibu Retna Karisah, Dwi Arkan, Nabila Ahsaniyati, dan Fatih Ahmad dan seluruh keluarga besar yang selalu mendukung dan mendoakan dengan tulus kepada penulis.
8. Elza Widia Paramitha yang selalu menemani, mendukung, dan memberikan semangat kepada penulis.
9. Sahabat tercinta Aliansi Mbois Kasep, yaitu Shihab Fatahilah, Ferdi Agung, Hefrianto Nendriawan, Akbar Rahadwian, Pratama Aditya, Krisna Luhur, Adyuta Candakara, Leo Joko Purnomo, dan Muhammad Fikri Hendrawan yang telah menemani, memberikan semangat dan selalu mendukung penulis.
10. Teman bimbingan skripsi terbaik Chrisya Margaretha dan Marlina Dwi yang selalu memberi dukungan dalam penulisan skripsi.
11. Seluruh teman-teman Akuntansi angkatan 2016 yang telah memberikan kenangan dan persahabatan di dunia perkuliahan, khususnya Maulia Hermawati, Rosyida Tri Nurdyana, Bella Pramathana, Ierma andriyanti, Fariz Hasbi, Indra hening, Edy Sugiyanto, Stefanus Rafael.
12. Teman-teman KKN Arjuna 2019 yang telah memberikan kenangan dan juga pengalaman selama KKN di Tawangargo dan Donowarih Malang.

13. Keluarga besar Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi yang telah memberikan pengalaman berorganisasi selama masa studi penulis.
14. Pihak-pihak yang tidak dapat penulis tuliskan satu persatu yang telah membantu penulis menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Maka dari itu, penulis memohon kritik dan saran yang bersifat membangun dari pembaca. Penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak. Akhir kata, penulis ucapkan terima kasih.

Surakarta, 11 Juni 2020

Penulis



## DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
ABSTRAK .....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
HALAMAN MOTTO .....	xv
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	xvi
BAB I .....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
1.5. Orisinalitas Penelitian.....	9
BAB II.....	13
TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	13
2.1. Landasan Teori .....	13
2.1.1. Teori Agensi.....	13
2.1.2. Kualitas Laba .....	14
2.1.3. <i>Good Corporate Governance</i> .....	14
2.1.4. Penelitian Terdahulu .....	15
2.2. Pengembangan Hipotesis .....	16
2.2.1. Proporsi Dewan Komisaris Independen.....	16
2.2.2. Proporsi Kepemilikan Manajerial .....	17

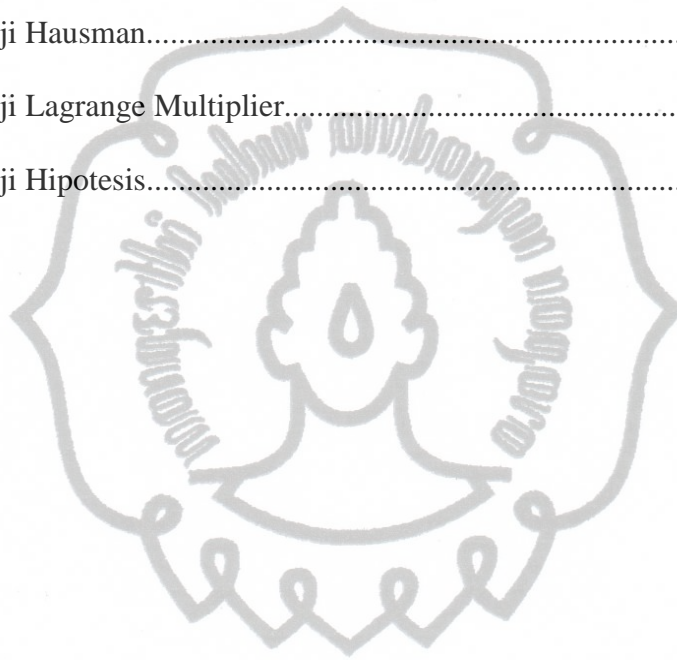


2.2.3.	Ukuran Komite Audit.....	18
2.2.4.	Ukuran Auditor Eksternal .....	19
2.3.	Kerangka Konseptual .....	20
BAB III .....		21
METODE PENELITIAN.....		21
3.1.	Objek Penelitian .....	21
3.1.1.	Populasi .....	21
3.1.2.	Sampel.....	21
3.2.	Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	22
3.3.	Definisi Variabel Operasional Penelitian .....	22
3.3.1.	Variabel Dependen.....	23
3.3.2.	Variabel Kontrol.....	25
3.3.3.	Variabel Independen .....	26
3.4.	Metode Analisis Data .....	28
3.4.1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	28
3.4.2.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	28
3.4.3.	Pengujian Model .....	29
3.4.4.	Uji Asumsi Klasik .....	30
3.4.5.	Uji Hipotesis .....	32
BAB IV .....		35
ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN .....		35
4.1.	Hasil Pengumpulan Data .....	35
4.2.	Analisis Variabel Dependen dan Independen.....	36
4.3.	Pengujian Model.....	39
4.4.1.	Uji Chow .....	39
4.4.2.	Uji Hausman .....	40
4.4.3.	Uji Lagrange Multiplier .....	41
4.4.	Pengujian Asumsi Klasik .....	42
4.5.	Pengujian Hipotesis .....	42
4.5.1.	Uji Koefisien Determinasi (Uji $R^2$ ).....	43
4.5.2.	Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	43

4.5.3. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	44
4.6. Pembahasan .....	45
4.6.1. Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap Kualitas Laba.....	45
4.6.2. Pengaruh Proporsi Kepemilikan Manajerial terhadap Kualitas Laba .....	46
4.6.3. Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap Kualitas Laba .....	46
4.6.4. Pengaruh Ukuran Auditor Eksternal terhadap Kualitas Laba .....	47
BAB V.....	49
KESIMPULAN .....	49
5.1. Kesimpulan.....	49
5.2. Keterbatasan .....	50
5.3. Saran .....	50
DAFTAR PUSTAKA.....	51

**DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel 4.1 Tabel Kriteria Pengambilan Sampel.....	36
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4.3 Uji Chow.....	40
Tabel 4.4 Uji Hausman.....	40
Tabel 4.5 Uji Lagrange Multiplier.....	41
Tabel 4.6 Uji Hipotesis.....	42



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	20
-------------------------------------	----



**ABSTRAK****ANALISIS PENGARUH MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE  
TERHADAP KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DALAM  
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2018****Oleh:****'Afif Furohman****F0316004**

Tujuan dilaksanakan penelitian untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh mekanisme good corporate governance terhadap kualitas laba. Pada penelitian ini kualitas laba dihitung menggunakan akrual diskresioner model Jones modifikasi. Sementara itu mekanisme good corporate governance diproksikan dengan menggunakan proporsi dewan komisaris independen, proporsi kepemilikan manajerial, ukuran komite audit, dan ukuran auditor eksternal. Penelitian ini menggunakan variabel kontrol berupa leverage.

Objek penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2018. Data penelitian ini menggunakan data sekunder dengan pemilihan sampel berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu 183 laporan keuangan yang terdiri dari 61 perusahaan selama 3 tahun.

Hasil penelitian ini menunjukkan proporsi dewan komisaris independen, ukuran komite audit, ukuran auditor eksternal tidak berpengaruh terhadap kualitas laba, akan tetapi variabel proporsi kepemilikan manajerial dan variabel kontrol leverage memiliki pengaruh signifikan dengan arah pengaruh positif terhadap kualitas laba.

**Kata kunci:** Kualitas laba, Dewan komisaris independen, kepemilikan manajerial, Komite audit, Auditor eksternal.

**ABSTRACT****ANALYSIS OF THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE  
MECHANISM ON PROFIT QUALITY IN MANUFACTURING  
COMPANIES LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE  
FOR 2016-2018****Oleh:****'Afif Furohman****F0316004**

*The purpose of the research is to provide empirical evidence about the effect of good corporate governance mechanisms on earnings quality. In this study earnings quality is calculated using the discretionary accrual Jones model modification. Meanwhile the mechanism of good corporate governance is proxied by using the proportion of independent commissioners, the proportion of managerial ownership, the size of the audit committee, and the size of the external auditor. This study uses a control variable in the form of leverage.*

*The object of this research is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2018. This research data uses secondary data with sample selection based on predetermined criteria. The number of samples used in this study is 183 financial statements consisting of 61 companies for 3 years.*

*The results of this study indicate the proportion of the independent board of commissioners, the size of the audit committee, the size of the external auditor has no effect on earnings quality, but the variable managerial ownership and leverage control variables have a significant influence with the direction of a positive influence on earnings quality.*

**Keyword:** *Earnings Quality, Independent Board of Commissioners, Managerial Ownership, Audit Committee, External Auditor*

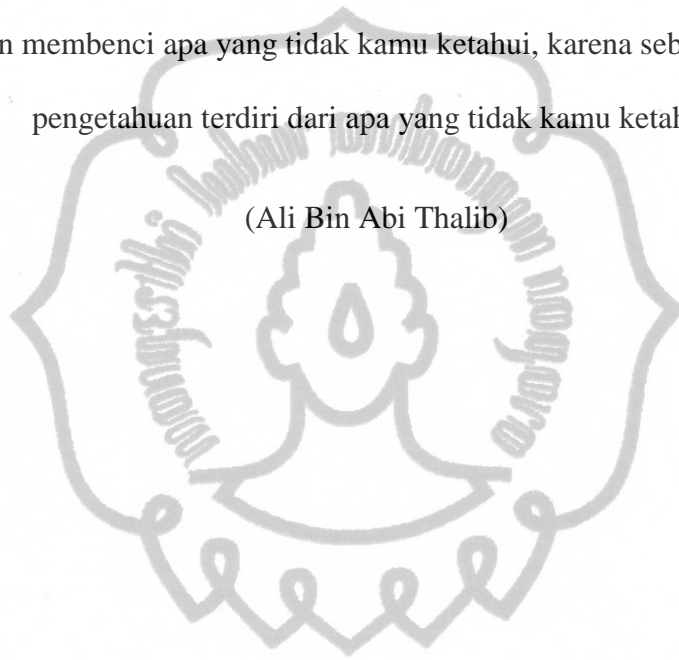
## HALAMAN MOTTO

Seseorang yang putus asa melihat kesulitan dalam setiap kesempatan, tetapi orang yang optimis melihat peluang dalam setiap kesulitan.

(Ali Bin Abi Thalib)

Jangan membenci apa yang tidak kamu ketahui, karena sebagian besar pengetahuan terdiri dari apa yang tidak kamu ketahui.

(Ali Bin Abi Thalib)





## HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Kedua orang tua saya tercinta dan adik-adik saya yang selalu mendo"akan dan mendukung dari segala macam bentuk keputusan yang saya ambil, dan selalu mengingatkan apabila saya melakukan sebuah kesalahan;

Sahabat-sahabat kost, yaitu Shihab Fatahilah, Ferdi Agung, Hefrianto Nendriawan, Akbar Rahadwian, Pratama Aditya, Krisna Luhur, Adyuta Candakara, Leo Joko Purnomo, dan Muhammad Fikri Hendrawan yang telah menemani, memberikan semangat dan selalu mendukung penulis.

Bapak Drs. Subekti Djamaluddin M.Si., Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan nasihat kepada penulis.

Sahabat-sahabat mahasiswa prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret, khususnya untuk mahasiswa akuntansi angkatan 2016 yang selalu memberikan ketulusan dukungan yang kuat;

Universitas Sebelas Maret Surakarta, kampus kebanggaanku yang sudah menjadi wadah dalam berbagai ilmu pengetahuan, ide, dan bertemu sahabat

