



**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE* DAN
UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP MANAJEMEN**

**LABA PADA PERUSAHAAN-PERUSAHAAN INDUSTRI
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2009-2011**

Oleh:

Nama: Tracy Veronika Chandra

NIM: 30090161

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

JULI 2013

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

**PENGARUH MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE DAN
UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP MANAJEMEN
LABA PADA PERUSAHAAN-PERUSAHAAN INDUSTRI
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2009-2011**

Diajukan Oleh :

Nama : Tracy Veronika Chandra

NIM : 30090161

Jakarta, 22 Juli 2013

Disetujui Oleh :

Pembimbing,

Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2013



ABSTRAK



Hak Cipta © 2011 oleh Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Tracy Veronika Chandra / 30090161/ 2013/ Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance* dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan-Perusahaan Industri Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2009-2011/ Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh mekanisme *Good Corporate Governance* dan ukuran kantor akuntan publik terhadap manajemen laba. Teori yang mendasari penelitian ini adalah *agency theory* dan teori akuntansi positif. Teori agensi merupakan sebuah teori yang memberikan penjelasan mengenai hubungan agensi yaitu prinsipal (*principal*) dan agen (*agent*). Teori akuntansi positif adalah teori yang mengidentifikasi dan menganalisis berbagai bentuk praktik manajemen laba yang dilakukan manajer perusahaan.

Sampel penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2009-2011. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *Non-Probability Sampling* dengan menggunakan metode *purposive sampling*, yaitu teknik pengambilan sampel dengan pertimbangan kriteria tertentu yang telah ditentukan terlebih dahulu oleh peneliti. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi ganda yang digunakan dengan menjalankan program SPSS 17.0 dengan data di – *pooled*.

Penelitian ini menghasilkan temuan bahwa kepemilikan manajerial, komposisi dewan komisaris independen, dan kepemilikan institusional tidak cukup bukti berpengaruh terhadap manajemen laba, sedangkan ukuran dewan direksi dan ukuran kantor akuntan publik terdapat cukup bukti berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata Kunci: *good corporate governance*, kepemilikan manajerial, komposisi dewan komisaris independen, kepemilikan institusional, ukuran dewan direksi, ukuran kantor akuntan publik, manajemen laba.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRACT

Tracy Veronika Chandra / 30090161/ 2013/ Influence of Corporate Governance Mechanism and Public Accountant Firm's Size on Earnings Management at Companies in the Manufacturing Industry Registered In Indonesian Stock Exchange Period 2009-2011/ Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.

This research is aimed to examine the effect of Good Corporate Governance mechanism and the size of the public accountant firm used on earning management. The theory underlying this research is the agency theory and positive accounting theory. Agency theory provides an explanation of the agency relationship between the principal and an agent. Positive accounting theory is a theory that identifies and analyzes the various forms of earnings management practices that the corporate managers do.

The sample used is a manufacturing companies listed in the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2009-2011. Sampling technique used is Non-Probability Sampling technique using purposive sampling method, the sampling technique with consideration of certain criteria that have been determined in advance by the researcher. The technique of data analysis using multiple regression analysis were carried out with SPSS 17.0 program with pooled data.

The research resulted in findings that managerial ownership, independent board composition, and institutional ownership are not sufficient evidence of an effect on earnings management, while board of directors' size and public accounting firm's size are enough evidence of an effect on earnings management.

Keywords: good corporate governance, managerial ownership, independent board composition, institutional ownership, board of directors' size, public accounting firm's size, earnings management.



Hak Cipta Ditandai Undang No. 12 Tahun 2002 dan/atau hak-hak lainnya yang timbul dari undang-undang ini tanpa mencantumkan dan menyebarkan sumber.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Adapun skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada program studi akuntansi konsentrasi pemeriksaan akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam penulisan dan penyelesaian skripsi ini, peneliti tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak, sehingga peneliti mampu menyelesaikan penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan bimbingan, petunjuk, dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini, khususnya kepada:

1. Ibu Yustina Triyani, Dra., M.M, M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan pengarahan, dukungan, dan bimbingan dengan sabar selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberikan ilmu dan pengetahuan kepada peneliti dalam upaya menyelesaikan program studi pendidikan strata satu ini.
3. Seluruh staff perpustakaan dan PDPM Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu serta menyediakan data dan informasi yang dibutuhkan oleh peneliti.
4. Papa, Mama, Ko Andre, serta seluruh keluarga yang telah mendoakan dan memberikan dukungan dan semangat kepada peneliti selama menjalani kuliah dan penyelesaian skripsi ini.





5. Seluruh alumni dan keluarga besar KMK (Keluarga Mahasiswa Katolik) IBII, terutama: Ci Mehta, Sherly, Ci Fenny, Benit, Alan, Deli, Felice, Indra, Satriadi, Sinyo, Alvin, Sandy, Bened, Dicky, Peggy, Thomas, Liliyan, Adut, Edo, Handry, Marcus, Wanda, Randy, David, Ricky, Victor, Mala, Dewi, Gugun, Inka, Carlyn, dan semua teman-teman angkatan 2009, 2010, 2011, dan 2012 lainnya yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang telah mengajarkan satu lagi arti keluarga bagi saya dan selalu setia memberikan dukungan, tawa, dan semangat, serta membantu dalam doa.
 6. Teman-teman tercinta di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie: Wiedyanti, Jani, Abigail, Alvin Laya, Caroline Cahya, Stiven Pratama, Eka Septika, Yohanes Soesanto, Felix, Giovanni Priscillia, Norma Juwita, Degie.
 7. Semua pihak lain yang telah membantu peneliti dalam penulisan skripsi ini dan tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu.
- Peneliti menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih memiliki berbagai keterbatasan. Namun, peneliti telah berusaha semaksimal mungkin untuk menghasilkan yang terbaik dan berharap agar skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Jakarta, Juli 2013

(Tracy Veronika Chandra)

Daftar Isi



PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
Daftar Isi.....	vii
Daftar Tabel.....	x
Daftar Gambar.....	xi
Daftar Lampiran.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah – <i>Problem</i>	5
C. Rumusan Masalah Penelitian – <i>Research Problem</i>	6
D. Rumusan Pertanyaan Penelitian – <i>Research Question</i>	6
E. Tujuan Penelitian.....	6
F. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TELAAH PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	8
A. Pengantar.....	8
B. Telaah Pustaka.....	8
1. Laporan Keuangan.....	8

1. Dilarang menjipting sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa menandatangani dan mencantumkan sumbernya.
- a. Penelitian yang bertujuan untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
- b. Penguji tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



2. Agency Theory.....	11
3. Corporate Governance.....	13
4. Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	18
5. Manajemen Laba.....	19
6. Teori Akuntansi Positif.....	24
Penelitian Sebelumnya.....	26
Kerangka Pemikiran.....	29
Hipotesis.....	33
SAB III METODE PENELITIAN.....	34
A. Pengantar.....	34
B. Desain Penelitian.....	34
C. Objek Penelitian.....	36
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian.....	36
1. Manajemen laba.....	36
2. Good Corporate Governance.....	37
3. Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	38
E. Metode Pengumpulan Data.....	39
F. Teknik Pengambilan Sampel.....	40
G. Teknik Analisis Data.....	42
1. Statistik Deskriptif.....	42
2. Uji Pooling.....	42
3. Uji Asumsi Klasik.....	43

Insitut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengutip sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



4. Analisis Regresi Ganda	45
5. Pengujian Signifikansi Simultan (Uji F)	46
6. Pengujian Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	46
7. Koefisien Determinasi (R^2)	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	48
A. Pengantar.....	48
B. Deskripsi Data.....	48
C. Hasil Penelitian	49
1. Statistik Deskriptif.....	49
2. Uji Pooling	51
3. Uji Asumsi Klasik	51
4. Analisis Regresi Linier Berganda	55
D. Pembahasan.....	58
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	62
A. Kesimpulan	62
B. Saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA	64
LAMPIRAN	66

Hak Cipta © Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumbernya. Untuk penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Daftar Tabel

	1.1	Cap Riset dan Pemasalahan/Isu.....	3
	1.1	Rintisar Penelitian	26
	1.2	Rintisar Penelitian	27
	1.3	Rintisar Penelitian	27
	1.4	Rintisar Penelitian	27
	1.5	Rintisar Penelitian	28
	1.6	Rintisar Penelitian	28
	3.1	Variabel Penelitian	39
	3.2	Tabel Sampel Penelitian	41
	4.1	Daftar Perusahaan Sampel.....	48
	4.2	Statistik Deskriptif	50
	4.3	Hasil Uji Pooling	51
	4.4	Hasil Uji Multikolinearitas	52
	4.5	Hasil Uji Autokorelasi	53
	4.6	Hasil Uji Heterokedastisitas	53
	4.7	Hasil Uji Normalitas	54
	4.8	Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	55
	4.9	Uji Signifikansi Parameter Individua (Uji t).....	56
	4.10	Koefisien Determinasi (R^2).....	58

© Hak Cipta milik IBIKKG Insitut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Dilarang menyalin atau menjiplak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Daftar Gambar

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Gambar 2. Kerangka Pemikiran..... 32

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

