

ABSTRAK

Pihak yang berkepentingan pada perusahaan termasuk investor, perlu mengetahui informasi tentang laporan yang dibuat oleh manajemen guna meyakinkan apakah perusahaan tersebut sudah menjalankan tujuan perusahaan. Adanya pengungkapan pengendalian internal yang baik bisa digunakan untuk mengetahui kondisi perusahaan yang sesungguhnya. Komponen lain yang dapat digunakan adalah *good corporate governance* yang dimana perilakunya sama dengan pengendalian internal.

Penelitian ini menguji pengaruh pengungkapan pengendalian internal dan *good corporate governance* terhadap kualitas laba pada perusahaan manufaktur periode 2011-2013. Terdapat beberapa variabel bebas dalam penelitian ini adalah pengungkapan pengendalian internal dan yang mewakili *good corporate governance* dengan komisaris independen, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, sedangkan variabel terikat dalam penelitian ini adalah kualitas laba yang diukur dengan *discretionary accrual*. Dalam penelitian ini juga digunakan variabel kontrol ROE dan ROA. Penelitian ini dilakukan dengan metode purposive sampling dan terdapat 114 perusahaan manufaktur yang menjadi sampel penelitian. Analisis data pada penelitian ini menggunakan program SPSS dan pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan semua variabel berpengaruh terhadap kualitas laba. Secara parsial hanya variabel pengungkapan pengendalian internal yang memiliki pengaruh terhadap kualitas laba. Kedua variabel kontrol juga memiliki pengaruh terhadap kualitas laba, sedangkan komisaris independen, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan institusional tidak mempunyai pengaruh terhadap kualitas laba.

Kata kunci: Pengungkapan pengendalian internal, *good corporate governance*, kualitas laba

ABSTRACT

Interested parties on the company including investors, need to know the information about the report made by management in order to ascertain whether the company has been running the company's objectives. The existence of good disclosure of internal control can be used to know the true condition of the company. Another component that can be used are good corporate governance in which the same behavior with internal control.

This study examines the effect of the disclosure of internal control and good corporate governance on the quality of earnings in 2011 to 2013 on manufacturing companies. There are several independent variables in this study is the disclosure of internal control and work as representative of good corporate governance independent board, managerial ownership, institutional ownership, while the dependent variable in this study is the quality of earnings which measured by discretionary accruals. In this study also used a control variable ROE and ROA. This research was conducted with a purposive sampling method and contained 114 manufacturing companies in the research samples. Analysis of the data in this study using SPSS and hypothesis testing using multiple linear regression analysis.

The results showed that simultaneously all variables affect the quality of earnings. Partially only the disclosure of internal control variables that have an influence on the quality of earnings. Both of control variables also have an influence on the quality of earnings, while the independent directors, managerial ownership and institutional ownership has no effect on the quality of earnings.

Keywords : Disclosure of internal control, good corporate governance, earnings quality