

**PENGARUH PRAKTIK PENGENDALIAN INTERNAL,
MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN
KINERJA KEUANGAN TERHADAP MANAJEMEN LABA
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2012-2014)**

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN DALAM
MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI
DEPARTEMEN AKUNTANSI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**



**DIAJUKAN OLEH
MISHELLA RIZKIYANTI FIRNASWARI
NIM: 041211331024**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA**

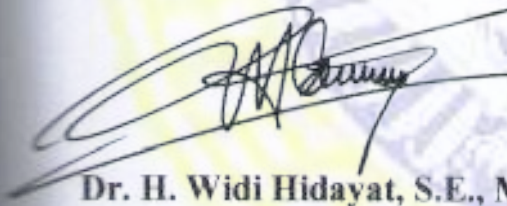
2016

SKRIPSI

**PENGARUH PRAKTIK PENGENDALIAN INTERNAL,
MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN
KINERJA KEUANGAN TERHADAP MANAJEMEN LABA
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2012-2014)**

**DIAJUKAN OLEH:
MISHELLA RIZKIYANTI FIRNASWARI
NIM: 041211331024**

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:
DOSEN PEMBIMBING,**



Dr. H. Widi Hidayat, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA. TANGGAL.....²⁰/₅-2016

KETUA PROGRAM STUDI,



Ade Palupi, SE., MPPM, Ph.D., Ak., CA.

TANGGAL ...²³/₀₅/2016

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Mishella Rizkiyanti Fimaswari, 041211331024), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 18 April 2016



Mishella Rizkiyanti Fimaswari

NIM 041211331024

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas limpahan karunia, rahmat, dan hidayah-Nya, sehingga penyusunan skripsi yang berjudul: “Pengaruh Praktik Pengendalian Internal, Mekanisme *Good Corporate Governance* dan Kinerja Keuangan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2014)” ini telah diselesaikan dengan baik. Tujuan penyusunan skripsi ini ialah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, doa, dan dukungan baik moril maupun materiil dari berbagai pihak. Melalui kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan karunia-Nya yang tak terhingga, serta Nabi Muhammad SAW atas bimbingan dan suri tauladannya
2. Prof. Dr. Hj. Dian Agustia., S.E., M.Si., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
3. Drs. Agus Widodo, M.Si., Ak., Selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. Ade Palupi, SE., MPPM, Ph.D., Ak., CA.,selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga

5. Dr. H. Widi Hidayat, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA., selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu dan pikirannya guna membimbing, mengarahkan, dan mengkritisi selama penulisan skripsi
6. Dr. Basuki, M.com(Hons)., Drs., Ph.D., Ak., CMA., Selaku Dosen Wali penulis yang turut membantu dan membimbing dalam kelancaran kuliah dari awal hingga akhir.
7. Seluruh Bapak dan Ibu dosen pengajar serta staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga, terima kasih atas bimbingan, bantuan, dan ilmu yang senantiasa diberikan kepada penulis
8. Kedua orang tua penulis, Dr. M Anang Firmansyah, SE. Dan Hasnawati yang senantiasa memberikan semangat, dukungan, motivasi, dan mendoakan tanpa henti untuk kemudahan, kelancaran, dan keberhasilan penulis.
9. Kakak saya M. Riskyansyah P, S.A. dan adik saya Afdelia N.N yang senantiasa menemani suka duka dan mendoakan agar penulis sukses untuk kedepannya.
10. Sahabat saya dari orang sukses: Enok, Arnis, Adit terimakasih telah memberikan dukungan dan selalu menemani penulis disaat senang maupun sedih.
11. Gigih pradika asmara yang selalu menemani penulis disetiap saat, memberikan bantuan dan selalu memberikan dukungan serta motivasi yang tiada henti.
12. Sahabat selama diperkuliahan deifa, bunga, dea, april, zaki, nisak. Terimakasih telah mewarnai hari-hari selama kuliah dan belajar bersama.

13. Sahabat 9 tahun bersama talitha dan debby, terimakasih telah menemani penulis dan memberikan semangat.
14. Group surprise: cimot, bule, guyin, tikong, doncin, adis, nia, ica yang tidak pernah lupa memberikan surprise selama diperkuliahan.
15. Teman-teman seperjuangan akuntansi angkatan 2012 semoga tetap kompak dan menjaga tali persaudaraan.
16. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah membantu terselesainya penyusunan skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih banyak atas bantuan dan doanya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kesempurnaan. Karenanya, saran dan kritik yang membangun sangat dibutuhkan. Penulis berharap semogaskripsi ini dapat memberi banyak manfaat bagi berbagai pihak.

ABSTRAK

Pihak yang berkepentingan pada perusahaan perlu mengetahui informasi tentang laporan yang dibuat oleh manajemen guna meyakinkan apakah perusahaan tersebut sudah menjalankan tujuan perusahaan. Adanya praktik pengendalian internal yang baik, mekanisme *good corporate governance* dan kinerja keuangan bisa digunakan untuk mengetahui kondisi perusahaan yang sesungguhnya.

Tujuan penelitian ini adalah menguji secara empiris praktik pengendalian internal, mekanisme GCG, kinerja keuangan terhadap manajemen laba. Terdapat beberapa variabel bebas dalam penelitian ini adalah pengungkapan pengendalian internal, Mekanisme GCG yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan 4 proksi (proporsi dewan komisaris independen, proporsi kepemilikan institusional, kualitas audit, dan komite audit) dan kinerja keuangan yang digunakan dalam penelitian diukur dengan 3 proksi (ROA, TATO, DAR) sedangkan variabel terikat dalam penelitian ini adalah manajemen laba yang diukur dengan *discretionary accrual*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2012 sampai 2014 dengan jumlah 142 perusahaan. Sampel dipilih menggunakan metode *purposive sampling*. Hasil penelitian menunjukkan terdapat 60 perusahaan yang memenuhi kriteria *purposive sampling* yang ditetapkan dalam penelitian. Data yang digunakan dalam penelitian ini di analisis menggunakan *Structural Equation Model* (SEM) dengan model pendekatan *Partial Least Square* (PLS).

Hasil penelitian membuktikan praktik pengendalian internal berpengaruh negatif terhadap manajemen laba dan terbukti signifikan. Mekanisme GCG tidak berpengaruh terhadap manajemen laba dan terbukti tidak signifikan. Kinerja keuangan berpengaruh negatif terhadap manajemen laba dan terbukti signifikan.

Kata kunci: Praktik pengendalian internal, *good corporate governance*, kinerja keuangan, manajemen laba

ABSTRACT

Stakeholders of a company are eligible to understand about any information disclosed on the annual report made by the management within a company in order to ensure that the company has been implementing the company's goals. A good Internal controls, good corporate governance, and financial performance are able to represent the real condition of a company.

This study aims to empirically examine the level of IC, GCG mechanism, financial performance towards earning management. The independent variables used in this study are IC disclosure, GCG mechanism in which explained by using 4 proxies (independent commissioner, institutional ownership, audit quality, and audit committee), and financial performance in which denoted by using 3 proxies (ROA, TATO, DAR). Meanwhile. Population of this study includes 142 manufacturing companies listed in Indonesian Stock Exchange (IDX) by the year 2012 until 2014. Thus, 60 companies as the final sample is gathered by using purposive sampling method. Going further, the data of the study is analyzed by using Structural Equation Model (SEM) approach by using Partial Least Square (PLS) program.

The results of this study indicate that IC has a negative significant effects towards earning management. The mechanism of GCG is not significantly effects the earning management. Furthermore, financial performance has negative significant effects on the earning management.

Keywords: *Internal control, good corporate governance, financial performance, earning management*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Sitematika Penulisan.....	10
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1 Teori Agensi.....	13
2.1.2 Teori Akuntansi Positif.....	14
2.1.3 Pengendalian Internal.....	16
2.1.3.1 Pengungkapan Informasi Pengendalian Internal.....	17

2.1.3.2	Dasar Pengungkapan Pengendalian Internal	18
2.1.3.3	Informasi Pengendalian Internal yang Perlu Diungkapkan Perusahaan.....	19
2.1.4	<i>Good Corporate Governance</i>	22
2.1.4.1	Definisi <i>Good Corporate Governance</i>	22
2.1.4.2	Mekanisme <i>Good Corporate Governance</i>	23
2.1.4.2.1	Dewan Komisaris Independen	23
2.1.4.2.2	Kepemilikan Institusional	24
2.1.4.2.3	Kualitas Audit	25
2.1.4.2.4	Komite Audit.....	26
2.1.5	Kinerja Keuangan	27
2.1.5.1	Pengertian Kinerja Keuangan	27
2.1.5.2	Analisis Rasio Keuangan	28
2.1.5.2.1	Pengertian Analisis Rasio Keuangan	28
2.1.5.2.2	Jenis-jenis Rasio Keuangan.....	29
2.1.6	Manajemen Laba	30
2.1.6.1	Pengertian Manajemen Laba.....	30
2.1.6.2	Pola Manajemen Laba.....	31
2.1.6.3	Motivasi Manajemen Laba.....	32
2.1.6.4	Pengukuran Manajemen Laba.....	34
2.2	Penelitian Terdahulu	36
2.3	Pengembangan Hipotesis	39
2.3.1	Pengaruh Praktik Pengendalian Internal terhadap Manajemen Laba	39
2.3.2	Pengaruh Mekanisme <i>Good Corporate Governance</i> terhadap Manajemen Laba.	40

2.3.3 Pengaruh Kinerja Keuangan terhadap Manajemen Laba	41
2.4 Kerangka Berfikir.....	42
BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Pendekatan Penelitian	45
3.2 Identifikasi Variabel.....	45
3.3 Definisi Operasional Variabel.....	46
3.3.1 Variabel Terikat.....	46
3.3.2 Variabel Bebas.....	48
3.3.2.1 Praktik Pengendalian Internal	48
3.3.2.2 Mekanisme <i>Good Corporate Governance</i>	51
3.3.2.3 Kinerja Keuangan.....	53
3.4 Jenis dan Sumberdata.....	55
3.5 Populasi dan Sampel	55
3.6 Prosedur Pengumpulan Data.....	56
3.7 Metode Analisis Data.....	56
3.7.1 Statistik Deskriptif.....	56
3.7.2 Model Analisis Data	57
3.7.2.1 <i>Partial Least Square</i>	57
3.7.2.2 Pengukuran <i>Outer Model</i>	57
3.7.2.3 Pengukuran <i>Inner Model</i>	58
3.7.2.4 Uji Hipotesis.....	58
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	59
4.2 Statistik Deskriptif	60
4.3 Analisis Model dan Pembuktian Hipotesis	64

4.3.1 Estimasi Pengukuran <i>Outer Model</i>	65
4.3.2 Estimasi Pengukuran <i>Inner Model</i>	70
4.3.3 Pembuktian Hipotesis	71
3.3.3.1 Pengaruh Praktik Pengendalian Internal Terhadap Manajemen Laba	71
3.3.3.2 Pengaruh Mekanisme <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Manajemen Laba	72
3.3.3.3 Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Manajemen Laba	73
4.4 Pembahasan.....	74
4.4.1 Pengaruh Praktik Pengendalian Internal Terhadap Manajemen Laba	74
4.4.2 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Manajemen Laba	76
4.4.3 Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Manajemen Laba	78
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	82
5.2 Saran.....	83
Daftar Pustaka	85
Lampiran	90

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Batasan Sampel	56
Tabel 4.1 Target Populasi	59
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	61
Tabel 4.3 Hasil Estimasi nilai <i>Outer Loading Factor</i> Iterasi Pertama.....	67
Tabel 4.4 Hasil Estimasi nilai <i>Outer Loading Factor</i> Iterasi Kedua	69
Tabel 4.5 Nilai <i>R-Square Adjusted</i> (R^2).....	70
Tabel 4.6 Hasil Uji t-statistik Pengaruh Praktik Pengendalian Internal Terhadap Manajemen Laba	71
Tabel 4.7 Hasil Uji t-statistik Pengaruh Mekanisme <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Manajemen Laba	72
Tabel 4.8 Hasil Uji t-statistik Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Manajemen Laba	73

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berfikir.....	44
Gambar 4.1 Model Struktural Awal.....	65
Gambar 4.2 Hasil Iterasi Pertama <i>Outer Loading Factor</i>	66
Gambar 4.3 Hasil Iterasi Kedua <i>Outer Loading Factor</i>	69

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur.....	89
Lampiran 2 Data Variabel dan Proksi Penelitian.....	91
Lampiran 3 Statistik Deskriptif Data Variabel dan Proksi.....	99
Lampiran 4 Hasil Iterasi 1 Data Penelitian dan Hasil <i>Outer Loading Factor</i>	100
Lampiran 5 Hasil Iterasi 2 Data Penelitian dan Hasil <i>Outer Loading Factor</i>	101
Lampiran 6 Hasil Pengukuran <i>Inner Model</i> dan Hasil Uji Pengaruh Antar Variabel.....	102