

**DETERMINAN MANAJEMEN LABA YANG DIPENGARUHI OLEH
MEKANISME GOOD CORPORATE GOVERNANCE PADA PERUSAHAAN
SUBSEKTOR TRANSPORTASI PERIODE 2017-2019**

SKRIPSI

**RINA PUTRI LEKSONO
NIM : 5.17.02.04.0.020**



**UNIVERSITAS ISLAM MAJAPAHIT
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
MOJOKERTO
2021**

**DETERMINAN MANAJEMEN LABA YANG DIPENGARUHI OLEH
MEKANISME GOOD CORPORATE GOVERNANCE PADA PERUSAHAAN
SUBSEKTOR TRANSPORTASI PERIODE 2017-2019**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana (S-1)
Akuntansi**

RINA PUTRI LEKSONO

NIM : 5.17.02.04.0.020

**UNIVERSITAS ISLAM MAJAPAHIT
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
MOJOKERTO
2021**

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan Judul

**DETERMINAN MANAJEMEN LABA YANG DIPENGARUHI OLEH
MEKANISME GOOD CORPORATE GOVERNANCE PADA PERUSAHAAN
SUBSEKTOR TRANSPORTASI PERIODE 2017-2019**

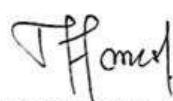
Oleh:

RINA PUTRI LEKSONO

NIM : 5.17.02.04.0.020

Telah Disetujui untuk Diuji

Dosen Pembimbing I



Hari Setiono, SE., M.Si
NIDN : 0717116703

Dosen Pembimbing II



M. Bahril Ilmuddaviq, S.AB., MSA
NIDN : 0707078902

Mojokerto, 03 November 2021

Ketua Program Studi Akuntansi



Tatas Ridho Nugroho, S.Pd., M.Pd., M.Ak
NIDN : 0717116703

PERSETUJUAN PENGUJI

Skripsi dengan Judul

**DETERMINAN MANAJEMEN LABA YANG DIPENGARUHI OLEH MEKANISME
GOOD CORPORATE GOVERNANCE PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR
TRANSPORTASI PERIODE 2017-2019**

Oleh :

RINA PUTRI LEKSONO

NIM : 5.17.02.04.0.020

Telah Diuji di Depan Dewan Penguji
Pada Tanggal 08 Oktober 2021

Susunan Dewan Penguji

Tanda Tangan

1. Tatas Ridho Nugroho, S.Pd., M.Pd., M.Ak
NIDN: 0711038901

2. Hari Setiono, SE., M.Si
NIDN: 0717116703

3. M. Bahril Ilmuddaviq, S.AB., M.SA
NIDN: 0707078903

PENGESAHAN
DETERMINAN MANAJEMEN LABA YANG DIPENGARUHI OLEH
MEKANISME GOOD CORPORATE GOVERNANCE PADA PERUSAHAAN
SUBSEKTOR TRANSPORTASI PERIODE 2017-2019

SKRIPSI

RINA PUTRI LEKSONO

NIM : 5.17.02.04.0.020

Telah Dipertahankan di Depan Dewan Pengaji
dan Dinyatakan Diterima sebagai Salah Satu Persyaratan
untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)
Pada Tanggal.....03 November 2021

Ditetapkan di : Mojokerto
Tanggal : 03 November 2021

Yang Menetapkan

Dekan



Eny Setyariningsih, SE., MM

NIDN 0702076901

PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Rina Putri Leksono

NIM : 5.17.02.04.0.020

Program Studi : Akuntansi

Judul Skripsi : "Determinan Manajemen Laba Yang dipengaruhi oleh
Mekanisme Good Corporate Governance Pada
Perusahaan Subsektor Transportasi Periode 2017-2019"

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa Skripsi / Laporan Tugas Akhir yang saya
buat dengan judul sebagaimana di atas adalah hasil karya saya sendiri, dan
semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan
benar dan bebas dari unsur plagiarisme sesuai UU RI No. 1 Tahun 2010 tentang
pencegahan dan penanggulangan Plagiat di Perguruan Tinggi.

Mojokerto, 09 Oktober 2021

Penulis,



Rina Putri Leksono

NIM : 5.17.02.04.0.020

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya,

Nama : Rina Putri Leksono

NIM : 5.17.02.04.0.020

Prodi/Fakultas/Universitas : Akuntansi / Ekonomi / Universitas Islam Majapahit

Menyatakan, memberikan izin kepada Fakultas Ekonomi Universitas Islam Majapahit (UNIM) untuk menyimpan, mengalih-media/memformat, merawat dan mempublikasikan karya ilmiah yang saya susun berupa skripsi/tugas akhir, baik berupa cetak maupun digital, untuk kepentingan pendidikan pengajaran, penelitian, dan pengabdian masyarakat.

Demikian pernyataan ini dibuat sesungguhnya dan tanpa ada paksaan.

Mojokerto, 23 Juni 2020

Yang Menyatakan,



Rina Putri Leksono

NIM : 5.17.02.04.0.020

RIWAYAT HIDUP

Rina Putri Leksono, penulis skripsi dengan judul “Determinan Manajemen Laba Yang dipengaruhi oleh Mekanisme *Good Corporate Governance* Pada Perusahaan Subsektor Transportasi Periode 2017-2019” dilahirkan di Kota Kediri pada tanggal 11 Mei 1999, merupakan anak pertama dari 2 bersaudara dari Bapak Ande Leksono dan Ibu Nanik Hariani.

Pendidikan formal penulis dimulai dari Sekolah Dasar di SDN Lemingir I dan lulus pada tahun 2008. Selanjutnya sekolah formal di SMP 1 Karangrejo lulus pada tahun 2014 dan pada tingkat sekolah menengah atas di SMK Perwari Tulungagung lulus pada tahun 2017. Penulis merupakan mahasiswa aktif di Fakultas Ekonomi jurusan Akuntansi.

MOTTO DAN PERSEMPAHAN

MOTTO :

Jangan pantang menyerah walau harus dicaci dan dihina beberapa kali.

Walau tak pandai, setidaknya berusaha itu suatu keharusan.

PERSEMPAHAN :

Skripsi ini kupersembahkan dengan rasa syukurku kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala, yaitu untuk :

Ayah dan Mama tercinta, terimakasih telah melahirkanku dan mendukungku

hingga aku menjadi Rina seperti sekarang,

Sahabat-sahabat baikku yang tak bisa kusebut satu persatu namanya,

terimakasih telah memberikan semangat dan selalu mendukungku.

ABSTRAK

Leksono, Rina Putri. 2021. Determinan Manajemen Laba Yang dipengaruhi oleh Mekanisme *Good Corporate Governance* Pada Perusahaan Subsektor Transportasi Periode 2017-2019. **Skripsi, Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Majapahit (UNIM).**

Pembimbing I : Hari Setiono, SE., M.Si

Pembimbing II : M. Bahril Ilmidaviq, S.AB., M.SA

Sektor transportasi memiliki perang penting dalam meningkatkan perekonomian Indonesia. Tetapi terdapat perusahaan transportasi di Indonesia yang melakukan manajemen laba. Penerapan *good corporate governance* akan sangat membantu dalam meminimumkan hal tersebut. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh *good corporate governance* yang diproksikan dengan dewan direksi, komisaris independen, kepemilikan institusional dan kepemilikan asing terhadap manajemen laba menggunakan *discretionary accrual*. Populasinya adalah perusahaan subsektor transportasi yang terdaftar di BEI periode 2017-2019. Sampel berjumlah 15 perusahaan diperoleh dengan teknik *purposive sampling*. Metode penelitian kuantitatif digunakan dengan analisis deskriptif, regresi berganda, uji asumsi klasik dan uji hipotesis sebagai analisa data. Hasil penelitian ini, dewan direksi (0,799), komisaris independen (0,507) dan kepemilikan asing (0,321) secara parsial tidak berpengaruh terhadap manajemen laba ($>0,05$) sedangkan kepemilikan institusional berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba ($0,025 < 0,05$). Secara simultan semua variabel tersebut tidak berpengaruh terhadap manajemen laba ($0,184 > 0,05$). Perusahaan diharapkan dapat lebih optimal menerapkan GCG serta melakukan pengawasan dengan ketat pada pihak manajemen sehingga dapat meminimalisir manajemen laba.

Kata Kunci : *Good Corporate Governance*, Manajemen Laba, *Discretionary Accrual*.

ABSTRACT

Leksono, Rina Putri. 2021. *Earnings Management Determinants Affected by Good Corporate Governance Mechanisms in Transportation Sub-Sector Companies for the 2017-2019 Period. Thesis, Accounting Departement, Faculty of Economics, Majapahit Islamic University (UNIM).*

Advisor I : Hari Setiono, SE., M.Si

Advisor II : M. Bahril Ilmiddaviq, S.AB., M.SA

Transportation sector plays an important role in improving Indonesia's economy. But there is company transportation in Indonesia do earnings management. Implementing good corporate governance would be very helpful in minimize it. This purpose's study to determine the effect of GCG proxied by board of directors, independent commissioners, institutional ownership and foreign ownership of earnings management using discretionary accruals. The population is transportation subsector companies listed on IDX period 2017-2019. Samples amounted 15 companies obtained with purposive sampling technique. Quantitative research methods used with descriptive analysis, multiple regression, classical assumption and hypothesis test as data analysis. Results of this study, board of directors (0.799), independent commissioners (0.507) and foreign ownership (0.321) partially have no effect on earnings management (>0.05) while institutional ownership has significant effect on earnings management ($0.025<0.05$). Simultaneously all of these variables have no effect on earnings management ($0.184>0.05$). Company is expected to be more optimal in implementing GCG and closely monitor management so it can minimize earnings management.

Keywords : Good Corporate Governance, Earnings Management, Discretionary Accrual.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah. Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala limpahan karunia serta rahmat-Nya berupa kesehatan, kekuatan, kemampuan untuk berpikir, serta kesabaran dalam menghadapi berbagai rintangan dalam proses pembuatan skripsi ini sehingga penelitian ini dapat terselesaikan dengan baik. Sholawat serta salam juga semoga senantiasa tercurahkan kepada Nabi Besar Muhammad SAW yang selalu menjadi panutan sempurna bagi seluruh umat manusia terutama kaum muslim agar dapat menjalani kehidupan yang lebih bermartabat serta selamat dunia dan akhirat. Aamiin ya Robb.

Skripsi ini penulis persembahkan dengan judul "**Determinan Manajemen Laba Yang dipengaruhi oleh Mekanisme Good Corporate Governance Pada Perusahaan Subsektor Transportasi Periode 2017-2019**" sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Islam Majapahit (UNIM) Mojokerto.

Penulis menyadari bahwa proses yang telah dilalui sangatlah tidak mudah dalam penyelesaian skripsi ini. Berbagai hambatan, rintangan dan cobaan harus dihadapi demi terselesaiannya skripsi ini. Kerja keras, ketekunan dan semangat telah menjadi penggertak penulis dalam menghadapi segala proses tersebut. Bantuan dari berbagai pihak juga merupakan dukungan sekaligus acuan penulis untuk membangun semangat agar tidak mudah menyerah meskipun berada dalam keadaan yang sangat sulit.

Rasa terima kasih yang sebesar-besarnya dan paling istimewa tentunya saya ucapan kepada kedua orang tua tercinta yaitu Ibu saya Nanik Hariani dan Ayah Ande Leksono yang telah mempertaruhkan seluruh hidupnya demi kesuksesan anak-anaknya hingga bisa sampai di titik ini. Cucuran keringat atas segala rasa lelah tak pernah beliau keluhkan kepada saya, hal itulah yang menjadikan penulis tak boleh pantang menyerah agar tidak membuat kecewa kedua orang tua dan dapat membanggakan sehingga mereka dapat meneteskan air mata bahagia. Penulis sangat bersyukur atas karunia-Nya dengan diberikannya kedua orang tua yang hebat seperti ayah dan mama.

Selain itu, penulis juga menyampaikan terima kasih kepada berbagai pihak, diantaranya :

1. Bapak Dr. H. Rachman Sidharta Arisandi S.IP., M.Si selaku Rektor Universitas Islam Majapahit Mojokerto.
2. Ibu Eny Setyariningsih SE., MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Majapahit Mojokerto yang tidak hanya sebagai Dekan tetapi sudah penulis anggap seperti orang tua sendiri.
3. Bapak Tatas Ridho Nugroho S.Pd., M.Pd., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Islam Majapahit Mojokerto, atas segala arahan dan bimbingannya selama ini.
4. Bapak Hari Setiono, SE., M.Si dan Bapak M. Bahril Ilmiddaviq, S.AB., M.SA selaku Pembimbing yang telah mengajarkan tentang banyak hal, memberikan saran dan kritikan yang tentunya dapat membangun penulis agar lebih maju lagi dan bermanfaat, serta atas luangan waktunya yang selama ini telah beliau berikan kepada saya.

5. Semua dosen yang selama ini telah memberikan pengetahuan dan pembelajaran baru untuk kami dengan kesabarannya.
6. Semua staf Fakultas Ekonomi Universitas Islam Majapahit Mojokerto yang telah memberikan pelayanan cukup baik.
7. Sahabat-sahabatku, yang tidak bisa disebut satu persatu selalu memberikan dukungan dalam penyelesaian tugas akhir ini, menemani kala jemu, dan ada disaat dibutuhkan serta selalu memberikan semangat.
8. Semua keluarga dan teman-teman yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang selalu memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

Semoga skripsi yang penulis persembahkan ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan. Akhirnya dengan segala kerendahan hati, penulis mohon maaf atas segala kekurangan dan keterbatasan dalam penulisan skripsi ini. Saran dan kritik yang membangun tentunya sangat dibutuhkan untuk penyempurnaan skripsi ini.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Mojokerto, 9 Oktober 2021
Penulis,

Rina Putri Leksono
NIM : 5.17.02.04.0.020

DAFTAR ISI

<u>PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN</u>	vi
<u>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH</u>	vii
<u>RIWAYAT HIDUP</u>	viii
<u>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</u>	ix
<u>ABSTRAK</u>	x
<u>KATA PENGANTAR</u>	xii
<u>DAFTAR ISI</u>	xv
<u>DAFTAR TABEL</u>	xix
<u>DAFTAR GAMBAR</u>	xx
<u>DAFTAR LAMPIRAN</u>	xxi
<u>BAB I</u>	1
<u>PENDAHULUAN</u>	1
A. <u>Latar Belakang Penelitian</u>	1
B. <u>Rumusan Masalah</u>	8
C. <u>Tujuan Penelitian</u>	9
D. <u>Manfaat Penelitian</u>	10
<u>BAB II</u>	11
<u>TINJAUAN PUSTAKA</u>	11
A. <u>Penelitian Sebelumnya yang Terkait</u>	11
B. <u>Teori-teori yang Relevan dengan Penelitian</u>	18
1. <u>Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)</u>	18

<u>2.</u>	<u>Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)</u>	20
<u>3.</u>	<u>Good Corporate Governance (GCG)</u>	21
<u>4.</u>	<u>Manajemen Laba</u>	33
<u>C.</u>	<u>Kerangka Pikir Penelitian</u>	34
<u>D.</u>	<u>Hipotesis</u>	36
<u>1.</u>	<u>Pengaruh Dewan Direksi terhadap Manajemen Laba</u>	36
<u>2.</u>	<u>Pengaruh Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba</u>	36
<u>3.</u>	<u>Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Manajemen Laba</u>	37
<u>4.</u>	<u>Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Manajemen Laba</u>	38
<u>5.</u>	<u>Pengaruh Dewan Direksi, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Asing secara bersama-sama terhadap Manajemen Laba</u>	38
<u>BAB III</u>	<u>.....</u>	40
<u>METODE PENELITIAN</u>		40
<u>A.</u>	<u>Desain Penelitian</u>	40
<u>1.</u>	<u>Jenis Desain / Pendekatan yang Dipilih</u>	40
<u>2.</u>	<u>Alasan Pemilihan Desain</u>	41
<u>3.</u>	<u>Sumber, Jenis dan Data Penelitian yang Digunakan</u>	41
<u>4.</u>	<u>Waktu dan Tempat Penelitian</u>	42
<u>B.</u>	<u>Populasi dan Sampel</u>	42
<u>1.</u>	<u>Populasi</u>	42
<u>2.</u>	<u>Sampel</u>	42
<u>C.</u>	<u>Variabel dan Definisi Operasional Variabel</u>	44
<u>1.</u>	<u>Variabel Independent (X)</u>	44
<u>2.</u>	<u>Variabel Dependen (Y)</u>	46
<u>D.</u>	<u>Instrumen Penelitian</u>	49
<u>E.</u>	<u>Metode Pengumpulan Data</u>	49

F. Analisis Data.....	50
1. <u>Analisis Statistik Deskriptif.....</u>	50
2. <u>Uji Asumsi Klasik</u>	51
3. <u>Persamaan Regresi Linier Berganda</u>	54
4. <u>Pengujian Hipotesis</u>	54
BAB IV	58
HASIL DAN PEMBASAHA.....	58
A. <u>Deskripsi Obyek Penelitian</u>	58
1. <u>Pelayaran Nasional Bina Buana Raya Tbk</u>	58
2. <u>Blue Bird Tbk.....</u>	59
3. <u>Berlian Laju Tanker Tbk.....</u>	59
4. <u>Cardig Aero Service Tbk.....</u>	60
5. <u>Garuda Indonesia (Persero) Tbk.....</u>	61
6. <u>Tanah Laut Tbk</u>	61
7. <u>Mitra Bahtera Segara Sejati Tbk</u>	62
8. <u>Rig Tenders Indonesia Tbk.....</u>	63
9. <u>Sillo Maritime Perdana Tbk.....</u>	63
10. <u>Samudera Indonesia Tbk.....</u>	64
11. <u>Soechi Lines Tbk</u>	65
12. <u>Express Transindo Utama Tbk</u>	66
13. <u>Pelayaran Tempuran Emas Tbk.....</u>	67
14. <u>Trans Power Marine Tbk</u>	68
15. <u>Wintermar Offshore Marine Tbk</u>	68
B. <u>Deskripsi Data.....</u>	69
1. <u>Data Variabel</u>	69
2. <u>Analisis Deskriptif.....</u>	75

<u>3. Uji Asumsi Klasik</u>	78
<u>4. Analisis Regresi Linier</u>	81
<u>5. Uji Hipotesis</u>	84
<u>C. Pembahasan</u>	88
<u>1. Pengaruh Dewan Direksi Terhadap Manajemen Laba</u>	88
<u>2. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Manajemen Laba</u>	89
<u>3. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba</u>	90
<u>4. Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap Manajemen Laba</u>	91
<u>5. Pengaruh Dewan Direksi, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Asing Terhadap Manajemen Laba</u>	92
<u>BAB V</u>	93
<u>PENUTUP</u>	93
<u>A. Simpulan</u>	93
<u>B. Saran</u>	94
<u>DAFTAR PUSTAKA</u>	95
<u>LAMPIRAN</u>	99

DAFTAR TABEL

<u>Tabel 2.1 Penelitian Sebelumnya yang Terkait</u>	11
<u>Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel.....</u>	43
<u>Tabel 3.2 Perusahaan Sampel Penelitian.....</u>	43
<u>Tabel 3.3 Definisi Operasional Variabel</u>	48
<u>Tabel 4.1 Hasil Data Dewan Direksi (X1).....</u>	70
<u>Tabel 4.2 Hasil Data Komisaris Independen (X2).....</u>	71
<u>Tabel 4.3 Hasil Data Kepemilikan Insitusional (X3)</u>	72
<u>Tabel 4.4 Hasil Data Kepemilikan Asing (X4)</u>	73
<u>Tabel 4.5 Hasil Data Manajemen Laba (Y)</u>	74
<u>Tabel 4.6 Nilai βeta.....</u>	75
<u>Tabel 4.7 Statistik Deskriptif</u>	76
<u>Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov (K-S)</u>	78
<u>Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson.....</u>	79
<u>Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinieritas</u>	80
<u>Tabel 4.11 Uji Regresi Linier Berganda</u>	82
<u>Tabel 4.12 Hasil Uji Parsial (Uji t).....</u>	84
<u>Tabel 4.13 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)</u>	86
<u>Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R²).....</u>	88

DAFTAR GAMBAR

<u>Gambar 1.1 Laba Bersih GIAA.....</u>	2
<u>Gambar 2.1 Kerangka Pikir Penelitian</u>	35
<u>Gambar 3.1 Desain Penelitian</u>	40
<u>Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....</u>	81

DAFTAR LAMPIRAN

<u>Lampiran 1 : Daftar Perusahaan Sub Sektor Transportasi yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-2019</u>	99
<u>Lampiran 2 : Bukti Pengambilan Sampel Penelitian</u>	101
<u>Lampiran 3 : Data Variabel Perusahaan Sampel</u>	104
<u>Lampiran 4 : Nilai Beta</u>	108
<u>Lampiran 5 : Hasil Output SPSS versi 22</u>	110
<u>Lampiran 6 : Berita Acara Bimbingan Skripsi.....</u>	113
<u>Lampiran 7 : Catatan Ujian Skripsi.....</u>	115
<u>Lampiran 8 : Cek Plagiasi Skripsi.....</u>	118