

**PENGARUH PENERAPAN MEKANISME *CORPORATE  
GOVERNANCE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN UKURAN  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP MANAJEMEN  
LABA**  
**(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di  
BEI Tahun 2008-2010)**

**TUGAS AKHIR**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar  
Sarjana Ekonomi**



**Devi Regina Puri  
1091002067**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2013**

## **HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS**

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,  
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk  
telah saya nyatakan dengan benar.**

**Nama : Devi Regina Puri**

**NIM : 1091002067**

**Tanda Tangan :**

**Tanggal : 29 Juli 2013**

## HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Devi Regina Puri  
NIM : 1091002067  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Mekanisme *Corporate Governance*,  
Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik  
Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan  
Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2008-2010)

**Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie**

## DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Tita Djuitaningsih, SE., M.Si., Ak. (  )

Penguji : Titik Aryati, S.E., Ak., M.Si (  )

Penguji : Argamaya, S.E., M.E (  )

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 29 Juli 2013

## UNGKAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillah rabbil ‘alamin, puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini. Penulisan tugas akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Penulis menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak dalam penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi penulis untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Tita Djuitaningsih, SE., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan proposal tugas akhir ini.
2. Bapak Argamaya, S.E., M.E. dan Ibu Titik Aryati, S.E., Ak., M.Si , selaku dosen penguji pada sidang Akhir penulis yang telah memberikan saran dan perbaikan yang membangun terhadap Tugas Akhir ini.
3. Orang tua tercinta, Almarhum Ayahanda Edy Soemantri dan Ibunda Rosmaliati Rozak, kedua kakak tersayang Dilly Septiadi Soemantri dan Dwi Catra Rimaza, serta adik tersayang Defri Akbar Soemantri yang selalu memberikan nasihat, kasih sayang, doa dan dukungan tanpa henti kepada penulis.
4. Febrina Kurniawan, Karina Ayu Ditriani, dan Linda Sukopa Adlyani, sahabat-sahabat yang selalu memberikan motivasi, yang menjadi penghibur dan penyemangat bagi penulis sejak awal perkuliahan hingga penyusunan Tugas Akhir ini.
5. Marinda Gunawan, Gilang Rakasiwi, dan teman-teman satu bimbingan Tugas Akhir, yang memberikan inspirasi kepada penulis.

6. Teman-teman seperjuangan, Akuntansi 2009 Universitas Bakrie yang selalu berbagi ilmu dan semangat selama masa-masa perkuliahan hingga penyusunan Tugas Akhir

Akhir kata, penulis berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan pihak-pihak yang telah membantu. Penulis juga memohon maaf jika ada kesalahan yang tidak sengaja dibuat dalam tugas akhir ini. Penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari para pembaca agar penulis dapat menyusun tugas akhir dengan lebih baik lagi sehingga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Jakarta, Juli 2013

Devi Regina Puri

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Devi Regina Puri  
NIM : 1091002067  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH PENERAPAN MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE,  
UKURAN PERUSAHAAN, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2008-2010)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 29 Juli 2013

Yang menyatakan

Devi Regina Puri

**PENGARUH PENERAPAN MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*,  
UKURAN PERUSAHAAN, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI**

**Tahun 2008-2010)**

Devi Regina Puri<sup>1</sup>

---

**ABSTRAK**

Penelitian ini dilakukan untuk mempelajari secara empiris pengaruh dari mekanisme *corporate governance* (proporsi dewan komisaris independen, ukuran dewan komisaris, ukuran komite audit, dan frekuensi rapat komite audit), ukuran perusahaan, dan ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap manajemen laba. Penelitian ini dilakukan berdasarkan fenomena mengenai manajemen laba dan inkonsistensi hasil-hasil penelitian sebelumnya mengenai manajemen laba.

Sampel penelitian ini adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dalam periode 2008-2010. Pengambilan sampel dilakukan dengan teknik *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah metode analisis regresi berganda.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran komite audit dan ukuran perusahaan mempunyai pengaruh positif terhadap manajemen laba. Ukuran Kantor Akuntan Publik mempunyai pengaruh negatif terhadap manajemen laba. Sedangkan proporsi dewan komisaris independen, ukuran dewan komisaris, dan frekuensi rapat komite audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata Kunci: *corporate governance*, manajemen laba, proporsi dewan komisaris independen, ukuran dewan komisaris, ukuran komite audit, frekuensi rapat komite audit, ukuran perusahaan, ukuran Kantor Akuntan Publik.

---

<sup>1</sup> Mahasiswa Akuntansi Universitas Bakrie

**THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE MECHANISM, COMPANY  
SIZE, AND EXTERNAL AUDITOR COMPANY SIZE ON EARNINGS  
MANAGEMENT (Empirical Study on banking companies listed in Indonesia  
Stock Exchange 2008-2010)**

Devi Regina Puri<sup>2</sup>

---

**ABSTRACT**

*The purpose of this research is to study empirically the effect of corporate governance mechanism (the proportion of independent board commissioner, board commissioner size, audit committee size, and the frequency of audit committee meetings), firm size, and the size of the Public Accounting Firm (KAP) on earnings management. This research was conducted based on the phenomenon of earnings management and the inconsistency of previous research results regarding earnings management.*

*The sample of this research is banking companies listed in Indonesia Stock Exchange (BEI) in the period 2008-2010. The sample is selected by using the purposive sampling method. Multiple regression is the analysis method used in this research.*

*The results of this research showed that audit committee size and firm size have positive effects on earnings management. Size of the Public Accounting Firm (KAP) size has a negative effect on earnings management. While the proportion of independent board commissioner, board commissioner size, and the frequency of audit committee meetings do not have effects on earnings management.*

*Keywords: corporate governance, earnings management, proportion of the independent board commissioner, size of board commissioner, size of audit committee, audit committee meeting frequency, company size, external auditor company size.*

---

<sup>2</sup> Student of Universitas Bakrie, Accounting Major

## DAFTAR ISI

|                                                                       |             |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>HALAMAN JUDUL .....</b>                                            | <b>i</b>    |
| <b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....</b>                          | <b>ii</b>   |
| <b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>                                       | <b>iii</b>  |
| <b>UNGKAPAN TERIMA KASIH .....</b>                                    | <b>iv</b>   |
| <b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....</b>                 | <b>vi</b>   |
| <b>ABSTRAK .....</b>                                                  | <b>vii</b>  |
| <b>DAFTAR ISI .....</b>                                               | <b>ix</b>   |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                                             | <b>xi</b>   |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                                             | <b>xii</b>  |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>                                          | <b>xiii</b> |
| <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>                                         | <b>1</b>    |
| 1.1 Latar Belakang Masalah.....                                       | 1           |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                                             | 9           |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                                           | 9           |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....                                          | 9           |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS .....</b>                    | <b>11</b>   |
| 2.1 Tinjauan Pustaka .....                                            | 11          |
| 2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....                   | 11          |
| 2.1.2 <i>Corporate Governance</i> .....                               | 12          |
| 2.1.3 Mekanisme <i>Corporate Governance</i> .....                     | 14          |
| 2.1.3.1 Dewan Komisaris .....                                         | 14          |
| 2.1.3.2 Komite Audit .....                                            | 15          |
| 2.1.4 Ukuran Perusahaan .....                                         | 17          |
| 2.1.5 Ukuran Kantor Akuntan Publik .....                              | 17          |
| 2.1.6 Manajemen Laba.....                                             | 18          |
| 2.1.6.1 Teknik Manajemen Laba .....                                   | 20          |
| 2.1.6.2 Motivasi Manajemen Laba .....                                 | 21          |
| 2.2 Hipotesis .....                                                   | 22          |
| 2.2.1 Proporsi Dewan Komisaris Independen dan<br>Manajemen Laba ..... | 22          |
| 2.2.2 Ukuran Dewan Komisaris dan Manajemen Laba .....                 | 23          |
| 2.2.3 Ukuran Komite Audit dan Manajemen Laba .....                    | 24          |
| 2.2.4 Frekuensi Rapat Komite Audit dan Manajemen Laba .....           | 25          |
| 2.2.5 Ukuran Perusahaan dan Manajemen Laba .....                      | 26          |
| 2.2.6 Ukuran KAP dan Manajemen Laba .....                             | 27          |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>                                | <b>28</b>   |
| 3.1 Populasi dan Sampling .....                                       | 28          |
| 3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data .....                     | 28          |
| 3.3 Definisi Operasional Variabel .....                               | 29          |
| 3.3.1 Variabel Independen .....                                       | 29          |
| 3.3.2 Variabel Dependen .....                                         | 30          |
| 3.4 Metode Analisis Data .....                                        | 32          |

|                                                      |           |
|------------------------------------------------------|-----------|
| 3.4.1. Uji Normalitas .....                          | 32        |
| 3.4.2. Uji Hipotesis .....                           | 32        |
| 3.5 Model Penelitian .....                           | 34        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>             | <b>35</b> |
| 4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....                 | 35        |
| 4.2 Hasil Penelitian .....                           | 37        |
| 4.2.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian ..... | 37        |
| 4.2.2 Hasil Uji Normalitas .....                     | 39        |
| 4.2.3 Hasil Uji Hipotesis .....                      | 39        |
| 4.3 Pembahasan Hasil Penelitian .....                | 43        |
| <b>BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN .....</b> | <b>47</b> |
| 5.1 Simpulan .....                                   | 47        |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian .....                    | 48        |
| 5.3 Saran .....                                      | 48        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>                          | <b>49</b> |
| <b>LAMPIRAN .....</b>                                | <b>54</b> |

## DAFTAR TABEL

|                                                |    |
|------------------------------------------------|----|
| Tabel 1.1. Contoh Praktik Manajemen Laba ..... | 3  |
| Tabel 4.1 Mekanisme Pemilihan Sampel .....     | 35 |
| Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel .....       | 36 |
| Tabel 4.3 Hasil Analisis Deskriptif Data ..... | 37 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Regresi .....              | 40 |
| Tabel 4.5 Ringkasan Hasil Penelitian .....     | 43 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| Gambar 3.1. Model Penelitian .....    | 34 |
| Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas ..... | 39 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                                                        |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Lampiran 1 Daftar Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek<br>Indonesia ..... | 54 |
| Lampiran 2 Hasil Analisis Deskriptif .....                                             | 55 |
| Lampiran 3 Hasil Uji Regresi .....                                                     | 56 |