



**PENGARUH MANAJEMEN LABA, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, DAN
KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP
KUALITAS LABA**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar di CGPI)

TESIS

**Disusun sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan
Program Studi Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

AJENG SRI WIDYASIH

55514310010

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2016**

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Pengaruh Manajemen Laba, *Good Corporate Governance*,
Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Kualitas Laba**

Nama : Ajeng Sri Widyasih

NIM : 55514310010

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

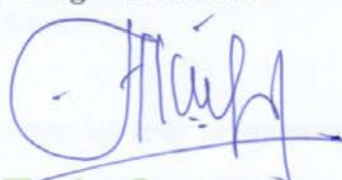
Tanggal : 20 Juli 2016

Mengesahkan

Direktur Pascasarjana

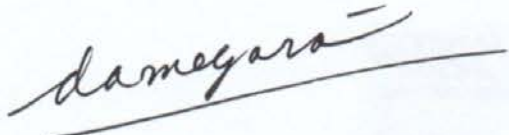
Ketua Program Studi
Magister Akuntansi


Prof. Dr. Didik J. Rachbini


Dr. Istianingsih, SE., MS.Ak., CSRS.

MERCU BUANA

Pembimbing


Dr. Darsono Prawironegoro, SE., MA.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : **Pengaruh Manajemen Laba, *Good Corporate Governance*, Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Kualitas Laba**
Nama : Ajeng Sri Widyasih
NIM : 55514310010
Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi
Tanggal : 20 Juli 2016

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Bekasi, 20 Juli 2016



Ajeng Sri Widyasih

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT, Rabb semesta alam atas berkah karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan Tesis dengan judul “Pengaruh Manajemen Laba, *Good Corporate Governance*, Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Kualitas Laba”.

Penyusunan Tesis ini dimaksudkan sebagai salah satu syarat untuk kelulusan Strata-2 dan meraih gelar pada Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Keberhasilan penyusunan Tesis ini tidak terlepas dari bimbingan, pengarahan serta dukungan baik moral maupun materil dari berbagai pihak. Maka pada kesempatan ini penulis tidak lupa mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Allah SWT Yang Maha Kuasa, karena dengan Rahmat dan Karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan Tesis ini tepat waktu;
2. Prof. Dr. Didik J. Rachbini, selaku Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana;
3. Dr. Istianingsih, SE., MS.Ak., CSRS., selaku Ketua Prodi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana, yang telah memberikan arahan, dukungan dan motivasi sehingga lebih semangat dalam menyelesaikan Tesis ini;
4. Dr. Darsono Prawironegoro, SE.,MA., selaku Pembimbing Tesis ini, yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk mengajarkan, memberikan bimbingan, saran, serta arahan yang sangat berarti hingga terselesaikannya Tesis ini;
5. Keluarga penulis Mama, Papa, Isyani Dewi, dan Aryo Aji Wismularto yang selalu memberi doa dan dukungan serta sabar menghadapi penulis;
6. Romadoni, My Dear yang telah memberi semangat dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan Tesis ini. Melupakan segala lelah yang telah dilalui penulis selama penyusunan Tesis ini;

7. Terima kasih kepada Mbak Ari, yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk membaca Tesis yang penulis susun, atas saran-saran perbaikannya untuk Tesis ini sangat bermanfaat;
8. Terima kasih kepada Mbak Dewi Utari, atas berbagi pengalamannya tentang penulisan Tesis mengenai Manajemen Laba, dan terima kasih untuk Mas Haryo yang sempat mengajarkan sedikit secara teknis tentang SPSS kepada penulis;
9. Mbak Yanti, Pak Jae, Bu Marie, Pak Dendi, & Mbak Novi, selaku teman-teman seperjuangan pada saat seminar proposal Tesis, terima kasih karena telah saling mendukung satu sama lain. Terima kasih juga untuk Mba Westhi, Pak Edi, Pak Harto, & Pak Hernowo karena telah meluangkan waktu untuk menghadiri seminar proposal Tesis;
10. Untuk Nurhayati, Ramdan, & Mas Panji, sahabat seperjuangan di kelas sekaligus teman satu pembimbing, terima kasih atas dukungannya terhadap penulis;
11. Teman-teman MAKSI UMB Angkatan 2014, atas semangatnya saling mendukung selama penyusunan Tesis dan atas kebersamaan tak tergantikan selama $\pm$ 2 tahun masa perkuliahan.
12. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa Tesis ini tidaklah luput dari kesalahan dan kekurangan, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk kebaikan penulis dan Tesis ini. Semoga penulisan Tesis ini dapat bermanfaat bagi penulis pribadi maupun bagi pembaca untuk menambah pengetahuan.

Bekasi, 20 Juli 2016

Ajeng Sri Widiasih

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Pengesahan Tesis.....	ii
Halaman Pernyataan.....	iii
Kata Pengantar	iv-v
<i>Abstract</i>	vi
Daftar Isi.....	vii-ix
Daftar Tabel	x
Daftar Gambar.....	xi
Daftar Lampiran	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1-15
B. Rumusan Masalah Penelitian	15
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	16
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	17
A. Kajian Pustaka.....	17
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>) – <i>Grand Theory</i>	17-21
2. Kualitas Laba.....	21-28
3. Manajemen Laba (<i>Earnings Management</i>).....	28-33
4. <i>Good Corporate Governance</i>	33-36
5. Konservatisme Akuntansi.....	37-43

6. Penelitian Terdahulu.....	44-46
B. Rerangka Pemikiran	46-48
C. Hipotesis.....	48-55
BAB III DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN	56
A. Sejarah Perkembangan dan Profil CGPI.....	56-57
B. Lingkup Bidang Usaha dan Sumber Daya	57-58
C. Proses Bisnis	58
BAB IV DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	59
A. Jenis Penelitian.....	59
B. Variabel Penelitian.....	59
1. Variabel Terikat (Y)	59
2. Variabel Bebas (X)	60
C. Pengukuran Variabel.....	62-67
D. Populasi dan Sampel Penelitian	68
1. Populasi	68
2. Sampel	68-69
E. Teknik Pengumpulan Data.....	69
F. Metode Analisis	69
1. Uji Asumsi Klasik	69
a) Uji Normalitas.....	69
b) Uji Multikolonieritas	70
c) Uji Heteroskedastisitas	70
d) Uji Autokorelasi.....	71

2. Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>).....	71
a) Uji Koefisien Determinasi (R^2)	71
b) Uji <i>F</i> - Statistik.....	72
c) Uji Hipotesis (Uji <i>t</i>).....	72-73
BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN	74
A. Hasil Penelitian	74
1. Statistik Deskriptif.....	74-76
2. Uji Asumsi Klasik	76
2.1. Uji Normalitas	76
1) Uji Normalitas Dengan Analisis Grafik Histogram.....	77
2) Uji Normalitas Dengan <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov</i> <i>Test</i>	78-79
2.2. Uji Multikolonieritas	79-80
2.3. Uji Heteroskedastisitas	81
2.4. Uji Autokorelasi	82
3. Pengujian Hipotesis	83-86
B. Pembahasan.....	86-94
BAB VI SIMPULAN, IMPLIKASI, DAN SARAN	95
A. Simpulan	95
B. Implikasi.....	96-97
C. Saran.....	98
DAFTAR PUSTAKA	99-103
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	104-115

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 - Kasus Manajemen Laba & GCG di Indonesia	5
Tabel 4.1 - Definisi Operasional Variabel	61
Tabel 5.1 - Statistik Deskriptif.....	74
Tabel 5.2 - Uji Normalitas	78
Tabel 5.3 - Uji Multikolonieritas	80
Tabel 5.4 - Uji Autokorelasi	82
Tabel 5.5 - Uji <i>Goodness of Fit</i>	83
Tabel 5.6 - Uji F.....	84
Tabel 5.7 - Uji t.....	85



DAFTAR GAMBAR

Gambar 5.1 – Grafik Histogram Uji Normalitas.....	77
Gambar 5.2 – Grafik P-P Plot Uji Normalitas	79
Gambar 5.3 – Grafik Scatterplot Uji Heteroskedastisitas	81



DAFTAR LAMPIRAN

Tabel 1 - Kriteria Pemilihan Sampel.....	104
Tabel 2 - Daftar Perusahaan Sampel.....	104
Tabel 3 - Score CGPI Perusahaan Sampel Tahun 2010.....	105
Tabel 4 - Score CGPI Perusahaan Sampel Tahun 2011.....	106
Tabel 5 - Score CGPI Perusahaan Sampel Tahun 2012.....	107
Tabel 6 - Score CGPI Perusahaan Sampel Tahun 2013.....	108
Tabel 7 - Score CGPI Perusahaan Sampel Tahun 2014.....	109
Tabel 8 - Data Tabulasi Hasil Pengukuran Variabel.....	110-115
Hasil Output SPSS	Page 1-10

