

**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE (CG) TERHADAP KUALITAS  
LABA DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL INTERVENING  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA (BEI) PERIODE 2015-2017**



**UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI  
JAKARTA**

**DIAJUKAN OLEH :**

**NAMA : ALVIN PRANATA NANANG  
NIM : 127162008**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT  
GUNA MENCAPIAI GELAR  
MAGISTER AKUNTANSI**

**2019**

## **SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TESIS**

Saya Mahasiswa Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara:

Nama : Alvin Pranata Nanang

NIM : 127162008

Program : Magister Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa tugas akhir (Tesis) yang saya buat dengan judul:

Adalah:

1. Dibuat sendiri, dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan referensi acuan, yang tertera di dalam referensi pada tugas saya.
2. Tidak merupakan hasil duplikat Tesis yang telah dipublikasikan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar Magister di Universitas lain kecuali pada bagian-bagian sumber informasi dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Tidak merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku dan referensi acuan yang tertera dalam referensi pada tugas akhir saya.

Jika terbukti saya tidak memenuhi apa yang telah dinyatakan di atas, maka tugas akhir ini batal.

Jakarta, 3 Januari 2019

Yang membuat pernyataan,



(Alvin Pranata Nanang)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
MAGISTER AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
JAKARTA**

**TANDA PERSETUJUAN TESIS**

NAMA : ALVIN PRANATA NANANG  
NO MAHASISWA : 127162008  
PROGRAM : MAGISTER AKUNTANSI  
BIDANG KONSENTRASI : INTERNAL AUDIT & AKMEN  
JUDUL TESIS : PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE (CG)*  
TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI  
VARIABLE *INTERVENING*.

Jakarta, 4 Desember 2018

Pembimbing,



Dr. Hendang Tanusdjaja, S.E., M.M., CPA

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
MAGISTER AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
JAKARTA**

**TANDA PERSETUJUAN TESIS  
SETELAH LULUS UJIAN TESIS**

NAMA : ALVIN PRANATA NANANG  
NIM : 127162008  
PROGRAM : MAGISTER AKUNTANSI  
MATA KULIAH POKOK : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH  
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*  
*(CG)* TERHADAP KUALITAS LABA  
DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI  
VARIABEL *INTERVENING*.

TANGGAL : 24 Januari 2019

KETUA PENGUJI:



(Dr. Jamaludin Iskak, M.Si., Ak., CPI., CA., ACPA., CPA.)

TANGGAL : 24 Januari 2019

ANGGOTA PENGUJI:



(Dr. Ngadiman, S.E., M.Si., Ak., CA.)

TANGGAL : 24 Januari 2019

ANGGOTA PENGUJI:



(Dr. Hendang Tanusdjaja, S.E., M.M., CPA)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya, penyusunan tesis yang berjudul **“Pengaruh Corporate Governance (CG) Terhadap Kualitas Laba dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Intervening pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2017”** dapat diselesaikan dengan baik. Penyusunan tesis ini bertujuan untuk memenuhi sebagian syarat-syarat guna mencapai gelar Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Tarumanagara.

Penulis juga menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari kesempurnaan karena banyaknya kendala yang dihadapi penulis dalam proses penyusunan tesis, seperti keterbatasan waktu, kurangnya pengalaman dan pengetahuan penulis dalam menyusun tesis. Meskipun demikian, penulis telah berusaha untuk menyelesaikan tesis ini dengan semaksimal mungkin agar tesis dapat diselesaikan dengan baik.

Selama proses penyusunan tesis, penulis mendapat bimbingan, nasihat dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyusun tesis ini, khususnya kepada:

1. Bapak Dr. Hendang Tanusdjaja, S.E., M.M., CPA selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta telah memberikan bimbingan, motivasi, arahan, dan saran-saran yang sangat bermanfaat kepada penulis selama proses penyusunan tesis.

2. Bapak Prof. Ir. Agustinus Purna Irawan, M.sc., Ph.D. selaku Rektor Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Bapak Drs. Hariyasin, Ak., CA., S.H., M.H., BKP yang telah memberikan dorongan, motivasi, arahan kepada penulis dalam penyusunan tesis.
5. Seluruh Dosen Pengajar beserta staf Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah mendidik, membagi ilmu, serta membimbing kepada penulis.
6. Ayah, Ibu, Kakak dan Adik penulis tercinta yang telah memberikan dorongan, motivasi, arahan, dan selalu mendoakan keberhasilan penulis dalam menyusun tesis.
7. Sahabat-sahabat penulis yaitu: Yongki, Edwin, dan Hernanda yang selalu memberikan dukungan, motivasi, saran, nasihat, dan bantuan dalam menyusun tesis ini.
8. Seluruh karyawan Ravinela Jasa Sukses terutama Dewi Oktaviani yang turut memberikan motivasi, saran, dan bantuan selama proses penyelesaian tesis ini.
9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu dalam penyelesaian penulisan tesis ini.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan serta keterbatasan dalam tesis ini. Oleh karena itu, segala kritik, saran, dan masukan yang bersifat membangun akan penulis terima dengan tangan terbuka demi

kesempurnaan tesis ini di masa mendatang. Penulis juga berharap tesis ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 3 Januari 2019

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Alvin Pranata Nanang".

Alvin Pranata Nanang

**Impact of Corporate Governance (CG) to Earning's Quality with Earning's Management as Intervening Variable on Manufacturing Companies in Indonesia Stock Exchange Period 2015-2017**

Nanang, Alvin Pranata

**Abstract**

This study aims to investigate analytically how corporate governance mechanisms which are institutional ownership, managerial ownership, audit committees, and independent commissioner affect earning's quality through earning's management as an intervening variable. The data used in this study were the financial data which are obtained from the financial statements and annual reports of each company. The financial statements and annual reports obtained from the Indonesia stock exchange. The analysis method used in this study is path analysis using structural equation model with SMARTPLS 3. The population used in this study is manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange period 2015-2017, with a total sample of 28 companies. This research found that the corporate governance mechanisms which are institutional ownership, managerial ownership, audit committees, and independent commissioner have no significant effect on both earning's management and earning's quality. Earning's management significantly influence the earning's quality. The corporate governance mechanisms in this study shows only institutional ownership and independent commissioner that have significant effect on the earning's quality through earning's management as an intervening variable, while the managerial ownership and audit committees had no significant effect.

**Key Words :** Institutional Ownership, Managerial Ownership, Audit Committees, Independent Commissioner, Earning's Quality, Earning's management