



**ANALISIS PENGARUH MEKANISME
INTERNAL DAN EKSTERNAL *CORPORATE*
GOVERNANCE TERHADAP PERSISTENSI
LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-
2016)**

Oleh :

NURIYA KARTIKA TSANI

NIM. 2015-12-004

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**



**ANALISIS PENGARUH MEKANISME
INTERNAL DAN EKSTERNAL *CORPORATE*
GOVERNANCE TERHADAP PERSISTENSI
LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-
2016)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas ekonomi dan bisnis
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :
NURIYA KARTIKA TSANI
NIM : 2015-12-004

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**

HALAMAN PENGESAHAN

**ANALISIS PENGARUH MEKANISME INTERNAL DAN EKSTERNAL
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP PERSISTENSI LABA
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2012-2016)**

Oleh :

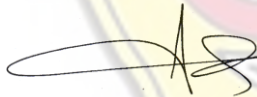
Nuriya Kartika Tsani
NIM. 2015-12-004

Skripsi ini diajukan untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas ekonomi dan bisnis Universitas Muria Kudus.

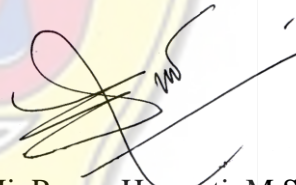
Kudus, 15 Agustus 2019

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I



Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202



Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt.
NIDN. 0622026301

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201



Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**ANALISIS PENGARUH MEKANISME INTERNAL DAN EKSTERNAL
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP PERSISTENSI LABA
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2012-2016)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:


Nuriya Kartika Tsani

NIM 201512004

Telah dipertahankan dihadapan Dewan Penguji pada hari Kamis, 15 Agustus 2019
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI


Penguji I


Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt.
NIDN. 0622026301

Penguji II

Penguji III


Dennyca Hendriyanto N, SE, M.Si
NIDN. 0631127402


Febra Roblyanto, SE, M.Si, Akt.
NIDN. 0619027701

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Barang siapa bersungguh-sungguh, sesungguhnya kesungguhannya itu adalah untuk dirinya sendiri”

(QS. Al-Ankabut : 6)

“Waktu bagaikan pedang. Jika engkau tidak memanfaatkannya dengan baik (untuk memotong). Maka ia akan memanfaatkanmu (dipotong)”

HR. Muslim

“Janganlah berputus asa, sebelum berusaha”

Nuriya Kartika Tsani

Persembahan :

Skripsi ini kupersembahkan untuk

Bapak, ibuku, dan kakakku tersayang

Dosen pembimbingku

Sahabat-sahabatku

Terimakasih atas doa, bimbingan, semangat, motivasi yang telah diberikan

Semoga suatu saat nanti Allah memberi kesempatan padaku

Untuk membuat mereka bangga dan bahagia

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

ANALISIS PENGARUH MEKANISME INTERNAL DAN EKSTERNAL CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP PERSISTENSI LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2016)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**“ANALISIS PENGARUH MEKANISME INTERNAL DAN EKSTERNAL
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP PERSISTENSI LABA (STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2016)”**

adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 05 Agustus 2019

Penyusun,



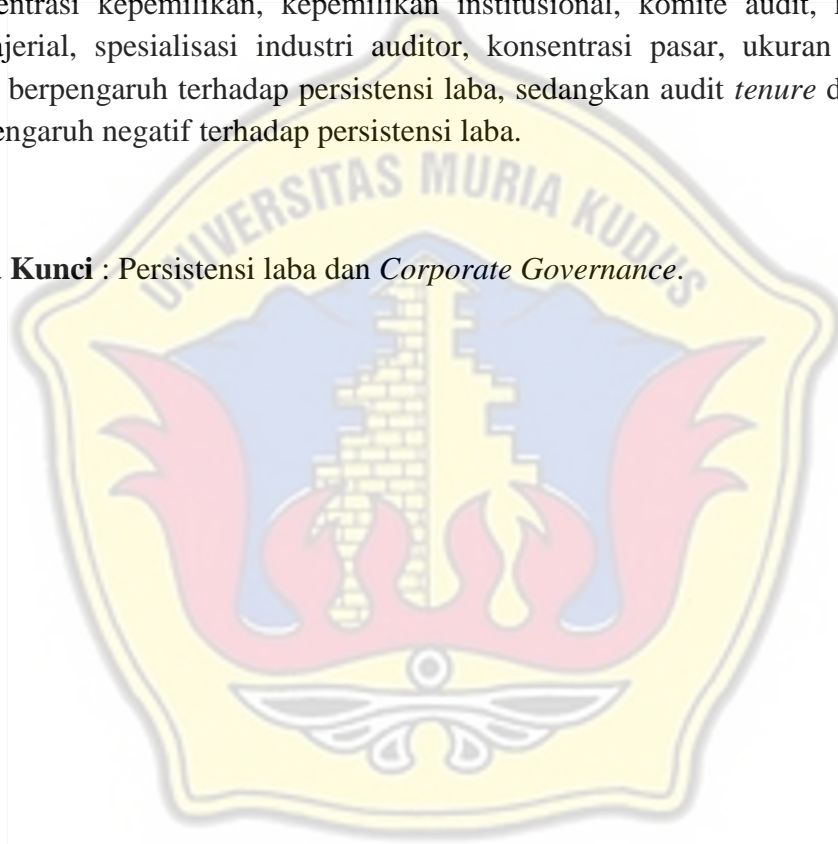
Nuriya Kartika Tsani

NIM. 2015-12-004

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris mengenai pengaruh mekanisme internal dan eksternal *corporate governance* terhadap persistensi laba studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2016. Penentuan sampel ini menggunakan metode purposive sampling dengan jumlah sampel 90 perusahaan yang diteliti. Penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa konsentrasi kepemilikan, kepemilikan institusional, komite audit, kepemilikan manajerial, spesialisasi industri auditor, konsentrasi pasar, ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap persistensi laba, sedangkan audit *tenure* dan *leverage* berpengaruh negatif terhadap persistensi laba.

Kata Kunci : Persistensi laba dan *Corporate Governance*.



ABSTRACT

This study aims to test empirically about the internal and external corporate governance mechanisms of profit persistence study of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2012-2016. Sampling techniques in this study using purposive sampling method whit a sample of 90 companies studied. The analysis technique used is multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that tax fairness, tax system, taxpayer knowledge, the intensity of concentration of ownership, institutional ownership, audit committee, managerial ownership, auditor industry specialization, market concentration, firm size does not affect the persistence of earnings, while audit tenure and leverage negative affect the persistence of earnings.

Keywords : *Profit persistence and corporate governance.*



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada ALLAH SWT atas segala nikmat, hidayah dan karunia-Nya yang senantiasa memberikan petunjuk dan kekuatan lahir batin sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Pengaruh Mekanisme Internal dan Eksternal *Corporate Governance* terhadap Persistensi Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2016)” untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan program Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penyusun skripsi ini penulis menyadari banyak kekurangan, untuk itu sebagai bentuk penghargaan kepada semua pihak yang telah memberi bantuan, pengarahan, semangat, dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi. Pada kesempatan ini penulis ingin mengungkapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan anugrah dan kuasa-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebaik mungkin.
2. Bapak Dr. H. Mochamad Edris. Drs. MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muria Kudus yang telah memberi ijin untuk mengadakan penelitian dalam penulisan skripsi.
3. Ibu Sri Mulyani, SE., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus serta menjadi Dosen Pembimbing II yang telah membantu dan meluangkan waktu serta

dengan kesabarannya membimbing peneliti sampai selesainya penyusunan skripsi ini.

4. Ibu Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt. selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan meluangkan waktu serta dengan kesabarannya membimbing peneliti sampai selesainya penyusunan skripsi ini.
5. Bapak, Ibu, nenek, kakek dan kakak saya yang telah memberikan do`a, semangat serta motivasi dalam menyusun skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan bekal berupa ilmi pengetahuan selama ini kepada penulis sebelum penyusunan skripsi.
7. Seluruh Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan bantuan dan dukungannya.
8. Umi, Sinosa dan Riski yang selalu memberikan semangat, dukungan dan banyak membantu dalam menyusun skripsi ini.
9. Sahabatku Una, Vida, Novi, Siska, Bachtiar, Ilmi, Syahrul, Erma, Fatkhi, Levis, Linda, Maesaroh, Faik, Maullana, Dito, Sima, Bella, Laily, Arisa, Karim dan sahabat-sahabatku lainnya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang selalu memberi semangat kepada saya dalam mengerjakan skripsi.
10. Teman-teman angkatan 2015 sebagai teman seperjuangan yang telah memberikan dukungan dan motivasi.

Penulis menyadari masih ada kelemahan dan kekurangan dalam penulisan skripsi ini, semoga dibalik ketidaksempurnaan skripsi ini masih dapat memberikan manfaat untuk pembaca serta menjadi bahan bagi kajian selanjutnya.

Kudus, 05 Agustus 2019

Penyusun

(Nuriya Kartika Tsani)

NIM. 201512004

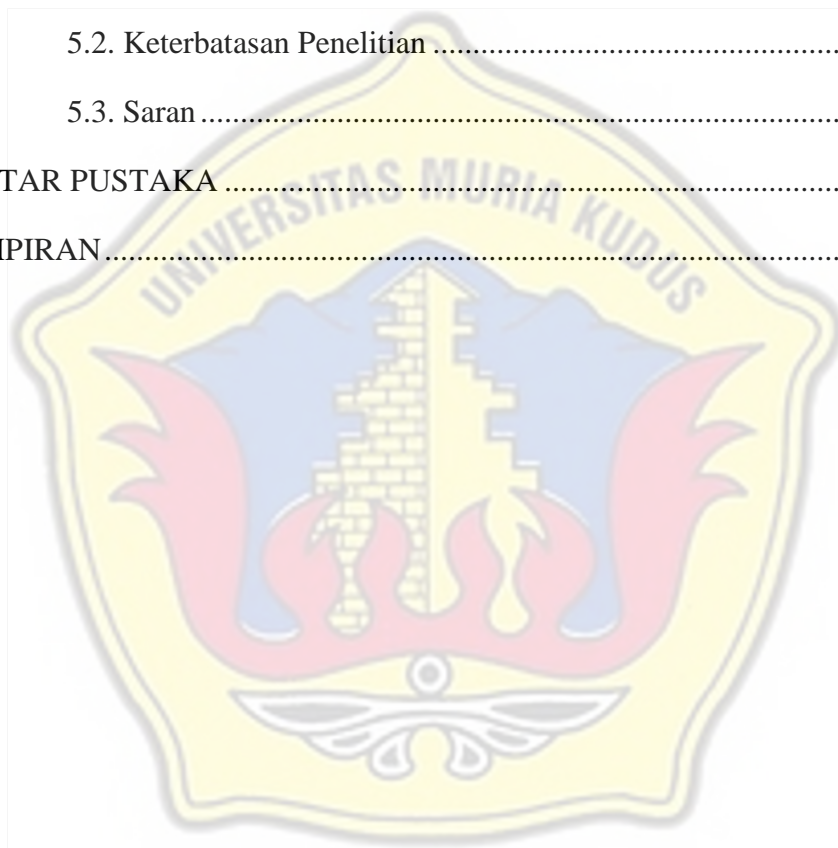


DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
SURAT PERNYATAAN.....	vi
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Ruang Lingkup	12
1.3. Perumusan Masalah	12
1.4. Tujuan Penelitian	14
1.5. Kegunaan Penelitian	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	16
2.1. Landasan Teori	16
2.2. Penelitian Terdahulu.....	44
2.3. Kerangka Pemikiran	48
2.4. Hipotesis	54

BAB III	METODE PENELITIAN	65
3.1.	Rancangan Penelitian	65
3.2.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	65
3.2.1.	Variabel Dependen	65
3.2.2.	Variabel Independen.....	66
3.2.3.	Variabel Kontrol	71
3.3.	Jenis dan Sumber Data	72
3.4.	Populasi dan Sampel.....	73
3.5.	Metode Pengumpulan Data	74
3.6.	Metode Pengolahan Data.....	75
3.7.	Metode Analisis Data	75
3.7.1.	Statistik Deskriptif.....	76
3.7.2.	Uji Asumsi Klasik	76
3.8.	Analisis Regresi Linier Berganda.....	80
3.9.	Uji Hipotesis.....	81
3.10.	Analisis Kovarian	83
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	84
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	84
4.2.	Penyajian Data	85
4.3.	Analisis Statistik Deskriptif.....	85
4.4.	Analisis Data	88
4.4.1.	Uji Asumsi Klasik	89
4.5.	Analisis Regresi Linier Brganda.....	95
4.6.	Uji Hipotesis	98
4.6.1.	Uji Koefisien Determinasi	98

4.6.2. Uji Statistik F (Uji F).....	99
4.6.3. Uji Statistik T (Uji t).....	100
4.7. Analisis Kovarian	103
4.8. Pembahasan	104
BAB V PENUTUP	116
5.1. Kesimpulan.....	116
5.2. Keterbatasan Penelitian	120
5.3. Saran	120
DAFTAR PUSTAKA	122
LAMPIRAN.....	128



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Peneliti Terdahulu	44
Tabel 3.1 Sampel Penelitian	74
Tabel 4.1 Sampel Penelitian	84
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	86
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Kolmogrov-Smirnov</i> Data Asli	89
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Kolmogrov-Smirnov</i> Data Transformasi SQRT	90
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolonieritas	91
Tabel 4.6 Hasil Uji Glesjer Heterokedastisitas	93
Tabel 4.7 Hasil Uji Glesjer Data Transformasi LN+0,5	93
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi	95
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	96
Tabel 4.10 Hasil Koefisien Determinasi	99
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik F	100
Tabel 4.12 Hasil Uji T	101
Tabel 4.13 Hasil Uji Kovarian	103

DAFTAR GAMBAR

1.1 Persistensi Laba	3
2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis	54
4.1 Hasil <i>Scatterplot</i> Uji Heterokedastisitas	92
4.2 Hasil <i>Scatterplot</i> Data Transformasi LN+0,5	94



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I. Fenomena

Lampiran II. Pemilihan Sampel

Lampiran III. Tabulasi

Lampiran IV. Output SPSS

