

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP KUALITAS LABA  
DENGAN MANAJEMEN LABA AKRUAL SEBAGAI  
VARIABEL INTERVENING PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Oleh:  
Kurnia Meilani**

**201810315111**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

**2022**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Profitabilitas terhadap Kualitas Laba dengan Manajemen Laba AkruaI sebagai variabel intervening pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Nama Mahasiswa : Kurnia Meilani

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315111

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Lulus Ujian Skripsi : 24 Januari 2022



Jakarta, 31 Januari 2022

MENYETUJUI,  
Pembimbing

Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak., Pg. Dipl. Bus.,

MCom (Acctg.), CA., CSRS., CSRA., CSP., BKP

NIDN : 0312115701



## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Profitabilitas terhadap Kualitas Laba dengan Manajemen Laba Akrual sebagai variabel intervening pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Nama Mahasiswa : Kurnia Meilani

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315111

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 24 Januari 2022


Jakarta, 31 Januari 2022

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Prof. Dr. Tri Widyastuti, S.E., Ak, M.M.  
NIDN. 0323036401

Penguji I : Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak., Pg.  
Dipl. Bus., MCom (Acctg.), CA., CSRS., CSRA.,  
CSP., BKP  
NIDN. 0312115701

Penguji II : Dr. Mulyadi S.E., Akt., M.M., M.Si, SAS,  
CA, CPMA  
NIDN : 0303077205



MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA.

NIDN. 0301096701

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP

NIDN. 0318107101



## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Profitabilitas terhadap Kualitas Laba dengan Manajemen Laba AkruaI sebagai variabel intervening pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia” ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 31 Januari 2022

Yang membuat pernyataan,

A yellow adhesive stamp with a decorative border. It features a small illustration of a figure on the left. The text on the stamp includes 'PETERAI TEMPEL' and a unique alphanumeric code 'AJX662572280'. A handwritten signature in black ink is written over the stamp.

Kurnia Meilani

201810315111



## ABSTRAK

**Kurnia Meilani 201810315111.** Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Profitabilitas terhadap Kualitas Laba dengan Manajemen Laba AkruaI sebagai variabel intervening pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia .

Berdasarkan fenomena yang terjadi seperti banyaknya perusahaan yang melakukan tindakan manajemen laba yang dapat membuat kualitas laba menjadi rendah sehingga dapat menyebabkan investor salah dalam pengambilan keputusan investasi. Seperti yang dilakukan oleh tiga perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI yaitu PT Kimia Farma Tbk, PT Indofarma Tbk, PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah terdapat Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Profitabilitas terhadap Kualitas Laba dengan Manajemen Laba AkruaI sebagai variabel intervening pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia . Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah kepemilikan institusional dan profitabilitas sebagai variabel independen, kualitas laba sebagai variabel dependen dan manajemen laba akruaI sebagai variabel intervening. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan kriteria yang sudah ditetapkan, diperoleh 40 perusahaan selama 6 tahun sehingga total sampel yang digunakan adalah 240 data. Jenis data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan pada periode 2015-2020. Hipotesis ini diuji dengan menggunakan analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji hipotesis yaitu uji t dan uji analisis regresi berganda dua jalur seta tes sobel. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap kualitas laba dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap kualitas laba dan manajemen laba akruaI terbukti dapat memediasi pengaruh kepemilikan institusional dan profitabilitas terhadap kualitas laba.

**Kata kunci:** kepemilikan institusional, profitabilitas, kualitas laba dan manajemen laba akruaI



## ABSTRACT

**Kurnia Meilani 201810315111.** *Effect of Institutional Ownership and Profitability on Earnings Quality with Accrual Earnings Management as an intervening variable in Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange.*

*Based on the phenomena that occur, such as the number of companies that take earnings management actions that can make the quality of earnings low so that it can cause investors to make wrong investment decisions. As has been done by three manufacturing companies listed on the IDX, namely PT Kimia Farma Tbk, PT Indofarma Tbk, PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk. This study aims to determine whether there is an effect of institutional ownership and profitability on earnings quality with accrual earnings management as an intervening variable in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The variables used in this study are institutional ownership and profitability as independent variables, earnings quality as the dependent variable and accrual earnings management as the intervening variable. Sample selection in this study using purposive sampling method with predetermined criteria, obtained 40 companies for 6 years so that the total sample used is 240 data. The type of data used is secondary data obtained from the company's annual financial statements for the 2015-2020 period. This hypothesis was tested using descriptive statistical analysis, classical assumption test, hypothesis testing, namely t test and two-way multiple regression analysis and Sobel test. The results of this study indicate that partially institutional ownership has a negative effect on earnings quality and profitability has not effect on earnings quality and accrual earnings management has been shown to mediate the effect of institutional ownership and profitability on earnings quality.*

**Keywords:** *institutional ownership, profitability, earnings quality and accrual earnings management*



## KATA PENGANTAR

Segala Puji dan Syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Profitabilitas terhadap Kualitas Laba dengan Manajemen Laba Akrual sebagai variabel intervening pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia”. Shalawat serta salam senantiasa selalu tercurahkan kepada junjungan Nabi Muhammad SAW, Sang teladan yang telah membawa kita ke zaman ilmu pengetahuan dan teknologi.

Tujuan penulisan skripsi ini untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak untuk menyempurnakan skripsi ini. Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan banyak pihak berupa material, spiritual, dan informasi. Sehingga pada kesempatan ini dengan segala rendah hati dan penuh hormat penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA selaku ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak., Pg. Dipl. Bus., Mcom (Acctg)., CA., CSRS., CSRA., CSP., BKP sebagai Dosen Pembimbing yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Adelina Suryati, S.E., M.Ak., CMA., CBV sebagai Dosen Pembimbing Akademik kelas A3 Akuntansi angkatan 2018.



6. Bapak/Ibu Dosen beserta staff dilingkungan FEB UBJ, khususnya Program Studi Akuntansi yang telah banyak membantu saya selama menempuh pendidikan S-1 ini
7. Teristimewa kepada orang tua saya yaitu Bapak Mufit dan Ibu Kusmiati atas cinta, kasih sayang, kesabaran dan dukungan yang selalu diberikan serta doa yang tiada henti dipanjatkan. Serta kakak dan adik-adik penulis yang telah memeberikan dukungan dalam menyelesaikan penelitian ini.
8. Teman-teman saya yaitu Annisa Nurlatifah, Cygi Hulianti, Aulia intan Banowati, Niken Tri Anggini, Jenny Monica, Elien Aprilia, Astika Putrianingrum, Frengki Julyanto Sibarani, Dede Nurdiana, Tabita, Cyndi, Dimas Febriyanto, Dibs Osama Holy Honey Ray Nito, Sumayah Hasan, Ahmad Fauzi dan teman-teman Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya Angkatan 2018 yang telah memberikan dukungan, semangat serta perhatian kepada penulis.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu namanya namun selalu memberikan do'a dan dukungan selama ini.

Akhir kata penulis mengucapkan Terima kasih juga kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini yang tiada dapat disebutkan satu per satu. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan menjadi bahan masukan dalam dunia pendidikan.

Jakarta, 31 Januari 2022

**Kurnia Meilani**



# DAFTAR ISI

	Halaman
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
1.5 Batasan Masalah.....	8
1.6 Sistematika Penulisan .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>10</b>
2.1 Landasan Teori .....	10
2.2 Kualitas Laba .....	11
2.3 Kepemilikan Institusional.....	12
2.4 Profitabilitas.....	14
2.5 Manajemen Laba Akrual .....	15
2.6 Penelitian Terdahulu .....	17



2.7	Hipotesis Penelitian .....	21
2.7.1	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap kualitas laba .....	21
2.7.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap Kualitas Laba .....	22
2.7.3	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap kualitas laba melalui manajemen laba akrual .....	22
2.7.4	Pengaruh profitabilitas terhadap kualitas laba melalui manajemen laba akrual.....	24
2.8	Kerangka Pemikiran .....	25
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>26</b>
3.1	Desain Penelitian .....	26
3.2	Metode Pengambilan Populasi dan Sampel.....	26
3.2.1	Populasi .....	26
3.2.2	Sampel.....	27
3.3	Operasional Variabel .....	27
3.3.1	Variabel bebas .....	27
3.3.2	Variabel terikat.....	28
3.3.3	Variabel intervening.....	29
3.4	Jenis dan Sumber Data.....	30
3.5	Metode Pengumpulan Data.....	30
3.6	Metode Analisis Data .....	30
3.6.1	Statistik Deskriptif .....	31
3.6.2	Uji Asumsi Klasik .....	31
3.6.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	33
3.6.4	Uji Hipotesis .....	35
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>37</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	37



4.2	Analisis Data dan Hasil Penelitian .....	38
4.2.1	Statistik Deskriptif .....	38
4.2.2	Uji Asumsi Klasik .....	40
4.2.2.1	Uji Normalitas Data .....	40
4.2.2.2	Uji Multikolinearitas .....	41
4.2.2.3	Uji Heterokedastisitas .....	42
4.2.2.4	Uji Autokorelasi .....	44
4.3	Pengujian Hipotesis .....	44
4.4	Pembahasan Hasil Penelitian.....	49
4.4.1	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Kualitas Laba.....	49
4.4.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba.....	50
4.4.3	Pengaruh Kepemilikan Institusional AkruaI Terhadap Kualitas Laba Melalui Manajemen Laba.....	51
4.4.4	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba Melalui Manajemen Laba AkruaI.....	52
<b>BAB V PENUTUP.....</b>		<b>53</b>
5.1	Simpulan.....	53
5.2	Keterbatasan penelitian.....	54
5.3	Saran Penelitian .....	54
5.4	Implikasi Manajerial.....	54

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran.....	25
Gambar 4.3.1. Model Regresi Tahap I.....	46
Gambar 4.3.2. Model Regresi Tahap II .....	47





## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu .....	18
Tabel 3.1. Operasional Variabel .....	29
Tabel 4.1 Pengambilan Sampel.....	37
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif .....	38
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Normalitas Sebelum Outliers.....	40
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Normalitas Sesudah Outliers .....	41
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas.....	42
Tabel 4.6 Uji Heterokedastisitas .....	43
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi <i>Model Summary</i> .....	43
Tabel 4.8 koefisiensi determinasi persamaan 1.....	44
Tabel 4.9 Tabel Persamaan 1 .....	45
Tabel 5.1 koefisiensi determinasi persamaan 2.....	45
Tabel 5.2 Tabel Persamaan 2 .....	46





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Uji Plagiarism
Lampiran II	Uji Referensi Skripsi
Lampiran III	Daftar Populasi Penelitian
Lampiran IV	Daftar Sampel
Lampiran V	Daftar Perhitungan Kepemilikan Institusional 2015
Lampiran VI	Daftar Perhitungan Kepemilikan Institusional 2016
Lampiran VII	Daftar Perhitungan Kepemilikan Institusional 2017
Lampiran VIII	Daftar Perhitungan Kepemilikan Institusional 2018
Lampiran IX	Daftar Perhitungan Kepemilikan Institusional 2019
Lampiran X	Daftar Perhitungan Kepemilikan Institusional 2020
Lampiran XI	Daftar Perhitungan Profitabilitas 2015
Lampiran XII	Daftar Perhitungan Profitabilitas 2016
Lampiran XIII	Daftar Perhitungan Profitabilitas 2017
Lampiran XIV	Daftar Perhitungan Profitabilitas 2018
Lampiran XV	Daftar Perhitungan Profitabilitas 2019
Lampiran XVI	Daftar Perhitungan Profitabilitas 2020
Lampiran XVII	Daftar Perhitungan Kualitas Laba 2015
Lampiran XVIII	Daftar Perhitungan Kualitas Laba 2016
Lampiran XIX	Daftar Perhitungan Kualitas Laba 2017
Lampiran XX	Daftar Perhitungan Kualitas Laba 2018



Lampiran XXI	Daftar Perhitungan Kualitas Laba 2019
Lampiran XXII	Daftar Perhitungan Kualitas Laba 2020
Lampiran XXIII	Daftar Perhitungan Manajemen Laba Akrua 2015
Lampiran XXIV	Daftar Perhitungan Manajemen Laba Akrua 2016
Lampiran XXV	Daftar Perhitungan Manajemen Laba Akrua 2017
Lampiran XXVI	Daftar Perhitungan Manajemen Laba Akrua 2018
Lampiran XXVII	Daftar Perhitungan Manajemen Laba Akrua 2019
Lampiran XXVIII	Daftar Perhitungan Manajemen Laba Akrua 2020
Lampiran XXIX	Daftar Olah Data Spss
Lampiran XXX	Daftar Tabel
Lampiran XXXI	Buku Bimbingan
Lampiran XXXII	Biodata

