



**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN
KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA**

SKRIPSI

DINDA AZHARI FAISAL

1710112240

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**



**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN
KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

DINDA AZHARI FAISAL

1710112240

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

NAMA : DINDA AZHARI FAISAL

NIM : 1710112240

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 28 Juni 2022

Yang Menyatakan,



(Dinda Azhari Faisal)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Dinda Azhari Faisal

NIM. : 1710112240

Fakultas : Ekoomi dan Bisnis

Program Studi : S1 Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (Non Exclusive Royalty Free Right) atas Skripsi saya yang berjudul :

Pengaruh Good Corporate Governance dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 28 Juni 2022

Yang Menyatakan,



(Dinda Azhari Faisal)

SKRIPSI

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN KUALITAS
AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

DINDA AZHARI FAISAL

1710112240

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 19 Juli 2022 dan
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., Ak, CA, CGP., CAP

Ketua Penguji



Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

Penguji I



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.

Penguji II



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 19 Juli 2022

The Influence of Good Corporate Governance and Audit Quality on Earnings Management

By Dinda Azhari Faisal

Abstract

This study is a quantitative study with the aim of knowing and analyzing the effect of Good Corporate Governance as measured by the mechanism of an independent board of commissioners, audit committees, managerial ownership, and institutional ownership, as well as audit quality on earnings management in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2017 period. 2020. Using multiple linear regression and secondary data on 55 companies. This study detects earnings management by adopting the model of Yoon et al. (2006), the independent board of commissioners is based on the proportion of independent commissioners from the entire board of commissioners, the audit committee is based on the proportion of the audit committee with accounting and financial education background from the entire audit committee, managerial ownership is based on the percentage of managerial share ownership of outstanding shares, institutional ownership is based on the percentage of share ownership institutions of outstanding shares, and audit quality based on the size of the KAP. The results found are independent commissioners, audit committees, managerial ownership, institutional ownership, and audit quality have no significant effect on earnings management.

Keywords: Independent board of commissioners, Audit Committee, Managerial and Institutional Ownership, Audit Quality, Earnings management.

Pengaruh Good Corporate Governance dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba

Oleh Dinda Azhari Faisal

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan tujuan mengetahui dan menganalisis pengaruh *Good Corporate Governance* yang diukur dengan mekanisme dewan komisaris independen, komite audit, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan institusional, serta kualitas audit terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020. Menggunakan regresi linear berganda dan data sekunder pada 55 perusahaan. Studi ini mendeteksi manajemen laba dengan mengadopsi model Yoon et al. (2006), dewan komisaris independen berdasarkan proporsi komisaris independen dari keseluruhan dewan komisaris, komite audit berdasarkan proporsi komite audit berlatar belakang pendidikan akuntansi dan keuangan dari keseluruhan komite audit, kepemilikan manajerial berdasarkan persentase kepemilikan saham manajerial dari saham beredar, kepemilikan institusional berdasarkan persentase kepemilikan saham institusi dari saham beredar, dan kualitas audit berdasarkan ukuran KAP. Hasil yang ditemukan ialah dewan komisaris independen, komite audit, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, dan kualitas audit tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Kata kunci: Dewan komisaris independen, Komite Audit, Kepemilikan Manajerial dan Institusional, Kualitas Audit, Manajemen laba.



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Selasa, tanggal 12 Juli 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Dinda Azhari Faisal

No.Pokok Mahasiswa : 1710112240

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :
Pengaruh Good Corporate Governance dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguii

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Husnah Nur Laela Ermaya, SE, MM., Ak., CA.,CGP	Ketua	1.
2	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Anggota I	2.
3	Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak	Anggota II (**)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 12 Juli 2022
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprosdi. Akuntansi S.1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur saya panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, karunia, serta keberkahannya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian yang berjudul **Pengaruh Good Corporate Governance dan Kualitas Audit terhadap Manajmeen laba**. Peneliti menyampaikan banyak terima kasih kepada Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan arahan, bimbingan, nasihat, dukungan, serta waktu yang diberikan, sehingga peneliti mampu menghadapi segala hambatan dan rintangan selama proses penelitian.

Disamping itu, ucapan terima kasih kepada keluarga tercinta, Bapak Faisal dan Ibu Suwarsini yang senantiasa selalu memberikan doa dan dukungan tiada henti pada penulis. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada teman-teman tersayang, Safira Samsiah, Elsa Selviana, Vina Aprilia, Septi Damayanti, Hestina Muzdalipatul, Anisa Nurjanah, Agra Sesar Ariadi Putra, Wiendy Prameswary, Willy Winata, dan Zahrah Widyauswari yang telah membantu dan menemani penulis selama proses penelitian dan selama masa perkuliahan. Terakhir penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada seluruh staff pengajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPNV, khususnya Jurusan Akuntansi S1 atas ilmu dan motivasi selama masa perkuliahan. Diharapkan penelitian ini dapat memberikan Manfaat bagi penulis maupun pembaca.

Jakarta, 30 Juni 2022



(Dinda Azhari Faisal)

DAFTAR ISI

PENGARUH <i>GOOD CORPORATE GOVERNANCE</i> DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA.....	i
PENGARUH <i>GOOD CORPORATE GOVERNANCE</i> DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	iv
PENGESAHAN.....	v
<i>Abstract</i>	vi
Abstrak.....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory).....	9
2.1.2 Manajemen Laba.....	12
2.1.3 Model – model Pengukuran Manajemen Laba.....	14
2.1.4 Good Corporate Governance.....	19
2.1.5 Komite Audit.....	21
2.1.6 Dewan Komisaris Independen.....	22
2.1.7 Kepemilikan Manajerial.....	23

2.1.8 Kepemilikan Institusional.....	23
2.1.9 Kualitas Audit	24
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	25
2.3 Model Penelitian	35
2.4 Pengembangan Hipotesis	36
2.4.1 Dewan Komisaris Independen dengan Manajemen Laba	36
2.4.2 Komite Audit dengan Manajemen Laba.....	37
2.4.3 Kepemilikan Manajerial dengan Manajemen Laba	38
2.4.4 Kepemilikan Institusional dengan Manajemen Laba	39
2.4.5 Kualitas Audit dengan Manajemen Laba.....	39
BAB III METODE PENELITIAN	41
3.1 Definisi Operasional.....	41
3.1.1 Variabel Dependen (Y)	41
3.1.2 Variabel Independen (X)	41
3.2 Pengukuran Variabel	42
3.3 Populasi dan Sampel	45
3.3.1 Populasi.....	45
3.3.2 Sampel.....	46
3.4 Teknik Pengumpulan Data	46
3.4.1 Jenis Data	46
3.4.2 Sumber Data.....	46
3.4.3 Pengumpulan Data	47
3.5 Teknik Analisis Data.....	47
3.5.1 Uji Spesifikasi Model.....	47
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	48
3.5.3 Statistik Deskriptif.....	49
3.5.4 Uji Hipotesis	50
3.5.5 Model Regresi	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	52
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	52
4.2 Deskripsi Data Penelitian	54
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis.....	54
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	54

4.3.2 Uji Asumsi Klasik	59
4.3.3 Uji Hausman	65
4.3.4 Uji Hipotesis	66
4.4 Pembahasan.....	68
4.4.1 Dewan komisaris independen terhadap manajemen laba.....	68
4.4.2 Komite audit terhadap manajemen laba.....	70
4.4.3 Kepemilikan Manajerial terhadap manajemen laba	71
4.4.4 Kepemilikan Institusional terhadap manajemen laba.....	72
4.4.5 Kualitas Audit terhadap manajemen laba	73
4.5 Keterbatasan Penelitian	74
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	76
5.1 Simpulan	76
5.2 Saran	77
DAFTAR PUSTAKA	78
RIWAYAT HIDUP.....	84
LAMPIRAN.....	85

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	32
Tabel 2. Kriteria Sampel Penelitian	52
Tabel 3. Distribusi sampel penelitian berdasarkan subsektor	53
Tabel 4. Data Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 5. Hasil Skewness Kurtosis Test.....	60
Tabel 6. Hasil Uji Multikolinearitas.....	62
Tabel 7. Pearson correlation matrix	63
Tabel 8. Hasil Uji Autokorelasi	64
Tabel 9. Hasil Uji Heterokedastisitas.....	64
Tabel 10. Hasil Uji Hausman.....	65
Tabel 11. Multiple Regression Result.....	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	35
Gambar 2. Distribusi Grafis Normalitas	60

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1. Daftar Perusahaan Manufaktur (Sampel Penelitian)	85
LAMPIRAN 2. Tabulasi Data Variabel dependen dan independen	88
LAMPIRAN 3. Hasil Pengolahan Data dengan STATA 14.2	95