

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*,  
UKURAN PERUSAHAAN, DAN REPUTASI KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)**

**TUGAS AKHIR**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar  
Sarjana Akuntansi**



**DILLA FAUZIAH**

**1151002066**

**PROGRAM SARJANA STRATA 1  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE**

**JAKARTA**


**2019**

**HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS**

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,  
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk  
telah saya nyatakan dengan benar.**

**Nama : DILLA FAUZIAH**

**NIM : 1151002066**

**Tanda Tangan : **

**Tanggal : 07 Agustus 2019**

## HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Dilla Fauziah

NIM : 1151002066

Program Studi : Akuntansi

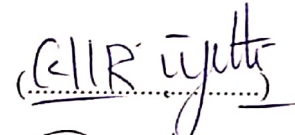
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

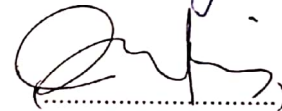
### DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Hermiyetti S.E., M.Si., CSRA



(.....)

Penguji I : Rizka Indri Arfianti, S.E., M.M., Ak



(.....)

Penguji II : Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA



(.....)

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 07 Agustus 2019

## UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Hermiyetti S.E., M.Si., CSRA. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
2. Rizka Indri Arfianti, S.E., M.M., Ak. selaku dosen penguji I yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
3. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA. selaku dosen penguji II yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
4. Kedua orangtua yang sangat saya sayangi, Ayahanda Rustam Efendi dan Ibunda Eliyawaty, yang selalu memberikan semangat, kasih sayang, motivasi, dukungan, dan do'a;
5. Para sahabat yaitu Nur Indriati Putri, Lusi Tikasari, Ayu Ratna Puja Yunita, Dinda Annastasya, Dea Monica, Dea Rengganis, Hasna Muthia, Aprilia Karlina, dan Neva Listiany yang dekat dan tulus dalam menolong sesama;
6. Pasangan saya yaitu Chaidar Ali yang selalu memberikan motivasi, dukungan, dan do'a;
7. Maya Diaz Restarie, dan Dea Amelia, selaku sahabat dari SMA yang selalu menjadi penyemangat hati;

8. Teman-teman seperjuangan Akuntansi 2015 Universitas Bakrie terima kasih atas dukungan, semangat, dan doa untuk penulis sehingga bisa menyelesaikan skripsian.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 07 Agustus 2019

Penulis,



Dilla Fauziah

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dilla Fauziah  
NIM : 1151002066  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Jenis Tugas Akhir : Riset Bisnis

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 07 Agustus 2019

Yang Menyatakan



( Dilla Fauziah )

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)**

Dilla Fauziah<sup>1</sup>

---

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris tentang pengaruh mekanisme *corporate governance* (kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dewan komisaris independen dan komite audit), ukuran perusahaan, dan reputasi kantor akuntan publik terhadap manajemen laba. Manajemen laba diukur dengan *discretionary accruals* menggunakan *Modified Jones Model*. Populasi pada penelitian ini adalah 56 perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2018. Berdasarkan metode *purposive sampling*, sampel yang diperoleh sebanyak 14 perusahaan. Hipotesis dalam penelitian ini diuji menggunakan analisis regresi berganda. Metode analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan menggunakan *software* SPSS 24. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial berpengaruh tetapi dengan arah positif dan komite audit berpengaruh secara signifikan negatif terhadap manajemen laba. Sedangkan kepemilikan institusional, dewan komisaris independen, komite audit, ukuran perusahaan, dan reputasi kantor akuntan publik tidak berpengaruh secara signifikan terhadap manajemen laba.

**Kata kunci:** Manajemen Laba, *Corporate Governance*, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Reputasi Kantor Akuntan Publik

---

<sup>1</sup> Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)**

Dilla Fauziah<sup>2</sup>

---

***ABSTRACT***

*The purpose of this research is to provide empirical evidence of the affect of corporate governance mechanisms (managerial ownership, institutional ownership, independent board of commissioners, audit committees), firm size, reputation of a public accounting firm on earnings management. Earnings management was measure by discretionary accruals use Modified Jones Method. The population of this research is 56 companies in the mining sector which were listed in Indonesian Stock Exchange (IDX) in the period 2015-2018. Based on purposive sampling method, there are 14 samples. The analytical method used is multiple linear regression using SPSS 24 software. The results of the study show that the managerial ownership has a significant positive affect on earnings management and audit committees have significantly negative effect on earnings management. While institutional ownership, independent board of commissioners, company size, and reputation of public accounting firm have no affect on earnings management.*

*Keywords: Earnings Management, Corporate Governance, Managerial Ownership, Institutional Ownership, Independent Board Of Commissioners, Audit Committees, Firm Size, Reputation Of A Public Accounting Firm*

---

<sup>2</sup> Student of Accounting Program, Universitas Bakrie



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>UNGKAPAN TERIMA KASIH .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</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>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
1.4.1 Manfaat Praktis.....	11
1.4.2 Manfaat Teoretis.....	12
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>13</b>
2.1 Definisi Konsep dan <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya .....	13
2.1.1 Kinerja Perusahaan .....	13
2.1.2 Teori Keagenan dan Teori Sinyal.....	13
2.1.3 Mekanisme <i>Corporate Governance</i> .....	16
2.1.4 Manajemen Laba .....	21
2.1.4.1 Faktor-Faktor Manajemen Laba.....	23
2.1.4.2 Pola-Pola Manajemen Laba.....	24
2.1.4.3 Teknik Manajemen Laba.....	25
2.1.5 <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya.....	26
2.2 Perumusan Hipotesis .....	40

2.2.1	Pengaruh Kepemilikan Institusional dengan Manajemen Laba ....	40
2.2.2	Pengaruh Kepemilikan Manajerial dengan Manajemen Laba.....	41
2.2.3	Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen dengan Manajemen Laba .....	42
2.2.4	Pengaruh Komite Audit dengan Manajemen Laba .....	42
2.2.5	Pengaruh Ukuran Perusahaan dengan Manajemen Laba .....	43
2.2.6	Pengaruh Reputasi KAP dengan Manajemen Laba.....	44
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>45</b>
3.1	Populasi dan Sampling .....	45
3.2	Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	46
3.3	Definisi Operasional Variabel.....	47
3.3.1	Variabel Dependen .....	47
3.3.2	Variabel Independen.....	48
3.4	Metode Analisis Data .....	55
3.4.1	Analistik Statistik Deskriptif .....	55
3.4.2	Uji Asumsi Klasik .....	55
3.4.2.1	Uji Normalitas .....	55
3.4.2.2	Uji Multikolinearita.....	55
3.4.2.3	Uji Heterokedastitas .....	56
3.4.2.4	Uji Autokorelasi .....	56
3.4.3	Uji Hipotesis .....	56
3.4.3.1	Regresi Linier Berganda.....	56
3.4.3.2	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	57
3.4.3.3	Uji Parsial (t) .....	57
3.5	Model Penelitian .....	58
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>59</b>
4.1	Hasil Penelitian .....	59
4.1.1	Sampel Penelitian .....	59
4.1.2	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	60
4.1.3	Hasil Pengujian Asumsi Klasik .....	64
4.1.3.1	Uji Normalitas .....	64

4.1.3.2	Uji Multikolinearitas .....	65
4.1.3.3	Uji Heteroskedastisitas .....	66
4.1.3.4	Uji Autokorelasi .....	66
4.1.4	Hasil Pengujian Hipotesis .....	67
4.1.4.1	Uji Regresi Linear Berganda .....	67
4.1.4.2	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	70
4.1.4.3	Uji Statistik t .....	71
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian .....	72
4.2.1	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba .....	72
4.2.2	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba ...	74
4.2.3	Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen Terhadap Manajemen Laba .....	76
4.2.4	Pengaruh Komite Audit Terhadap Manajemen Laba .....	77
4.2.5	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba .....	79
4.2.6	Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Manajemen Laba .....	81
<b>BAB V SIMPULAN, DAN SARAN .....</b>		<b>83</b>
5.1	Simpulan .....	83
5.3	Saran .....	84
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>85</b>

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 3.1 Model Penelitian ..... 58  
Gambar 4.1 *Pie Chart* Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) .....63

**DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 <i>Review</i> Penelitian Terdahulu .....	33
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	46
Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel .....	52
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	59
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	60
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas .....	64
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	65
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	66
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi .....	67
Tabel 4.7 Batas Daerah <i>Durbin-Watson</i> .....	67
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	68
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	70
Tabel 4.10 Hasil Uji t.....	71

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Perusahaan Sampel .....	89
Lampiran 2. Data Olahan untuk SPSS .....	89
Lampiran 3. Hasil Olah SPSS untuk Uji Asumsi Klasik .....	91
Lampiran 4. Hasil Olah SPSS untuk Uji Hipotesis .....	93