

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*,
UKURAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021)**

TUGAS AKHIR

**Diajukan untuk sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
sarjana**



ANDI ILMI AZ ZAHRA BUDIARTI MUDASSIR

1161002031

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

JAKARTA

2022

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 : Andi Ilmi Az Zahra Budiarti Mudassir

NIM : 1161002031

Tanda Tangan : 

Tanggal : 28 Oktober 2022


HALAMAN PENGESAHAN

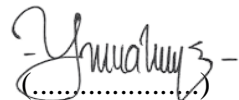
Proposal Tugas Akhir diajukan oleh:

Nama : Andi Ilmi Az Zahra Budiarti Mudassir
NIM : 1161002031
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Pengaruh Mekansime *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba

Telah disetujui untuk diajukan dalam sidang tugas akhir sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Penguji 1 : Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA (.....)

Penguji 2 : Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si (.....)

Anggota : Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA (.....)

Ditetapkan di :

Tanggal : 28 Oktober 2022

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas semua limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga proposal tugas akhir ini bisa diselesaikan tepat pada waktunya. Tugas akhir ini berjudul **“PENGARUH MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE, UKURAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Empiris Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021)”**. Penulisan tugas akhir ini dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie, tugas akhir ini dapat diselesaikan atas bantuan, dukungan, dan motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, rasa hormat dan terima kasih diucapkan kepada:

1. Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dan memberikan saran serta masukan yang bermanfaat dalam penyusunan tugas Akhir ini, berkat bimbingan, saran, dan motivasi dari beliau Tugas Akhir ini dapat terselesaikan dengan baik;
2. Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembahas Proposal sekaligus Dewan Penguji yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dan memberikan saran serta masukan yang bermanfaat dalam penyusunan Tugas Akhir ini, sehingga Tugas Akhir ini dapat terselesaikan dengan baik;
3. Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si selaku Dewan Penguji yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dan memberikan saran serta masukan yang bermanfaat dalam penyusunan Tugas Akhir ini, sehingga Tugas Akhir ini dapat terselesaikan dengan baik;
4. Keluarga; Ibu, Ayah, Kakak Riri, Kakak Ricky dan Adik Rifa yang senantiasa memberikan doa, dukungan, dan motivasi sehingga penulisan proposal ini dapat terselesaikan;

5. Shafa Nabila dan Cantikka Nurhasanah Fortuna yang telah membantu dalam memberikan saran mengenai penulisan dan membantu mengumpulkan data fenomena serta telah memberikan saran terkait pengukuran manajemen laba;
6. Farhan; Isvi; Desi; dan Kiki yang senantiasa memberikan dukungan dan motivasi sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan;

Penulis sangat menyadari bahwa dalam penyajian dan penyusunan tugas akhir ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat diperlukan untuk membuat tugas akhir ini menjadi lebih baik. Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga melalui tugas ini dapat memberikan manfaat bagi pihak yang terkait ke depannya.

Jakarta, 28 Oktober 2022



Andi Ilmi Az Zahra Budiarti M

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : Andi Ilmi Az Zahra Budiarti Mudassir
NIM : 1161002031
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

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

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN
LABA**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Milik Negara yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Periode 2018-2021)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyampaikan mmengalihmedia/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 : 28 Oktober 2022

Yang Menyatakan



Andi Ilmi Az Zahra Budiarti Mudassir

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN
LABA**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021)**

Andi Ilmi Az Zahra Budiarti Mudassir¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh mekanisme *corporate governance*, ukuran perusahaan, dan kualitas audit terhadap manajemen laba. Penelitian ini menggunakan variabel independen *corporate governance* yang diproksikan dengan proporsi komisaris independen, ukuran komite audit, kepemilikan institusional, dan kepemilikan manajerial. Sedangkan, variabel dependen yaitu manajemen laba. Populasi penelitian ini adalah perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang menyajikan laporan keuangan tahunan pada tahun 2018-2021. Teknik pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Berdasarkan metode tersebut diperoleh ukuran sampel sebanyak 76. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Berdasarkan hasil penelitian diketahui bahwa kepemilikan institusional dan kepemilikan manajerial berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Sedangkan proporsi komisaris independen, ukuran komite audit, ukuran perusahaan, dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata Kunci: Kualitas Audit, Mekanisme *Corporate Governance*, Manajemen Laba, dan Ukuran Perusahaan.

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

***THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE MECHANISM,
COMPANY SIZE, AND AUDIT QUALITY ON PROFIT MANAGEMENT***

***(Empirical Study on State-Owned Enterprises Listed on the Indonesia
Stock Exchange for the 2018-2021 Period)***

Andi Ilmi Az Zahra Budiarti Mudassir²

This study aims to examine the effects of corporate governance mechanisms, firm size, and audit quality on earnings management. This study uses the independent variable corporate governance, which is proxied by the proportion of independent commissioners, audit committee size, institutional ownership, and managerial ownership. Meanwhile, the dependent variable is earnings management. The population of this study is state-owned companies listed on the Indonesia Stock Exchange that present annual financial reports for 2018–2021. The sampling technique used was the purposive sampling method. Based on this method, a sample size of 76 was obtained. The analytical method used was multiple linear regression analysis. Based on the results of the study, it is known that institutional ownership and managerial ownership have a positive effect on earnings management. While the proportion of independent commissioners, audit committee size, firm size, and audit quality do not affect earnings management

Keywords: *Audit Quality, Corporate Governance Mechanism, Earnings Management, and Firm Size.*

² Student Of Accounting Program, Universitas Bakrie

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	xii
UANGKAPAN TERIMA KASIH	xii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	xiii
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xxii
DAFTAR LAMPIRAN	xiiiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	9
1.4.2 Manfaat Praktis.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.2 Definisi Konsep dan <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya.....	12
2.2.1 Manajemen Laba.....	13
2.2.2 Mekanisme <i>Corporate Governance</i>	15
2.2.2.1 Proporsi Komisaris Independen.....	17
2.2.2.2 Ukuran Komite Audit.....	18
2.2.2.3 Kepemilikan Institusional.....	19
2.2.2.4 Kepemilikan Manajerial.....	20
2.2.3 Ukuran Perusahaan.....	21
2.2.4 Kualitas Audit.....	22
2.2.5 <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya.....	23
2.3 Hipotesis.....	28
2.3.1 Pengaruh Proporsi Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba.....	28
2.3.2 Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap Manajemen Laba.....	28
2.3.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Manajemen Laba.....	29

2.3.4 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba	30
2.3.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen laba	20
2.3.6 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen laba	31
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Populasi dan Sampling	33
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.3 Definisi Operasional Variabel	34
3.3.1 Manajemen Laba	34
3.3.2 Proporsi Komisaris Independen (X1)	36
3.3.3 Ukuran Komite Audit (X2)	36
3.3.4 Kepemilikan Institusional (X3)	36
3.3.5 Kepemilikan Manajerial (X4).....	37
3.3.6 Ukuran Perusahaan (X5)	37
3.3.7 Kualitas Audit (X6)	38
3.4 Metode Analisis Data.....	38
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	38
3.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	39
3.4.2.1 Uji Normalitas	39
3.4.2.2 Uji Multikolinearitas	39
3.4.2.3 Uji Heteroskedastitas.....	39
3.4.2.4 Uji Autokorelasi.....	40
3.4.3 Uji Hipotesis.....	40
3.5 Model Penelitian	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	43
4.1 Hasil Penelitian	43
4.1.1 Statistik Deskriptif	43
4.1.2 Hasil Pengujian Asumsi Klasik	45
4.1.2.1 Hasil Uji Normalitas	45
4.1.2.2 Hasil Uji Multikolinearitas	47
4.1.2.3 Hasil Uji Heteroskedastitas	48
4.1.2.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	49
4.1.3 Hasil Pengujian Hipotesis	50
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian	52

4.2.1 Pengaruh Proporsi Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba	52
4.2.2 Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap Manajemen Laba	53
4.2.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Manajemen Laba	54
4.2.4 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba.....	55
4.2.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba	56
4.2.6 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba.....	57
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	59
5.1 Simpulan.....	59
5.2 Saran	60
DAFTAR PUSTKA	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian.....42

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Sampel	33
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov</i> Pertama	46
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov</i> Kedua.....	47
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	47
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastitas.....	48
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	49
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	50

LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Hasil SPSS 25.....	68
Lampiran 2 Hasil Uji Deskriptif.....	70
Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas	71
Lampiran 4 Hasil Uji Multikolinearitas	72
Lampiran 5 Hasil Uji Heteroskedasitas	73
Lampiran 6 Hasil Uji Autokorelasi.....	74
Lampiran 7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	75