

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

**(Studi Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Dalam Bursa
Efek Indonesia Periode 2015-2019)**

SKRIPSI

SRI WAHYUNI

11160500452



**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

JAKARTA

2020

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

**(Studi pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2015-2019)**

SKRIPSI

SRI WAHYUNI

11160500452



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

JAKARTA

2020

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

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

**(Studi pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar dalam Bursa Efek
Indonesia Tahun 2015-2019)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 08 Agustus 2020

SRI WAHYUNI

NPK 11160500452

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

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

**(Studi pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar dalam Bursa Efek
Indonesia Tahun 2015 - 2019)**


dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Bayu Pratama, S.E., M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 08 Agustus 2020

Pembimbing,

Bayu Pratama, S.E., M.Ak

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,


Siti Almurni, S.E, M.Ak., CAAT

HALAMAN PENGESAHAN





Skripsi dengan judul:

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

**(Studi pada Perusahaan BUMN yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia
Tahun 2015-2019)**

telah diuji dalam suatu sidang Skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 03 September 2020 dengan nilai **A-**

Panitia Skripsi

1.  : Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAAT
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  : Bayu Pratama, S.E, M.A.k
(Pembimbing)
3.  : Dr. M. Anhar, S.E,Ak,M.Sc
(Dosen Penguji 1)
4.  : Drs. Dadang Rahmat, Ak, M.Ak.CA
(Dosen Penguji 2)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi dengan judul Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Bapak Bayu Pratama, S.E., M.Ak, selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Dr. M. Anhar, SE,Ak,M.Sc dan Bapak Drs. Dadang Rahmat, Ak, M.Ak, CA selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Marongrong M.Sc selaku Kepala Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
4. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAAT selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
5. Untuk Mama dan Bapak serta Adiku (Amin P) dan seluruh keluarga yang selalu mendukung dalam segala hal terutama doa yang luar biasa
6. Untuk Pakde, Budhe dan kakak-kakak (Rita, Bigi, Jodi, Esther) yang telah memberikan dukungan dan motivasi serta nasihat selama menempuh Pendidikan hingga S-1.
7. Sahabat semasa kuliah Jazuli, Roviq Abimawan, Tegar Santoso dan Solikhin yang memberikan bantuan dan semangat kepada peneliti.
8. Teman-teman seperjuangan Al Khoirotul Fiqriah, Novi Nurma Lisa, dan Ali Mashur serta banyak lagi yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
9. Teman-teman seangkatan Akuntansi Kelas Reguler Malam 2016, terima kasih telah memberikan suka dan duka selama perkuliahan ini.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, saya mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 08 Agustus 2020

SRI WAHYUNI
NPK 11160500452

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Sri wahyuni
NPM : 11160500452
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty- Free Right*) atas Skripsi yang berjudul :

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

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai peneliti dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 03 September 2020

Yang menyatakan,

Sri wahyuni

Sri Wahyuni
NPK 11160500452
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:
Bayu Pratama, S.E., M.Ak

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

**(Studi pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia
Tahun 2015-2019)**

ABSTRAK

Tujuan dari studi ini adalah untuk mengetahui pengaruh dewan komisaris, kepemilikan manajerial, komite audit dan kualitas audit terhadap manajemen laba pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek dari tahun 2015 sampai dengan tahun 2019.

Metode yang digunakan adalah metode penelitian regresi data panel yang di olah menggunakan *Eviews* 10. Sampel penelitian diambil secara purposive *sampling*, dengan mengambil sampel yang dipilih secara spesifik dan karakteristik tertentu yang terdiri dari tiga belas (13) perusahaan sampel yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015 sampai dengan tahun 2019 dengan total enam puluh lima (65) sampel.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa dewan komisaris dan komite audit berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba di dalam perusahaan *go public*. Sedangkan kepemilikan manajerial dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba di dalam perusahaan *go public*.

Kata kunci : Manajemen Laba, Dewan Komisaris, Kepemilikan Manajerial, Komite Audit dan Kualitas Audit

Sri Wahyuni
NPK 11160500452
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:
Bayu Pratama, S.E, M.Ak

**THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE AND AUDIT QUALITY
ON EARNINGS MANAGEMENT**

**(Study at state-owned companies listed on Indonesia Stock Exchange from
2015 until 2019)**

ABSTRACT

The purpose of this study is to determine the effect of board of commissioners, managerial ownership, audit committee and audit quality on earnings management at state-owned companies listed on Indonesia Stock Exchange from 2015 - 2019.

Methods of data analysis in this research is panel data regression which analyzed using Eviews version 10. The sampling technique of this research is used by purposive sampling with specifics and certain characteristics and obtained 13 companies in 2015-2019 to obtain 65 samples as observation material.

The result showed that board of commissioner and audit committee have a significantly the negative effect on earnings management. Meanwhile, managerial ownership and audit quality have no significant effect on earning management of listed companies in Indonesia.

Keyword: earnings management, board of commissioners, managerial ownership, audit committee, audit quality

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	3
1.3. Tujuan Penelitian.....	3
1.4. Manfaat Penelitian	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
2.1. Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu	5
2.2. Landasan Teori	7
2.2.1 Teori Keagenan.....	9
2.2.2 <i>Good Corporate Governance</i>	9
2.2.2.1 Pengertian <i>Good Corporate Governance</i>	9
2.2.2.2 Kewajiban BUMN menerapkan GCG.....	10
2.2.2.3 Prinsip-prinsip <i>Good Corporate Governance</i>	11
2.2.2.4 Tujuan <i>Good Corporate Governance</i>	12

2.2.2.5	Manfaat <i>Corporate Governance</i>	12
2.2.3	Dewan Komisaris.....	13
2.2.3.1	Fungsi Dewan Komisaris/Dewan Pengawas	14
2.2.4	Kepemilikan Manajerial	15
2.2.4.1	Definisi Kepemilikan Manajerial	15
2.2.4.2	Pengukuran Kepemilikan Manajerial	17
2.2.5	Komite Audit	17
2.2.5.1	Tugas Komite Audit	18
2.2.5.2	Persyaratan Keanggotaan Komite Audit	19
2.2.6	Kualitas Audit.....	19
2.2.6.1	Pengertian Kualitas Audit.....	19
2.2.6.2	Elemen-elemen Pengendalian Kualitas Audit	20
2.2.6.3	Standar Audit.....	22
2.2.6.4	Ukuran kantor Akuntan Publik.....	24
2.2.7	Manajemen Laba	26
2.2.7.1	Definisi Laba	26
2.2.7.2	Jenis-jenis Laba	26
2.2.7.3	Tujuan Pelaporan Laba.....	27
2.2.7.4	Definisi Manajemen Laba	27
2.2.7.5	Motivasi Manajemen Laba	29
2.2.7.6	Pola Manajemen Laba	30
2.2.7.7	Metode Manajemen Laba	31
2.3	Hubungan antar Variabel Penelitian	32
2.4	Pengembangan Hipotesis	35
2.5	Kerangka Konseptuan Penelitian	36

BAB III METODA PENELITIAN

3.1.	Strategi Penelitian	37
3.2.	Populasi dan Sampel	37
3.3.	Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	39
3.2.1.	Data Penelitian.....	39
3.2.2.	Metode penelitian	39
3.4.	Operasional Variabel.....	40

3.5. Metoda Analisis Data	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	54
4.2. Hasil Analisis Data Penelitian	56
4.2.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	56
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	56
4.3. Metode Estimasi Regresi Data Panel	
4.3.1. <i>Common Effect Model</i> (CEM)	61
4.3.2. <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	64
4.3.3. <i>Random Effect Model</i> (REM)	65
4.4. Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	65
4.4.1. Uji Chow	65
4.4.2. Uji Hausman	65
4.5. Analisis Regresi Data Panel	67
4.6. Uji Hipotesis.....	69
4.6.1 Uji t (Parsial).....	69
4.6.2. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	71
4.6.3. Uji F (Simultan).....	72
4.7. Pembahasan Hasil Penelitian	72
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan	76
5.2. Saran.....	77
5.3. Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya.....	77
DAFTAR REFERENSI	79
LAMPIRAN	82

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Hasil Sampel Penelitian	38
Tabel 3.2 Sampel Perusahaan Penelitian.....	39
Tabel 3.3 Operasional Variabel Penelitian.....	44
Tabel 4.1 Hasil Analisis Deskriptif	55
Tabel 4.2 Hasil Uji Multikolinearitas.....	58
Tabel 4.3 Hasil Uji Heteroskedasitas	59
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	60
Tabel 4.5 Hasil Regresi <i>Common Effect Model</i>	60
Tabel 4.6 Hasil Regresi <i>Fixed Effect Model</i>	62
Tabel 4.7 Hasil <i>Random Effect Model</i>	63
Tabel 4.8 Hasil Uji Chow.....	64
Tabel 4.9 Hasil Uji Hausman	65
Tabel 4.10 Hasil Uji Analisis Regresi Data Panel.....	66
Tabel 4.11 Hasil Uji t (Parsial)	69
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	71

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	36

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Data Dewan Komisaris	82
Lampiran 2. Data Kepemilikan Manajerial	84
Lampiran 3. Data Komite Audit	86
Lampiran 4. Data Kantor Akuntan Publik.....	88
Lampiran 5. Data Manajemen Laba	91
Lampiran 6. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	106
Lampiran 7. Hasil Uji Model Estimasi Regresi Panel	107
Lampiran 8. Hasil Uji Pemilihan Model	110
Lampiran 9. Hasil Uji Asumsi Klasik	111
Lampiran 10. Hasil Uji Regresi Linier Berganda	113
Lampiran 11. Surat Keterangan Riset	114
Lampiran 12. Daftar Riwayat Hidup.....	115