

**PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN *CORPORATE  
GOVERNANCE* TERHADAP MANAJEMEN LABA  
( Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di  
BEI Periode 2015-2019 )**

**SKRIPSI**

**LU'LUILMAKNUN  
11160000152**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2020**

**PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN *CORPORATE  
GOVERNANCE* TERHADAP MANAJEMEN LABA  
( Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di  
BEI Periode 2015-2019 )**

**SKRIPSI**

**LU'LUILMAKNUN  
11160000152**



**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 KUALITAS AUDIT DAN *CORPORATE GOVERNANCE***

**TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**( Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI**

**Periode 2015-2019 )**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah di publikasikan 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, 11 September 2020



**LU'LUILMAKNUN**  
**NPM 11160000152**

# **PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN *CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP MANAJEMEN LABA  
( Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI  
Periode 2015-2019 )**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Ibu Devvy Rusli, SE, M.Acc 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, 11 September 2020

Pembimbing,

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Devvy Rusli, SE, M.Acc

Siti Almurni, SE, M.Ak., CAAT





## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN *CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP MANAJEMEN LABA  
( Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI  
Periode 2015-2019 )**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 22 September 2020 dengan nilai **A**.

### Panitia Ujian Skripsi

1.  ..... ; Siti Almurni, SE, M.Ak., CAAT  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ..... ; Devvy Rusli, SE, M.Acc  
(Dosen Pembimbing)
3.  ..... ; Flourein Nurul CH., SE, M.Si, Ak, CA  
(Dosen Penguji 1)
4.  ..... ; Juniarti SE, M.Ak  
(Dosen Penguji 2)

# KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak), Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta.

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

1. Allah SWT atas segala rahmat, hidayah dan karunia-Nya yang tidak terkira.
2. Bapak Drs. H. Agustian Burda, BSBA, MBA selaku ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
3. Bapak Drs. Ridwan Manorong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
4. Ibu Siti Almurni, SE, M.Ak, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Ibu Devvy Rusli, SE, M.Acc selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, nasihat kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
6. Segenap dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah memberikan berbagai ilmu dan bimbingan selama proses menyelesaikan studi.
7. Kedua orang tuaku tersayang serta adikku Muhammad Reza Rafsyanjani yang tidak pernah lelah untuk selalu mendoakan dan memberikan semangat yang luar biasa dari awal mulai kuliah sampai saat ini untuk dapat menyelesaikan skripsi tepat pada waktunya.

8. Untuk Mbahku, Tante Tami, Om Patta, ade sepupuku Fira, sepupuku Ari dan ka Windy yang telah memberikan motivasi, semangat, serta dukungannya dari awal kuliah sampai selesai.
9. Sahabat-sahabatku Nadira, Putri, Nada, Mba Zhi yang telah memberikan semangat, motivasi, dukungan dan doa dari awal kuliah sampai penyelesaian tugas skripsi dengan baik.
10. Sahabatku Alfiana yang selalu menemani, memberikan bantuan, semangat, motivasi, dukungan dan doa dalam penyelesaian tugas skripsi dengan baik.
11. Teman-teman seperkuliahan STEI yaitu Aviana, Nuri, Nira, Mia, Widi, Nindi, Aini, dan Tata yang telah memberikan kebersamaan, kenangan, canda tawa, selalu memberikan semangat, dukungan, serta saling mendoakan agar dapat menyelesaikan tugas skripsi ini dengan baik.
12. Segenap keluarga PT. Mitra Meddia Sinergi yang telah memberikan dukungan motivasi dan doa sehingga skripsi ini dapat selesai tepat waktu.
13. Untuk semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terimakasih atas dukungan dan doa yang telah diberikan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan atau kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharap kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 11 September 2020



Lu'luilmaknun  
11160000152

## **HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Lu'luilmaknun  
NPM : 11160000152  
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 saya yang berjudul :

### **PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP MANAJEMEN LABA ( Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2019)**

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 penulis dan pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 11 September 2020

Yang menyatakan,



Lu'luilmaknun



Lu'luilmaknun NPK 11160000152 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing : Devvy Rusli, SE., M.Acc.,Ak.,CA
<b>PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN <i>CORPORATE GOVERNANCE</i>          TERHADAP MANAJEMEN LABA          (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI          Periode 2015 – 2019)</b>	
<b>ABSTRAK</b>	
<b>Kata Kunci: Kualitas Audit, <i>Corporate Governance</i>, Manajemen Laba</b>	

Lu'luilmaknun  
NPK 11160000152  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :  
Devvy Rusli, SE., M.Acc.,Ak.,CA

***THE EFFECT OF AUDIT QUALITY AND CORPORATE GOVERNANCE  
ON EARNINGS MANAGEMENT  
(Empirical Study of Manufakturing Companies Listed on The Indonesia Stock  
Exchange for the Period 2015-2019)***

***ABSTRACT***

*The purpose of this study is to examine and obtain empirical evidence of the effect of audit quality and corporate governance (institutional ownership, size of the board of commissioners and audit committee) on earnings management in manufacturing companies.*

*listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2015-2019 period.*

*The population in this study were manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2019. This research uses purposive sampling method. Based on certain criteria determined by the author, a sample of 59 companies for the 2015-2019 period was obtained so that the total sample amounted to 295 financial reports.*

*This study uses multiple linear regression analysis method with SPSS version 23. The results show that audit quality has no effect on earnings management, while corporate governance (institutional ownership, board of commissioners and audit committee size) affects earnings management.*

***Keywords : Audit Quality, Corporate Governance, Earning Management***

# DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	vii
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>8</b>
2.1. Review Hasil Penelitian Terdahulu .....	8
2.2. Teori yang Terkait dengan Variable Penelitian.....	14
2.2.1. Teori Agensi (Agency Theory).....	14
2.2.2. Manajemen Laba.....	15
2.2.2.1. Definisi manajemen laba .....	15
2.2.2.2. Faktor pendorong manajemen laba.....	15
2.2.2.3. Tujuan dan motivasi manajemen laba .....	16
2.2.2.4. Pola manajemen laba .....	17
2.2.2.5. Teknik Manajemen Laba .....	18
2.2.2.6. Rumus Manajemen Laba .....	18
2.2.3. Kualitas Audit .....	20
2.2.3.1. Definisi kualitas audit .....	20

## Halaman

2.2.3.2. Indikator kualitas audit .....	21
2.2.3.3. Pengukuran Kualitas Audit.....	22
2.2.4. <i>Corporate Governance</i> .....	23
2.2.4.1. Definisi <i>corporate governance</i> .....	23
2.2.4.2. Prinsip-prinsip <i>Corporate Governance</i> .....	23
2.2.4.3. Kepemilikan Institusional .....	24
2.2.4.4. Ukuran Dewan Komisaris.....	25
2.2.4.5. Komite Audit .....	26
2.3. Keterkaitan Antar Variabel Penelitian.....	27
2.3.1. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba .....	27
2.3.2. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba...	27
2.3.3. Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba...	28
2.3.4. Pengaruh komite audit terhadap manajemen laba .....	28
2.4. Kerangka Konseptual Penelitian .....	29
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>30</b>
3.1. Strategi Penelitian.....	30
3.2. Populasi Peneliti .....	31
3.3. Sampel Penelitian .....	31
3.4. Data dan Metoda Pengumpulan Data .....	32
3.4.1. Sumber Data .....	32
3.4.2. Jenis Data.....	32
3.4.3. Teknik dan Alat Pengumpulan Data.....	32
3.5. Operasional Variabel .....	32
3.5.1. Variabel Dependen (Y).....	32
3.5.2. Variabel independen .....	35
3.5.2.1. Kualitas audit .....	35
3.5.2.2. Kepemilikan Institusional .....	35
3.5.2.3. Ukuran Dewan Komisaris.....	36
3.5.2.4. Komite Audit .....	36
3.6. Metode Analisis Data .....	36

	<b>Halaman</b>
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	37
3.6.2. Uji Asumsi Klasik.....	37
3.6.2.1. Uji Normalitas.....	37
3.6.2.2. Uji Multikolinieritas .....	37
3.6.2.3. Uji Autokolerasi.....	38
3.6.2.4. Uji Heteroskedastisitas .....	38
3.6.3. Analisis Regresi Linear Berganda .....	39
3.6.3.1. Pengukuran <i>Koefisien Determinasi</i> ( $R^2$ ).....	39
3.6.3.2. Uji Signifikansi F (Uji Statistik F).....	39
3.6.3.3. Uji signifikan Parsial (Uji Statistik t) .....	40
<b>BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>41</b>
4.1. Deskripsi Objek Penelitian .....	41
4.2. Pengumpulan Data .....	42
4.3. Hasil Pengujian.....	44
4.3.1. Hasil Pengujian Statistik Deskriptif.....	44
4.3.2. Hasil Pengujian Asumsi Klasik .....	46
4.3.2.1. Hasil Pengujian Asumsi Klasik Normalitas.....	46
4.3.2.2. Hasil Pengujian Asumsi Klasik Multikolinearitas.....	48
4.3.2.3. Hasil Pengujian Asumsi Klasik Autokorelasi.....	49
4.3.2.4. Hasil Pengujian Asumsi Klasik Heteroskedastisitas .....	50
4.3.3. Hasil Pengujian Regresi Linear Berganda .....	51
4.3.4. Hasil Pengujian Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	53
4.3.5. Hasil Pengujian Hipotesis .....	54
4.3.5.1. Pengujian Hipotesis Signifikansi Simultan (Uji F) .....	54
4.3.5.2. Pengujian Hipotesis Secara Parsial (Uji t).....	55
4.4. Pembahasan .....	58
4.4.1. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba .....	58
4.4.2. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba ...	58
4.4.3. Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba...	59
4.4.4. Pengaruh Komite Audit Terhadap Manajemen Laba .....	59

	<b>Halaman</b>
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>60</b>
5.1. Kesimpulan.....	60
5.2. Saran.....	61
DAFTAR REFERENSI .....	62
LAMPIRAN.....	62

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 4.1 Hasil <i>Purposive Sampling</i> .....	42
Tabel 4.2 Daftar Nama Perusahaan Sampel.....	43
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikoloniertas .....	49
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokolerasi .....	50
Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	52
Tabel 4.7 Hasil Koefisien Determinasi .....	53
Tabel 4.8 Hasil Uji Signifikansi F .....	55
Tabel 4.9 Hasil Uji - t.....	56

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	29
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas: Grafik Histogram.....	47
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas: Normal P-P Plot.....	48
Gambar 4.3 Hasil Heterokedasititas.....	51



## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan .....	66
Lampiran 2. Data Variabel Dependen.....	67
Lampiran 3. Data Variabel Independen .....	68
Lampiran 4. Hasil Uji SPSS.....	72
Lampiran 5. Contoh Perhitungan Manajemen Laba .....	77
Lampiran 6. Surat Keterangan Bebas Riset .....	78
Lampiran 7. Biodata Peneliti .....	79