

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019)**

SKRIPSI



Diajukan oleh:

KHOIRUN NISA INTAN NURANI

17013010058/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2021

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019)

Yang diajukan:

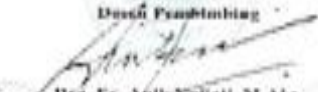
KHOIRUN NISA INTAN NURANI
17013010058/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan dipublikasikan Pada Jurnal Sinta 4 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi & Bisnis UPN Veteran Jatim

Pada tanggal: 20 Agustus 2021

Pembimbing Utama:

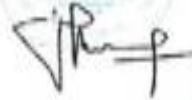
Dosen Pembimbing


Dra. Ec. Anik Yulianti, M.Aks
NIP. 19610831 199203 2 001

Dra. Ec. Anik Yulianti, M.Aks

NIP. 19610831 199203 2 001


**Tim Penilai:
Ketua**



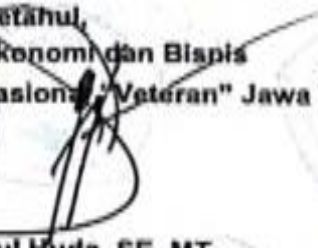
Prof. Dr. Dra. Ec. Sri Trisananingih, M.Si, C.FrA

NIP. 19650929 199203 2001

Anggota:


**Dr. Tantina Haryati, SE,
M.Aks** NIP. 380021002921

**Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**


Prof. Dr. Syamsul Huda, SE, MT.
NIP. 19590828 199003 1001

30 AUG 2021

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019)**

Khoirun Nisa Intan Nurani

17013010058

ABSTRACT

Earning management is an opportunistic act of management to manipulate earnings with a specific purpose. Earnings management actions can be minimized by implementing good corporate governance mechanisms. Firm size and audit quality are variables that are thought to affect earnings management. This research is a quantitative research and uses the documentation method by collecting secondary data in the form of an annual report. The purpose of this study was to determine the effect of good corporate governance, firm size, and audit quality on earnings management in state-owned companies listed on the IDX. The results of this study prove that managerial ownership and audit quality affect earnings management. Other variables such as institutional ownership, independent board of commissioners, size of board of commissioners, audit committee, and firm size have no effect on earnings management.

Keywords: Good Corporate Governance, Firm Size, Audit Quality, Earnings Management, Managerial Ownership

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019)**

Khoirun Nisa Intan Nurani

17013010058

ABSTRAK

Manajemen laba merupakan tindakan oportunistik pihak manajemen untuk merekayasa laba dengan tujuan tertentu. Tindakan manajemen laba dapat diminimalisir dengan menerapkan mekanisme *good corporate governance*. Ukuran perusahaan dan kualitas audit merupakan variabel yang diduga mempengaruhi manajemen laba. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dan menggunakan metode dokumentasi dengan mengumpulkan data sekunder yang berupa *annual report*. Tujuan penelitian ini ialah mengetahui pengaruh *good corporate governance*, ukuran perusahaan, dan kualitas audit terhadap manajemen laba pada perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa kepemilikan manajerial dan kualitas audit berpengaruh terhadap manajemen laba. Variabel lain seperti kepemilikan institusional, dewan komisaris independen, ukuran dewan komisaris, komite audit, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata kunci: *Good Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Manajemen Laba, Kepemilikan Manajerial.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT berkat rahmat, hidayah dan karuniaNya peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: **“PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, UKURAN PERUSAHAAN, KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019)”** Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa didalam penyusunan skripsi ini banyak mendapat bimbingan dan bantuan dari semua pihak yang telah memberikan dorongan, semangat dan saran dari awal hingga terselesaikannya penelitian skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini izinkanlah peneliti mengucapkan rasa terima kasih yang tulus dan penghormatan yang tinggi kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Prof. Dr. Syamsul Huda, M.T selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. EC. Endah Susilowati, M.Si., CFA selaku Kepala Jurusan Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dra. Ec. Anik Yulianti, M.Aks selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan peneliti selama penyusunan skripsi ini.

6. Dosen-Dosen Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah berkenan memberikan ilmunya dan memberikan masukan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Skripsi ini saya persembahkan untuk anak saya Akseyna Ahmad Xavier Prastyo sebagai penyemangat dalam menjalani hari-hari saya semoga ananda menjadi anak yang berbudi dan soleh.
8. Suami saya tercinta Indiargo Dwi Prastyo atas cinta dan kasihnya yang telah menemani dan mendukung saya sampai saat ini semoga rumah tangga kita senantiasa sakinah, mawaddah, dan warrahmah.
9. Kedua orang tua saya, Ayah Indra Rahmawan dan Ibu Sri Mulatsih yang sudah mendidik dan membesarkan saya dan mengorbankan waktu, tenaga, pikiran, serta materi sehingga saya dapat mencapai titik sekarang. Semoga Ayah dan Ibu dikaruniai umur yang panjang.
10. Kedua mertua saya, Bapak Sugiono dan Ibu Fuzzilah yang telah memberi dukungan, perhatian, serta pertolongan. Semoga bapak dan Ibu senantiasa diberi kesehatan.
11. Keluarga besar Kakek Hadi Sukandar dan keluarga besar Kakek Mulyono yang senantiasa menyayangi, mendukung, dan memperhatikan saya sekeluarga agar dapat segera memperoleh gelar sarjana.
12. Sahabat saya Syahna Selinda Sabatini yang telah menemani, memberi dukungan, mendengarkan keluh kesah, dan berbagi pengetahuan atas berita terkini.
13. Teman-teman dekat saya Regita Permata, Balgis Aryet, Rosidah, Novia Ayu, Pegi Aprisyah, Imelda dan teman-teman yang membantu skripsi saya, Fadhillah dan Amilia yang selalu mendukung dan menampung segala keluh kesah selama perkuliahan. Terima kasih atas semua motivasi, pertolongan, dan dukungan yang

diberikan selama ini. Tanpa dukungan kalian mungkin skripsi ini tidak sempurna, semoga kita dapat bertemu di lain kesempatan.

14. Teman-teman seangkatan Akuntansi UPN Veteran Jawa Timur tahun 2017 khususnya teman-teman Kelas B pada awal perkuliahan dan teman-teman konsentrasi keuangan. Terima kasih atas dukungan dan kerja sama yang diberikan selama ini.

15. Berbagai pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang memberi dukungan, nasihat, dan bantuan dalam penyelesaian skripsi ini.

Surabaya, 12 Agustus 2021

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR TABEL	viii
ABSTRACT	ix
ABSTRAK	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Penelitian Terdahulu	10
2.2 Landasan Teori	12
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.2.2 Manajemen Laba	15
2.2.3 <i>Good Corporate Governance</i>	17
2.2.4 Ukuran Perusahaan	26
2.2.5 Kualitas Audit	27
2.3 Kerangka Pemikiran	29
2.4 Hipotesis	30
BAB III METODE PENELITIAN	37
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	37
3.2 Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel	37
3.2.1 Variabel Dependen	37
3.2.2 Variabel Independen	39
3.3 Teknik Penentuan Sampel	41
3.4 Teknik Pengumpulan Data	43

3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	44
3.5.1.	Analisis Statistik Deskriptif	44
3.5.2.	Uji Asumsi Klasik	44
3.5.3.	Analisis Regresi Berganda	46
3.5.4.	Uji Hipotesis	47
BAB IV	PEMBAHASAN	49
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	49
4.2	Analisis Data	50
4.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif	50
4.2.2.	Uji Asumsi Klasik	53
4.2.3.	Analisis Regresi Berganda	59
4.2.4.	Uji Hipotesis	61
4.3	Pembahasan	65
BAB V	KESIMPULAN	69
	DAFTAR PUSTAKA	72
	LAMPIRAN	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3 Kerangka Pemikiran	30
Gambar 4.1 Grafik <i>Scatter Plot</i>	57

DAFTAR TABEL

Tabel 3.3 Daftar Nama Perusahaan BUMN yang Terdaftar di BEI	42
Tabel 4.1 Perusahaan Sampel Penelitian	49
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	50
Tabel 4.3 Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	54
Tabel 4.4 Uji Multikoloniaritas	56
Tabel 4.5 Uji Heterokedastisitas	57
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi	58
Tabel 4.7 Analisis Regresi Linier Berganda	59
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi	61
Tabel 4.9 Uji Statistik F	62
Tabel 4.10 Uji Statistik t	63