

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN
PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
MANAJEMEN LABA
(PADA SUB SEKTOR BAHAN BAKU YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2020-2022)**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**



Diajukan Oleh:

AYU FANESA

NPM : 20430048

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

2024

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ayu Fanesa

NPM : 20430048

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri dan isi skripsi menjadi tanggung jawab saya sendiri. Apabila saya mengutip karya orang lain maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Apabila dikemudian hari pernyataan ini tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 01 Januari 2024

Yang membuat pernyataan




Ayu Fanesa

20430048

HALAMAN PERSETUJUAN

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

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

(PADA SEKTOR BAHAN BAKU YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2020-2022)

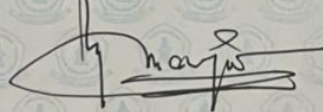
Diajukan oleh :

AYU FANESA

20430048

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

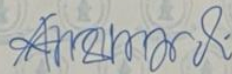
DOSEN PEMBIMBING



Drs. Ec. Soemarvono, MM
NIP. 8928-ET

Tanggal...18-01-2024!.....

KETUA PROGRAM STUDI



Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA
NIP. 94220-ET

Tanggal...18-01-2024.....

HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI

HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI SKRIPSI

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN
PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
MANAJEMEN LABA
(PADA SUB SEKTOR BAHAN BAKU YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2020-2022)

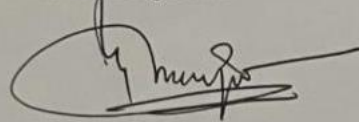
Dipersiapkan dan disusun oleh:

AYU FANESA

NPM : 20430048

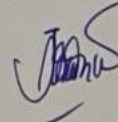
Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama

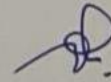


Drs. Ec. Soemaryono, MM

Anggota Dewan Penguji Lain



Siti Asiah Murni, SE., M.Si

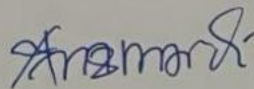


Erna Hendrawati, SE., M.Ak

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Tanggal... 19 Januari 2024



Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA

Ketua Program Studi

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT atas nikmat, rahmat, karunia-Nya yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **”Pengaruh *Good Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba (Pada Sub Sektor Bahan Baku Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2022)”** yang merupakan salah satu syarat dalam memperoleh gelar sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Selama proses penyusunan penelitian ini penulis banyak mendapatkan bimbingan, arahan, bantuan maupun dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih pada:

1. Prof. Dr. H. Widodo Ario Kentjono, DR., Sp. THT-KL(K), FICS selaku rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Drs. Ec, Gimanto Gunawan, MM, M.Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Dosen pembimbing Bapak Drs. Ec. Soemaryono, MM. Terima kasih telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, dukungan, dan arahan selama penulisan penelitian ini. Penulis sadar tanpa adanya bimbingan, kesabaran, arahan, serta bantuan yang beliau berikan penulis tidak akan bisa menyelesaikan penelitian ini dengan baik.
4. Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

5. Dra. Nurul Azizah, MM. selaku dosen wali yang telah banyak membantu penulis dalam memberikan pengarahan selama kegiatan perkuliahan.
6. Cinta pertama, Ayah dan Ibu. Beliau memang tidak sarjana, namun beliau mampu mendidik penulis, memberikan limpahan kasih sayang, perhatian, dukungan dan do'a yang tak pernah ada putus-putusnya kepada penulis hingga penulis dapat menyelesaikan studinya sampai sarjana.
7. Seluruh dosen & TU Prodi Akuntansi yang telah memberikan ilmu selama penulis mengenyam pendidikan di kampus ini.
8. Sahabat dan teman-teman seperjuangan (Nuke, Ratih, Satrio, Cici, Dewi, Lia, Radya, dan Yufita) serta berbagai pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu Terima kasih untuk ketersediaan waktunya membantu penulis bertukar pikiran, mendukung, motivasi dan menampung segala keluh kesah hingga saat ini penulis dapat menyelesaikan penelitian ini dengan baik.
9. Teman-teman angkatan 2020 Program Studi Akuntansi.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan penelitian ini masih jauh dari kata kesempurnaan. Dengan segala kerendahan hati, segera kritik dan saran penulis terima guna meningkatkan mutu penelitian ini. Semoga Allah SWT meridhoi penulisan penelitian ini sehingga dapat bermanfaat bagi pembaca dan perkembangan ilmu pengetahuan.

Surabaya, 01 Januari 2024

Penulis

Ayu Fanesa

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	ii
ABSTRACT.....	iii
BAB 1	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Sistematika Penelitian.....	8
BAB II.....	9
TELAAH PUSTAKA.....	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory).....	9

2.1.2	Good Corporate Governance.....	11
2.1.3	Ukuran Perusahaan.....	18
2.1.4	Kualitas Audit.....	21
2.1.5	Manajemen Laba.....	21
2.2	Penelitian Sebelumnya.....	23
2.3	Kerangka Berpikir.....	29
2.4	Hipotesis.....	30
2.4.1	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Manajemen Laba.....	31
2.4.2	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba.....	31
2.4.3	Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba.....	32
2.4.4	Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris terhadap Manajemen Laba.....	33
2.4.5	Pengaruh Komite Audit terhadap Manajemen Laba.....	34
2.4.6	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba.....	34
2.4.7	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba.....	35
BAB III.....		37
METODE PENELITIAN.....		37
3.1	Pendekatan Penelitian.....	37
3.2	Populasi dan Sampel.....	37
3.2.1	Populasi.....	37
3.2.2	Sampel.....	38
3.3	Identifikasi Variabel.....	41
3.3.1	Variabel Bebas (Independent Variable).....	41
3.3.2	Variabel Terikat (Dependent Variable).....	41
3.4	Definisi Operasional Variabel.....	41
3.4.1	Variabel Bebas (Independent Variable).....	42

3.4.2	Variabel Terikat (Dependent Variable).....	46
3.5	Jenis dan Sumber Data.....	48
3.5.1	Jenis Data.....	48
3.5.2	Sumber Data.....	48
3.6	Prosedur Pengumpulan Data.....	49
3.7	Teknik Analisis.....	49
3.7.1	Uji Statistik Deskriptif.....	49
3.7.2	Uji Asumsi Klasik.....	49
3.7.3	Analisis Regresi Linier Berganda.....	52
3.7.4	Uji Hipotesis.....	53
BAB IV.....		55
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		55
4.1	Deskripsi Hasil Penelitian.....	55
4.1.1	Analisis Deskriptif.....	55
4.1.2	Pengujian Asumsi Klasik.....	57
4.1.3	Analisis Regresi Linier Berganda.....	66
4.2	Pembahasan.....	71
4.2.1	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Manajemen Laba.....	71
4.2.2	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba.....	72
4.2.3	Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba...72	72
4.2.4	Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris terhadap Manajemen Laba.....	73
4.2.5	Pengaruh Komite Audit terhadap Manajemen Laba.....	74
4.2.6	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba.....	74
4.2.7	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba.....	75
BAB V.....		77

KESIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN.....	77
5.1 Kesimpulan.....	77
5.2 Saran.....	79
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	79
DAFTAR PUSTAKA.....	80
LAMPIRAN.....	84

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 2 Penelitian Sebelumnya.....	23
Tabel 3. 1 Prosedur Penentuan Sampel Penelitian.....	39
Tabel 3. 2 Data Perusahaan Yang Dijadikan Sampel Penelitian.....	40
Tabel 4. 1 Uji statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4. 2 Uji Kolmogorov-Smirnov.....	59
Tabel 4. 3 Uji Multikolinearitas.....	60
Tabel 4. 4 Uji Autokorelasi.....	62
Tabel 4. 5 Uji Heteroskedastisitas.....	63
Tabel 4. 6 Uji Koefisien Determinasi.....	66
Tabel 4. 7 Uji Statistik F.....	67
Tabel 4. 8 Uji Statistik t.....	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 2 Kerangka Berfikir.....	30
Gambar 4. 1 Grafik P-P Plot.....	58
Gambar 4. 2 Hasil uji heteroskedastisitas scatterplot.....	64

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Tabulasi.....	84
Lampiran 2 Hasil Analisis Deskriptif.....	86
Lampiran 3 Hasil Uji Ansumsi Klasik.....	87
Lampiran 4 Hasil Regresi Linier Berganda.....	90
Lampiran 5 Kartu Bimbingan Skripsi.....	92
Lampiran 6 Lembar Revisi Skripsi.....	94

ABSTRAK

Manajemen laba ialah kegiatan mengubah atau memodifikasi laba yang dilaksanakan pihak manajemen dalam merekayasa laba, sehingga pihak manajemen dapat menaikkan ataupun menurunkan laba atas kepentingan pribadi dan untuk kepentingan pribadi agar dapat memberi keuntungan pada pihak tertentu. Tujuan dari penelitian tertulis ialah menguji dengan empiris atas pengaruh *Good Corporate Governance*, ukuran perusahaan, serta kualitas audit terhadap manajemen laba. Penelitian tertulis dengan pendekatan kuantitatif serta dengan metode dokumentasi dengan mengumpulkan suatu data sekunder yakni *annual report* pada perusahaan sub sektor bahan baku periode 2020-2022. Hasil dari penelitian tertulis membuktikan kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dewan komisaris independen, serta ukuran Perusahaan berpengaruh positif dan signifikan pada manajemen laba. Variabel lain seperti ukuran dewan komisaris, komite audit, dan kualitas audit tidak adanya pengaruh pada manajemen laba.

Kata kunci: *Good Corporate Governance*, komite audit, kualitas audit.

ABSTRACT

Profit management is the activity of changing or modifying profits carried out by management in engineering profits, so that management can increase or decrease profits for personal interests and for personal interests in order to provide benefits to certain parties. The aim of the written research is to empirically test the influence of Good Corporate Governance, company size, and audit quality on earnings management. Written research using a quantitative approach and documentation method by collecting secondary data, namely annual reports on raw materials sub-sector companies for the 2020-2022 period. The results of written research prove that institutional ownership, managerial ownership, independent board of commissioners, and company size have a positive and significant effect on earnings management. Other variables such as the size of the board of commissioners, audit committee, and audit quality have no influence on earnings management.

Keywords: Good Corporate Governance, audit committee, audit quality.

