

**SKRIPSI**  
**FAKTOR YANG MEMPENGARUHI MANAJEMEN LABA**  
**PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR *FOOD AND***  
***BEVERAGE* PERIODE 2021-2023**

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



**Diajukan Oleh:**

**SATRIO MANIK ISMONO**

**NPM : 20430047**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**  
**FAKULTASEKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

**2024**

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

FAKTOR YANG MEMPENGARUHI MANAJEMEN LABA

PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR FOOD AND

BEVERAGE PERIODE 2021-2023

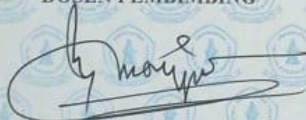
Diajukan Oleh :

SATRIO MANIK ISMONO

NPM : 20430047

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA BAIK OLEH

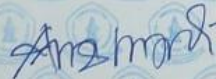
DOSEN PEMBIMBING



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

Tanggal 24-7-2024 -

KETUA PROGRAM STUDI



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

Tanggal 24 Juli 2024

**SKRIPSI**  
**FAKTOR YANG MEMPENGARUHI MANAJEMEN LABA**  
**PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR *FOOD AND***  
***BEVERAGE* PERIODE 2021-2023**

Diajukan oleh :

**SATRIO MANIK ISMONO**  
NPM : 20430047

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

**Pembimbing Utama**



**Drs. Ec. Soemaryono, MM**

**Anggota Dewan Penguji Lain**



**Fadilla Purwitasari, SE., M.Ak**

**Anggota Dewan Penguji Lain**



**Mira Pramudianti, SE., M.Ak, BKP**

**Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan**

**Untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi**

**Tanggal 24 Juli 2024**



**Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA**  
**Ketua Program Studi**

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa di dalam naskah Skripsi tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh diri saya sendiri atau orang lain untuk memperoleh gelar akademik, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam bagian utama Skripsi dan daftar Pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah Skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur plagiat, maka saya bersedia jika disertasi digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh (SARJANA AKUNTANSI) dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundangundangan yang berlaku.

Surabaya 26 Juni 2024

Yang membuat pernyataan



Satrio Manik Ismono  
20430047

## 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 **”Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* Periode 2021-2023”** 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. Ayah dan Ibu. Beliau mampu mendidik penulis, memberikan limpahan kasih sayang, perhatian, dukungan dan doa yang kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan studinya hingga sarjana.
7. Seluruh dosen & TU Prodi Akuntansi yang telah memberikan ilmu selama penulis mengenyam pendidikan di kampus ini.
8. Sahabat dan teman-teman seperjuangan (Osbert, Lia, Siska, Fanesa, Ragil, Andika, Andi) 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 Program Studi Akuntansi Tahun 2020

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 26 Juni 2024

Penulis



Satrio Manik Ismono

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh kualitas audit, ukuran perusahaan, good corporate governance, dan leverage terhadap manajemen laba. Sumber data penelitian ini adalah perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021-2023. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling sehingga diperoleh 35 perusahaan. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial dan leverage berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Sementara itu, kualitas audit, ukuran perusahaan, dewan komisaris independen, kepemilikan institusional dan komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

**Kata kunci:** Kualitas audit, ukuran perusahaan, dewan komisaris independen, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, komite audit, *leverage*, manajemen laba

## **ABSTRACT**

*This research aims to empirically test the influence of audit quality, company size, good corporate governance, and leverage on earnings management. The data source for this research is food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2021-223 period. The sampling technique used the purposive sampling method to obtain 35 companies. The analytical method used in this research is multiple linear regression analysis. The results of this research indicate that managerial ownership and leverage have a significant effect on earnings management. Meanwhile, audit quality, company size, independent board of commissioners, institutional ownership and audit committee do not have a significant effect on earnings management*

**Keywords:** *Audit quality, company size, independent board of commissioners, managerial ownership, institutional ownership, audit committee, leverage, earnings management*



## DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Sistematika Penelitian.....	6
BAB II.....	8
TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1. Landasan Teori.....	8
2.1.1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	8
2.1.2. Kualitas Audit.....	8
2.1.3. Ukuran Perusahaan.....	9
2.1.4. <i>Good Corporate Governance</i> (GCG).....	9
2.1.5. <i>Leverage</i> .....	13
2.1.6. Manajemen Laba.....	15
2.2. Penelitian Sebelumnya.....	18
2.3. Kerangka Konseptual.....	22
2.4. Hipotesis Penelitian.....	23
2.4.1. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba.....	23
2.4.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba.....	24
2.4.3. Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap Manajemen Laba.....	24
2.4.4. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba.....	25
2.4.5. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba.....	25

2.4.6. Pengaruh Komite Audit Terhadap Manajemen Laba .....	26
2.4.7. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Laba .....	26
BAB III .....	28
METODE PENELITIAN .....	28
3.1. Pendekatan Penelitian .....	28
3.2. Populasi dan Sampel .....	28
3.3. Identifikasi Variabel .....	30
3.4. Definisi Operasional Variabel .....	30
3.4.1. Manajemen Laba .....	30
3.4.2. Kualitas Audit.....	32
3.4.3. Ukuran Perusahaan.....	32
3.4.4. Dewan Komisaris Independen .....	33
3.4.5. Kepemilikan Manajerial.....	33
3.4.6. Kepemilikan Institusional .....	33
3.4.7. Komite Audit .....	34
3.4.8. <i>Leverage</i> .....	34
3.5. Metode Analisis Data .....	35
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	35
3.5.2. Uji Asumsi Klasik .....	35
3.5.3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	36
3.5.4. Uji Hipotesis.....	37
BAB IV .....	39
HASIL DAN PEMBAHASAN .....	39
4.1. Deskripsi Hasil Penelitian .....	39
4.1.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	40
4.1.2. Uji Asumsi Klasik .....	41
4.1.3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	46
4.2. Pembahasan .....	51
4.2.1. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba.....	51
4.2.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba.....	52
4.2.3. Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap Manajemen Laba.....	52
4.2.4. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba .....	53
4.2.5. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba.....	53
4.2.6. Pengaruh Komite Audit Terhadap Manajemen Laba .....	54

4.2.7. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Laba .....	55
BAB V .....	56
KESIMPULAN DAN SARAN .....	56
5.1. Kesimpulan Penelitian .....	56
5.2. Keterbatasan Penelitian .....	56
5.3. Saran Penelitian .....	57
Daftar Pustaka .....	58
LAMPIRAN .....	61

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2. 1</b> Penelitian Sebelumnya.....	19
<b>Tabel 3. 1</b> Prosedur Penentuan Sampel Penelitian .....	29
<b>Tabel 3. 2</b> Data Perusahaan Sampel Penelitian.....	29
<b>Tabel 4. 1</b> Data Perusahaan Sampel Penelitian.....	39
<b>Tabel 4. 2</b> Statistik Deskriptif .....	40
<b>Tabel 4. 3</b> Uji Kolmogorov Smirnov .....	42
<b>Tabel 4. 4</b> Uji Multikolinieritas .....	43
<b>Tabel 4. 5</b> Uji Durbin-Watson.....	44
<b>Tabel 4. 6</b> Uji Regresi Linear Berganda .....	46
<b>Tabel 4. 7</b> Koefisien Determinasi $R^2$ .....	48
<b>Tabel 4. 8</b> Uji Statistik F .....	49
<b>Tabel 4. 9</b> Uji Statistik T.....	50

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2. 1</b> Kerangka Konseptual.....	23
<b>Gambar 4. 1</b> Uji Heteroskedastisitas .....	44

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1</b> Data Perusahaan Sampel Penelitian.....	61
<b>Lampiran 2</b> Data Tabulasi .....	62
<b>Lampiran 3</b> Hasil Uji Statistik.....	67
<b>Lampiran 3</b> Kartu Bimbingan.....	71