



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN
MANAJERIAL, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DI ERA
PANDEMI**

SKRIPSI

Pocut Firyal Nabilah

1802015181

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA
JAKARTA

2022



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN
MANAJERIAL, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DI ERA
PANDEMI**

SKRIPSI

Pocut Firyal Nabilah

1802015181

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

JAKARTA

2022

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul “PENGARUH KUALITAS AUDIT, *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DI ERA PANDEMI” merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau diteliti oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah Universitas Muhammadiyah Prof. DR. Hamka atau perguruan tinggi lainnya. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata kemudian hari penelitian (Skripsi) ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta,
Yang menyatakan



(Pocut Firyal Nabilah)
NIM 1802015181

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : PENGARUH KUALITAS AUDIT, *LEVERAGE*,
KEPEMILIKAN MANAJERIAL,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN
LABA DI ERA PANDEMI.


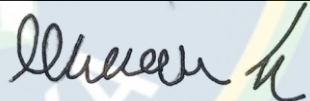
NAMA : Pocut Firyal Nabilah

NIM : 1802015181


PROGRAM STUDI : AKUNTANSI

TAHUN AKADEMIK : 2021/2022

Skripsi ini disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi

Pembimbing I	Budiandru, DR., SE., Ak., ME. Sy.	
Pembimbing II	Herwin Kurniawan, SE., MM	

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA



Meita Larasati, S.Pd., M.Sc

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

PENGARUH KUALITAS AUDIT, *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN MANAJERIAL,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
MANAJEMEN LABA DI ERA PANDEMI

Yang disusun oleh :
Pocut Firyal Nabilah
1802015181

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian keserjanaan strata satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

Pada tanggal :

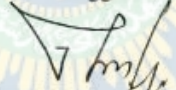
Tim Penguji,
Ketua, Merangkap anggota :



(H. Enong Muiz, SE., M.Si)
Sekretaris, Merangkap anggota :

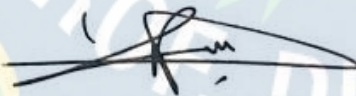


(Daram Heriansyah, SE., M.Si)
Anggota :



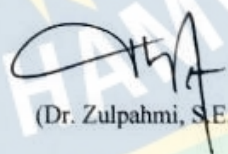
(Ahmad Sonjaya, SE., M.Si)
Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA



(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Univeristas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA



(Dr. Zulpahmi, S.E., M., Si)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Pocut Firyal Nabilah

NIM : 1802015181

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

Jenis Karya : Skripsi

Dengan pengembangan ilmu dan pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA Hal Bebas Royalti Noneksklusif (*Non Exclusive Royalti Free-right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul **“PENGARUH KUALITAS AUDIT, LEVERAGE, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DI ERA PANDEMI”**.

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap menyantumkan nama saya sebagai penulis atau pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta,
Yang menyatakan



(Pocut Firyal Nabilah)
NIM 1802015181

ABSTRAKSI

Pocut Firyal Nabilah (1802015181)

PENGARUH KUALITAS AUDIT, *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DI ERA PANDEMI

Skripsi. Program Sarjana Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2022. Jakarta

Kata Kunci : kualitas audit, *leverage*, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, ukuran perusahaan dan manajemen laba.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kualitas audit, *leverage*, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba. Populasi penelitian ini sebanyak 17 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada sub sektor logam dan sejenisnya. Metode yang digunakan penelitian ini adalah metode kuantitatif. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*, sehingga diperoleh 8 (delapan) perusahaan sampel dengan tahun pengamatan dari 2016 sampai dengan 2021. Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis akuntansi, analisis statistik deskriptif dan analisis regresi linear berganda dengan menggunakan *Eviews* versi 10.

Hasil penelitian ini secara parsial menunjukkan kualitas audit memperoleh nilai $t_{hitung} 0,113638 < t_{tabel} 2,01669$ dan secara sistematis diperoleh probabilitas $0,9101 >$ taraf signifikan sebesar 0,05 sehingga dapat disimpulkan bahwa Kualitas Audit tidak berpengaruh terhadap Manajemen Laba. *Leverage* memperoleh nilai $t_{hitung} (-1,248556) < t_{tabel} 2,01669$ dan secara sistematis diperoleh probabilitas $0,2187 >$ taraf signifikan sebesar 0,05 sehingga dapat disimpulkan bahwa *Leverage* tidak berpengaruh terhadap Manajemen Laba. Kepemilikan manajerial memperoleh nilai $t_{hitung} (-5,368406) < t_{tabel} 2,01669$ dan secara sistematis diperoleh probabilitas $0,0000 <$ taraf signifikan sebesar 0,05 sehingga dapat disimpulkan Kepemilikan Manajerial berpengaruh terhadap Manajemen Laba. Kepemilikan institusional memperoleh nilai $t_{hitung} (-0,733546) < t_{tabel} 2,01669$ dan

secara sistematis diperoleh probabilitas $0,4673 >$ taraf signifikan sebesar $0,05$ sehingga dapat disimpulkan Kepemilikan Institusional tidak berpengaruh terhadap Manajemen Laba. Ukuran perusahaan memperoleh $t_{hitung} (-0,741310) <$ t_{tabel} $2,01669$ dan secara sistematis diperoleh probabilitas $0,4626 >$ taraf signifikan sebesar $0,05$ sehingga dapat disimpulkan Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap Manajemen Laba.

Hasil penelitian ini secara simultan menunjukkan nilai nilai F_{hitung} $11,62358 >$ F_{tabel} $2,59$ dan secara sistematis diperoleh nilai signifikan $0,00000 <$ taraf signifikan $0,05$ sehingga dapat disimpulkan bahwa H_6 Kualitas Audit, *Leverage*, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan secara bersama-sama berpengaruh terhadap manajemen laba diterima dengan nilai *Adjusted R-squared* yaitu sebesar $0,530554$ yang berarti bahwa variasi perusahaan naik turunnya manajemen laba dapat dijelaskan oleh Kualitas Audit, *Leverage*, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan sebesar 53% sedangkan sisanya sebesar 47% ($100\% - 53\%$) dijelaskan oleh variabel lain yang tidak dimasukkan dalam model regresi seperti likuiditas, fee audit, CSR, dan lain sebagainya. Kontribusi penelitian ini membantu manajemen dalam meningkatkan manajemen laba di industri logam dan sejenisnya, berdasarkan hasil temuan penelitian ini maka penulis ingin memberikan masukan di era pandemi dan semoga dapat bermanfaat bagi kelangsungan perusahaan dalam meningkatkan laba di masa yang akan datang.

ABSTRACT

Pocut Firyal Nabilah (1802015181)

THE EFFECT OF QUALITY AUDIT, LEVERAGE, MANAGERIAL OWNERSHIP, INSTITUTIONAL OWNERSHIP, FIRM SIZE ON EARNING MANAGEMENT IN THE PANDEMIC ERA

Essay. Undergraduate Program in Accounting Studies Program. Faculty of Economic and Business, University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.

Keyword : quality audit, leverage, managerial ownership, institutional ownership, firm size and earning management.

This study aims to determine the effect of quality audit, leverage, managerial ownership, institutional ownership, and firm size on earning management. The population of this research is 17 companies listed on Stock Exchange in the industrial sector of metal and similar in form of associative. The sampling technique used is purposive sampling, in order to obtain 8 (eight) sampel companies with observation from 2016 until 2021. Data processing and analysis technique used are accounting analysis, descriptive analysis, and multiple linear regressions analysis using Eviews version 10.

The result of this study partially show that quality audit has $t_{\text{count}} 0,113638 < t_{\text{table}} 2,01669$ and systematically obtained a probability value of $0,9101 >$ a significant level of $0,05$ so it can be concluded that quality audit has no effect on earning management. Leverage obtained a value $t_{\text{count}} (-1,248556) < t_{\text{table}} 2,01669$ and systematically obtained a probability value of $0,2187 >$ a significant level of $0,05$ so it can be concluded that leverage has no effect on earning management. Managerial ownership obtained a value of $t_{\text{count}} (-5,368406) < t_{\text{table}} 2,01669$ and systematically obtained a probability value of $0,000 <$ a significant level of $0,05$ so it can be concluded that managerial ownership has an effect on earning management. Institutional ownership obtained value of $t_{\text{count}} (-0,733546) < t_{\text{table}} 2,01669$ and systematically obtained a probability value of $0,4673 <$ a significant level of $0,05$ so it can be concluded that institutional ownership has no effect on earning management. Firm size obtained value of $t_{\text{count}} (-0,741310) < t_{\text{table}} 2,01669$

and systematically obtained a probability value of $0,4626 <$ a significant level of $0,05$ so it can be concluded that firm size has no effect on earning management.

The result of this study simultaneously showed the value of $F_{\text{count}} 11,62358 > F_{\text{table}} 2,59$ and systematically obtained a significant value of $0,0000 <$ significant level of $0,05$ so it can be concluded that quality audit, leverage, managerial ownership, institutional ownership and firm size together the same has an effect on earning management and the Adjusted R-square value is $0,530554$ which means that the variation of changes in the ups and downs of earning management can be explained by quality audit, leverage, managerial ownership, institutional ownership and firm size of 53% while the rest is 47% ($100\% - 53\%$) is explained by others variables not included in the regression model such as liquidity, fee audit, CSR and so on. The contribution of this research helps management improve earnings management in the metal industry and others, based on the findings of this study, the authors would like to provide input in the pandemic era and hopefully it can be useful for the company's continuity in increasing profits in the future.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakaatuh,

Puji syukur peneliti panjatkan kehadiran Allah SWT yang senantiasa mencurahkan nikmatnya kepada kita semua, semoga seterusnya kita selalu berada dalam lindungan serta ridha-Nya. Shalawat serta salam senantiasa tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW, beserta para sahabat dan para pengikutnya. Dalam skripsi ini, peneliti sangat berterima kasih kepada kedua orang tua, Bapak saya Teuku Fauzan Anwar, ST dan ibu Cut Humaira, serta adik saya Teuku Dafa Syahrana dan Teuku Raffa Najwan. Skripsi yang berjudul “ Pengaruh Kualitas Audit, *Leverage*, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional dan, Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Di Era Pandemi”.

Dalam penyelesaian skripsi ini terdapat banyaknya hambatan dan kendala, namun peneliti menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, bantuan, bimbingan serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini peneliti tidak lupa untuk mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryoputro, M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulpahmi., SE., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Sumardi., S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak M.Nurrasyidin., S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Edi Setiawan., S.E., MM., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Dr. Tohirin, S.H.I., M.Pd. I., selaku Wakil Dekan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.Sc., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

8. Bapak Budiandru, DR.,SE., Ak., ME., Sy selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk membimbing, memberikan ilmu – ilmu yang bermanfaat serta selalu memberikan masukan apabila ada kesalahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
9. Bapak Herwin Kurniawan, SE., MM. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan motivasi serta arahan dan bimbingannya hingga terselesaikan skripsi ini.
10. Aya Sophia S. Ked, Dara Raihan Widya S.H, Mauliddiana A.Md, Tufaila Thursina S.pd, Umiralaska Salsabila S.Pi dan Afriani yang telah menjadi teman setia, tempat berkeluh kesah dan tempat berbagi cerita selama penulis merampung tugas akhir ini.
11. Gina Rahma dan Atika Mumtaz A.Md,Pjk yang telah menjadi teman satu kosan yang setia menemani saya selama berada dikosan dan menjadi teman tempat berkeluh kesah selama penulis kuliah.
12. Sahabat seperjuangan Fillianur Tasyahida Ma'ruf dan Nadya Amelia yang selalu memberikan motivasi, saran dan doa.

Saya menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini banyak terdapat kekurangan maupun kekeliruan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan yang membangun untuk kesempurnaan skripsi ini. Peneliti berharap, skripsi ini dapat dijadikan referensi dan sarana untuk menambah pengetahuan bagi pembaca maupun pihak yang bersangkutan.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta,
Peneliti



(Pocut Firyal Nabilah)
NIM 1802015181

DAFTAR ISI

HALAMAN COVER	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vi
ABSTRAKSI	vii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xviii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Permasalahan.....	6
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	6
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	7
1.2.3 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Gambaran Peneliti Terdahulu.....	10
2.2 Telaah Pustaka.....	44
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	44
2.2.2 Manajemen Laba	45
2.2.3 Kualitas Audit.....	47
2.2.4 <i>Leverage</i>	48
2.2.5 Kepemilikan Manajerial.....	50
2.2.6 Kepemilikan Institusional	50
2.2.7 Ukuran Perusahaan	51

2.3	Kerangka Pemikiran Teoritis.....	52
2.4	Perumusan Hipotesis.....	57
BAB III.....		58
METODELOGI PENELITIAN		58
3.1	Metodelogi Penelitian	58
3.2	Operasionalisasi Variabel.....	58
3.3	Populasi dan Sampel.....	65
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	67
3.4.1	Tempat dan Waktu Penelitian	68
3.4.2	Teknik Pengumpulan Data.....	68
3.5	Teknik pengolahan dan Analisis Data	68
3.5.1	Analisis Akuntansi.....	69
3.5.2	Analisis Statistik.....	69
BAB IV		76
HASIL DAN PEMBAHASAN.....		76
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	76
4.1.1	Lokasi Penelitian	77
4.1.2	Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia.....	77
4.1.3	Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia	80
4.1.4	Profil Singkat Perusahaan Sampel.....	80
4.2	Data Perusahaan	86
4.2.1	Manajemen Laba	86
4.2.2	Kualitas Audit.....	92
4.2.3	<i>Leverage</i>	97
4.2.4	Kepemilikan Manajerial.....	103
4.2.5	Kepemilikan Institusional	109
4.2.6	Ukuran Perusahaan	115
4.3	Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan	121
4.3.1	Analisis Akuntansi.....	121
4.3.2	Analisis Statistik.....	147
4.4	Interpretasi Hasil Penelitian	159

4.4.1	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba	160
4.4.2	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Laba	161
4.4.3	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba ...	161
4.4.4	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba	161
4.4.5	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba	162
4.4.6	Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba	162
5.1	Kesimpulan.....	164
5.2	Saran – Saran.....	166

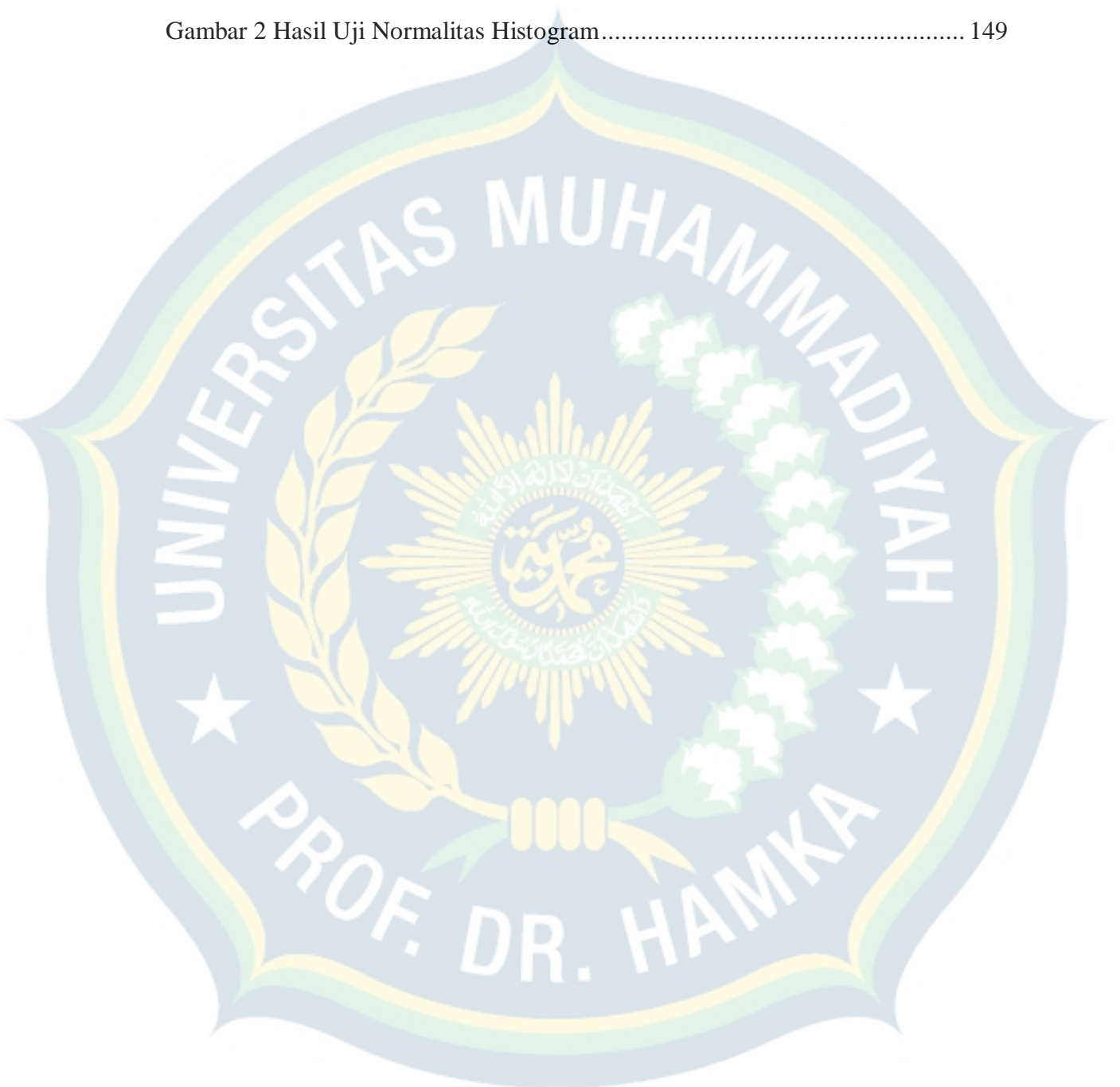
DAFTAR TABEL

Tabel 1 Ringkasan Peneliti Terdahulu	24
Tabel 2 Operasional Variabel.....	63
Tabel 3 Kriteria Pemilihan Sampel.....	67
Tabel 4 Tingkatan Koefisien Korelasi	74
Tabel 5 Perkembangan Pasar Modal Di Indonesia	78
Tabel 6 Manajemen Laba.....	87
Tabel 7 Kenaikan / Penurunan Manajemen Laba	89
Tabel 8 Kualitas Audit	93
Tabel 9 Kelompok Dummy Kualitas Audit	94
Tabel 10 <i>Leverage</i>	98
Tabel 11 Kenaikan / Penurunan Leverage	100
Tabel 12 Kepemilikan Manajerial	104
Tabel 13 Kenaikan / Penurunan Kepemilikan Manajerial	106
Tabel 14 Kepemilikan Institusional.....	110
Tabel 15 Kenaikan / Penurunan Kepemilikan Institusional.....	112
Tabel 16 Ukuran Perusahaan.....	116
Tabel 17 Kenaikan / Penurunan Ukuran Perusahaan.....	118
Tabel 18 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba	122
Tabel 19 Pengaruh Leverage Terhadap Manajemen Laba.....	126
Tabel 20 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba.....	130
Tabel 21 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba	134
Tabel 22 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba	139
Tabel 23 Pengaruh Kualitas Audit, Leverage, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba	143

Tabel 24 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	147
Tabel 25 Hasil Uji Multikolinieritas	150
Tabel 26 Uji Heteroskedastisitas.....	151
Tabel 27 Hasil Uji <i>Durbin Watson</i>	152
Tabel 28 Perhitungan <i>Durbin Watson</i>	152
Tabel 29 Hasil Regresi Model	153
Tabel 30 Hasil Regresi Model (Koefisien Determinasi).....	155
Tabel 31 Hasil Regresi Model Hipotesis (t).....	156
Tabel 32 Hasil Regresi Model (Uji F)	159
Tabel 33 Interpretasi Hasil Penelitian.....	160

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Teoritis	56
Gambar 2 Hasil Uji Normalitas Histogram.....	149



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Variabel Penelitian.....	1/22
Lampiran 2 Hasil Output Eviews Statistik Deskriptif	11/22
Lampiran 3 Hasil Ouput Eviews Asumsi Klasik.....	12/22
Lampiran 4 Hasil Ouput Eviews Regresi Linear Berganda dan Uji Hipotesis	13/22
Lampiran 5 Tabel Durbin Watson	14/22
Lampiran 6 Titik Persentase Distribusi F untuk Probabilitas = 0,05	15/22
Lampiran 7 Titik Persentase Distribusi T	16/22
Lampiran 8 Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi	17/22
Lampiran 9 Formulir Pengajuan Persetujuan Judul Proposal Skripsi	18/22
Lampiran 10 Surat Tugas Skripsi	19/22
Lampiran 11 Catatan Konsultasi Dosen Pembimbing 1	20/22
Lampiran 12 Catatan Konsultasi Dosen Pembimbing 2	21/22
Daftar Riwayat Hidup.....	22/22

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan sarana utama yang digunakan manajemen perusahaan untuk mengkomunikasikan keuangan mereka kepada pengguna informasi keuangan. Menurut Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI) PSAK No. 1 (2015 ; 2) laporan keuangan adalah bagian

dari proses pelaporan keuangan. Laporan keuangan yang lengkap biasanya mencakup neraca, laporan laba rugi, laporan perubahan posisi keuangan (yang dapat disajikan dalam berbagai cara misalnya, sebagai laporan arus kas, atau laporan arus dana), catatan dan laporan lain serta penjelasan. Material yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan dan juga memuat skedul dan informasi tambahan terkait laporan tersebut.

Laporan keuangan merupakan salah satu alat yang digunakan sebagai pertimbangan dalam mengambil keputusan. Hal yang mendasari dalam laporan keuangan yang digunakan untuk mengukur kinerja manajemen adalah laba. Menurut SFAC (*Statement of Financial Accounting Concepts*), informasi laba adalah hal dasar dalam pertanggungjawaban manajemen. Selain itu dari informasi laba dapat mempermudah perusahaan dan pihak lain dalam menaksir *earnings power* perusahaan di masa yang akan datang. Adanya perhatian khusus yang dilakukan oleh manajer untuk meningkatkan laba, sehingga mendorong manajer untuk melakukan praktik manajemen laba.

Manajemen laba adalah hal yang wajar dalam dunia akuntansi keuangan. Istilah manajemen laba telah menjadi penambah wawasan dalam teori akuntansi dan merupakan salah satu hal yang menarik dalam riset akuntansi. Manajemen laba merupakan suatu cara akuntansi dalam melakukan rekayasa laporan keuangan yang dilakukan oleh manajer dengan memanfaatkan fleksibilitas dalam menyusun laporan keuangan untuk memenuhi target laba.

Manajemen laba menjadi tertarik untuk diteliti karena dapat memberikan gambaran akan tingkah laku manajer dalam menyajikan laporan keuangan perusahaan pada periode tertentu, yaitu adanya kemungkinan muncul dorongan tertentu untuk mereka melakukan manipulasi dengan data keuangan yang dilaporkan.

Salah satu peristiwa manajemen laba yang pernah terjadi pada perusahaan manufaktur di Indonesia adalah kasus PT Timah (Persero) Tbk. Baru saja memberikan laporan keuangan tahun 2019. Pada tahun 2019, manajemen dari PT. Timah melakukan revisi yang cukup berpengaruh. Bila sebelumnya laba bersih TINS per 31 desember 2018 sebesar Rp 531,35 miliar, kini nilainya direvisi menjadi Rp 132,29 miliar. Revisi ini menyebabkan laba bersih PT. Timah pada tahun 2018 menjadi turun sebesar 73,67 persen jika dibandingkan dengan tahun 2017 yang sebesar Rp 502,43 miliar.

PT. Tiga Pilar Sejahtera Food diduga melakukan manipulasi laporan keuangan. Mantan Presiden Direktur PT. Tiga Pilar Sejahtera

Food Tbk (AISA), Joko Mogoginta, diduga dengan sengaja memanipulasi nilai piutang enam perusahaan yang bekerjasama dengan AISA. Kasus ini terungkap selama persidangan PT. Tiga Pilar Sejahtera Food di Pengadilan Negeri Jakarta Selatan. Tidak sedikit, total nilai piutang yang dimanipulasi sebesar Rp 3 triliun, alasan dinaikkannya nilai piutang tersebut adalah berkaitan dengan penjualan AISA. Jika piutang dari perusahaan naik, maka nilai penjualan seolah – olah juga mengalami kenaikan.

PT Garuda Indonesia memanipulasi laporan keuangan untuk menutupi kerugian tahun sebelumnya, tetapi menghasilkan laba bersih sebesar Rp 11 miliar atau US\$ 809,85 ribu.

Praktik manajemen laba pada perusahaan terjadi karena adanya dorongan manajemen untuk melakukan kelonggaran PSAK yang mengizinkan pemilihan metode dan kebijakan akuntansi yang diinginkan manajemen untuk diterapkan secara konsisten. Hal ini menyebabkan output dari proses akuntansi berbagai perusahaan berbeda, sehingga mudah terjadi praktik manajemen laba.

Untuk mengurangi terjadinya praktik manajemen laba oleh manajemen perusahaan, maka diperlukan tata kelola perusahaan yang baik dalam mengontrol dan mengelola suatu perusahaan. Adapun beberapa faktor yang mempengaruhi manajemen laba diantaranya kualitas audit, *leverage*, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan.

Kualitas audit adalah kemungkinan yang terjadi saat auditor melakukan auditing terhadap laporan keuangan klien supaya dapat menemukan pelanggaran dalam sistem pencatatan akuntansi klien dan melaporkannya dalam bentuk laporan keuangan auditan yang sesuai dengan standar auditing dan kode etik akuntan publik yang berlaku. Menurut (Kasmir, 2016). Kualitas audit juga dapat diartikan sebagai auditor yang sangat tertarik terhadap kualitas layanan yang diberikan (Budiandru, Qonita, et al., 2019). *Leverage* adalah rasio yang digunakan untuk mengukur sejauh mana aset perusahaan dibiayai oleh hutang. Faktor lain yang mempengaruhi manajemen laba adalah kepemilikan manajerial.

Kepemilikan manajerial adalah jumlah saham yang dimiliki manajemen dengan pihak lain (Budiandru, Putri, et al., 2019). Setiap keputusan yang diambil oleh manajemen dapat mengakibatkan kerugian ataupun keuntungan yang dapat dirasakan oleh perusahaan di kemudian hari, sehingga terjadinya masalah dalam perusahaan sangat kecil.

Kepemilikan institusional didefinisikan sebagai persentase saham beredar perusahaan yang dimiliki oleh investor institusional pada tahun tertentu (Dang, 2018). Faktor terakhir yang mempengaruhi manajemen laba pada penelitian ini adalah ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan merupakan proksi biaya politik dianggap sangat sensitive terhadap pelaporan laba. Menurut (Andini, 2020) perusahaan menengah dan besar memiliki tekanan yang lebih kuat dari *stakeholder* sehingga kinerja perusahaan sesuai dengan harapan investornya dibandingkan dengan

perusahaan kecil. Hal ini mendorong manajemen untuk memenuhi harapan tersebut.

Penelitian yang dilakukan oleh (Suheny, 2019) mengatakan bahwa kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Hal ini menunjukkan bahwa audit yang dilakukan oleh KAP big four tidak dapat menurunkan mana yang dapat digunakan untuk meningkatkan kualitas laporan keuangan.

Penelitian yang dilakukan oleh (Sari & Susilowati, 2021) mengatakan bahwa *leverage* berpengaruh secara positif terhadap manajemen laba. Penelitian ini juga di dukung oleh (Cahyani & Hendra, 2020) mengatakan bahwa *leverage* berpengaruh positif terhadap manajemen laba.

Penelitian yang dilakukan oleh (Aryanti & Kristanti, 2017) menyatakan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh secara parsial dan mengarahkan ke negatif terhadap manajemen laba ditolak. Penelitian ini juga didukung oleh (Bintara, 2019) yang menyatakan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh secara parsial terhadap manajemen laba dan mengarah ke arah yang negatif.

(Bintara, 2019) mengatakan bahwa kepemilikan manajerial berpengaruh secara signifikan terhadap manajemen laba dengan arah negatif. Penelitian yang dilakukan oleh (Aryanti & Kristanti, 2017) juga menyatakan bahwa kepemilikan manajerial berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Penelitian yang dilakukan oleh (Suheny, 2019) menyatakan bahwa variabel ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, sedangkan pada penelitian yang dilakukan oleh (Joseph Dimara & Basuki Hadiprajitno, 2017) menyatakan hasil yang berbanding terbalik dengan peneliti sebelumnya yaitu, ukuran perusahaan berpengaruh terhadap manajemen laba.

Berdasarkan uraian di atas peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Kualitas Audit, *Leverage*, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Ukuran perusahaan Terhadap Manajemen Laba di Era Pandemi”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan diatas, maka ditemukan identifikasi masalah dalam penelitian ini adalah :

1. Apakah kualitas audit berpengaruh terhadap manajemen laba?
2. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap manajemen laba?
3. Apakah kepemilikan manajerial berpengaruh terhadap manajemen laba?
4. Apakah kepemilikan institusional berpengaruh terhadap manajemen laba?
5. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap manajemen laba?

6. Apakah kualitas audit, *leverage*, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap manajemen laba?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Peneliti melakukan pembatasan masalah pada penelitian sesuai dengan uraian di atas, hanya dibatasi pada pengaruh kualitas audit, *leverage*, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba di Era Pandemi.

1.2.3 Rumusan Masalah

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana pengaruh kualitas audit, *leverage*, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba di era Pandemi ?.

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui pengaruh kualitas audit terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016 – 2021
2. Untuk mengetahui pengaruh *leverage* terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016 – 2021.
3. Untuk mengetahui pengaruh kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016 – 2021.

4. Untuk mengetahui pengaruh kepemilikan institusional terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016 - 2021.
5. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016 - 2021.
6. Untuk mengetahui pengaruh kualitas audit, *leverage*, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016 - 2021.

1.4 Manfaat Penelitian

1. Bagi Akademik

Hasil penelitian ini diharapkan bisa menjadi referensi, menambah wawasan dan pengetahuan penelitian mengenai praktik manajemen laba.

2. Bagi Praktik

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan bagi investor dalam menganalisa laporan keuangan perusahaan yang dipublikasikan untuk pengambilan keputusan. Dan juga hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan acuan untuk peneliti selanjutnya khususnya untuk menguji topik mengenai praktik manajemen laba.

3. Bagi Eksternal

Hasil peneliti diharapkan bisa menjadi masukan untuk menelaah lebih lanjut mengenai pengaruh kualitas audit, *leverage*, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba di era Pandemi sehingga eksternal dapat mengelola perusahaan dengan efektif dan efisien serta mampu meminimalisir praktik manajemen laba.



DAFTAR PUSTAKA

- Alam, N., Ramachandran, J., & Nahomy, A. H. (2020). The impact of corporate governance and agency effect on earnings management – A test of the dual banking system. *Research in International Business and Finance*, 54(May), 101242. <https://doi.org/10.1016/j.ribaf.2020.101242>
- Andini, N. L. (2020). The effect of earning management, managerial ownership and firm size in the return of acquisition companies in Indonesia Stock Exchange 2011-2017 period. *International Research Journal of Management, IT and Social Sciences*, 116–125. <https://doi.org/10.21744/irjmis.v7n3.928>
- Anwar. (2019). *Dasar - Dasar Manajemen Keuangan Perusahaan*. KENCANA.
- Aorora, A. (2018). Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Akuntansi*, 6(1), 1–13.
- Aryanti, I., & Kristanti, F. T. (2017). Kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan kualitas audit terhadap manajemen laba. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer (JRAK)*, 9(2), 66–70.
- Asbury, S. (2019). Health and Safety, Environment and Quality Audits: A Risk-based Approach-. In *Stand-Out Shorts*.
- Asim, A., & Ismail, A. (2019). Impact of Leverage on Earning Management: Empirical Evidence from the Manufacturing Sector of Pakistan. *Journal of Finance and Accounting Research*, 01(01), 70–91. <https://doi.org/10.32350/jfar.0101.05>

- Bintara, R. (2019). ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam & Sejenisnya yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014). *Jurnal Profita*, 12(1), 94.
<https://doi.org/10.22441/profita.2019.v12.01.008>
- Budiandru, Putri, H. S., & Safuan. (2019). Debt Covenant, Investment Opportunity Set, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Property dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 3(3), 232–247.
<https://doi.org/10.31955/mea.vol3.iss3.pp232-247>
- Budiandru, Qonita, S., & Safuan. (2019). Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Di Jakarta Timur. *Open Jurnal System*, 14(5), 2729–2742.
- Cahyani, D., & Hendra, K. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Tax Planning Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 11(2), 30. <https://doi.org/10.36448/jak.v11i2.1522>
- Calyptra: Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya Vol.8 No.1 (2019)*. (2019). 8(1), 72–90.
- Dang, T. L. (2018). *Institutional Ownership and Stock Liquidity : International Evidence* *. 21–53. <https://doi.org/10.1111/ajfs.12202>
- Edison, A., Purwo, A., Nugroho, A., Widyatama, U., Edison, A., & On, S. G.

(2020). the Effect of Leverage and Sales Growth on Earning. *Palarch's Journal of Archaeology of Egypt/Egyptology*, 17(4), 3442–3454.

Effect of Audit Quality and Credit Rating on Earning management United International University. (n.d.).

El Diri, M., Lambrinouidakis, C., & Alhadab, M. (2020). Corporate governance and earnings management in concentrated markets. *Journal of Business Research*, 108(October 2019), 291–306.

<https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2019.11.013>

Flayyih, H. H., Ali, S. I., & Mohammed, Y. N. (2018). The Effect of Integration of Corporate Governance Mechanisms and Audit Quality in Earning Management : An Empirical Analysis of Listed Banks in Iraqi Stock Exchange. *International Journal of Engineering & Technology*, 7(4), 337–344.

Giovani, M. (2019). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Tata Kelola Perusahaan, Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(2), 290. <https://doi.org/10.24167/jab.v16i1.1367>

Harjito, M. (2018). *MANAJEMEN KEUANGAN*. EKONISIA.

Hashed, A. A., & Almaqtari, F. A. (2021). The impact of corporate governance mechanisms and ifrs on earning management in Saudi Arabia. *Accounting*, 7(1), 207–224. <https://doi.org/10.5267/j.ac.2020.9.015>

Hery. (2017). *Kajian Riset Akuntansi : Mengulas Berbagai Hasil Penelitian Terkini Dalam Bidang Akuntansi dan Keuangan*. PT.Grasindo.

Joseph Dimara, R. S., & Basuki Hadiprajitno, P. (2017). Pengaruh Struktur

- Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Komite Audit Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(4), 1–11. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Junaidu, A. S., Oladele, & Olanrewaju, J. (2018). Effects of Board Independence and Institutional Ownership on Earnings Management of Listed Oil and Gas Marketing Industries in Nigeria. *Asian Journal of Multidisciplinary Studies*, 6(11), 1–13.
- Kasmir. (2016). *Pengantar Manajemen Keuangan* (p. 112). KENCANA.
- Lestari, E., & Murtanto, M. (2018). Pengaruh Efektivitas Dewan Komisaris Dan Komite Audit, Struktur Kepemilikan, Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 17(2), 97. <https://doi.org/10.25105/mraai.v17i2.2063>
- Lidiawati, N., & Asyik, N. F. (2016). Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5(5), 1–19.
- Mathius. (2016). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Alfabeta.
- Muiz, E., & Ningsih, H. (2020). Pengaruh Perencanaan Pajak, Kepemilikan Manajerial Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Praktik Manajemen Laba. *Jurnal Ekobis : Ekonomi Bisnis & Manajemen*, 8(2), 102–116. <https://doi.org/10.37932/j.e.v8i2.40>
- NGO, D. N. P., & LE, A. T. H. (2021). Relationship Between the Audit Committee and Earning Management in Listed Companies in Vietnam*. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(2), 135–142.

<https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no2.0135>

Nurdiono, J. dan. (2016). *Kualitas Audit : Perspektif Opini Going Concern*. CV.

ANOI OFFSET.

Onainor, E. R. (2019). *濟無No Title No Title No Title. 1*, 105–112.

Putu, N., Prastista, Y., Putu, N., Mendra, Y., Saitri, P. W., & Denpasar, U. M.

(2019). *PENGARUH PROFITABILITAS , MEKANISME GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN LEVERAGE TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR*. 9–20.

Rahmawati, M., Khikmah, S. N., & Dewi, V. S. (2017). Pengaruh Kualitas Auditor dan Corporate Governance terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014). *Proceeding 6th University Research Colloquium 2017: Seri Humaniora, Sosial, Dan Agama*, 459–474.

<http://journal.ummg.ac.id/index.php/urecol/article/view/1568>

Saleem, E., & Alzoubi, S. (2017). SC. “*Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*.” <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2017.12.001>

Sari, N. A., & Susilowati, Y. (2021). Kualitas Audit , dan Komite Audit terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmiah Aset*, 23(1), 43–52.

Suheny, E. (2019). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ekonomi Vokasi*, 2(1), 0.

Sulistiyanto. (2018). *Manajemen Laba : Teori dan Model Empiris*. PT Grasindo.

Supriadi. (2020). *Metode Riset Akuntansi*. DEEPUBLISH.

Susanto, Y. K., & Yangrico, K. E. (2020). Earnings Management : Evaluation of Audit Committee Activity in Indonesia. *Sumber Artikel Akuntansi, Auditing, Dan Keuangan Vokasi*, 4(1), 64–77.

<http://jurnal.pknstan.ac.id/index.php/SUBS/article/view/837/pdf>

Tasneem Sajjad , Nasir Abbas, Shahzad Hussain, SabeehUllah, A. W. (2019). The impact of Corporate Governance, Product Market Competition on Earning Management Practices. *Journal of Managerial Sciences*, 13(2), 59–83.

Wailan'An, E. J. (2019). Pengaruh Kepemilikan Manajerial , Kepemilikan Institusional , Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Kewajiban Pajak Pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2015. *Jwem Stie Mikroskil*, 9(April), 107–114.