

SKRIPSI
“MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN
PENGARUHNYA TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA (STUDI
PADA BADAN USAHA MILIK NEGARA YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE 2019-2022)”



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi

Oleh:

FATIMAH AZZAHRA

NIM. 1910313120026

PROGRAM STUDI: AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN

2023

LEMBAR LEGALITAS

LEMBAR LEGALITAS

MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN PENGARUHNYA TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA (STUDI PADA BADAN USAHA MILIK NEGARA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2022)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

FATIMAH AZZAHRA

NIM. 1910313120026

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 2 November 2023 dan
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Ak
NIP. 19770703 200312 2 012

Penguji 1



Muhammad Hudaya, SE, MM, Ph.D, CSRA
NIP. 19740808 200012 1 002

Penguji 2



Dra. Hj. Isnawati, MM, CA
NIP. 19640611 199203 2 002

Mengetahui,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 001


LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Fatimah Azzahra
NIM : 1910313120026
Jurusan : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
DAN PENGARUHNYA TERHADAP PRAKTIK
MANAJEMEN LABA (STUDI PADA BADAN USAHA
MILIK NEGARA YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE 2019-2022)
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Keuangan
Ujian Dilaksanakan : Kamis, 2 November 2023

TIM PENGUJI

Pembimbing : Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Ak



(.....)

Ketua : Muhammad Hudaya, SE, MM, Ph.D, CSRA



(.....)

Sekretaris : Dra. Hj. Isnawati, MM, CA



(.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Fatimah Azzahra
N I M : 1910313120026
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : MEKANISME GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN
PENGARUHNYA TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN
LABA (STUDI PADA BADAN UDAHA MILIK NEGARA
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2022)
Hari, Tanggal Ujian : Kamis, 2 November 2023
Waktu, Tempat : 10.00 - 12.00 & Ruang Ujian 2

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji:

Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, November 2023

Mengetahui,

Dosen Pembimbing



Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M. Si, Ak
NIP. 19770703 200312 2 012

Mahasiswa



Fatimah Azzahra
NIM. 1910313120026

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M. Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut

Banjarmasin, 2 November 2023

at pernyataan
1000
METERAN
TEMPEL
984DAKX668352428
Azzahra
NIM. 1910313120026



KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh, Puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmat-NYA sehingga skripsi ini dapat tersusun hingga selesai dengan judul “MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN PENGARUHNYA TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA (STUDI PADA BADAN USAHA MILIK NEGARA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2022)”.

Skripsi ini ditulis untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Serta menjadi sarana penyaluran teori dan pembelajaran yang peneliti peroleh selama menjalani masa studi. Peneliti menyadari bahwa adanya keterbatasan pengetahuan dan kemampuan sehingga skripsi ini masih jauh dari kata sempurna.

Tidak lupa peneliti juga mengucapkan banyak terimakasih atas bantuan dari pihak yang telah berkontribusi dengan memberikan masukan baik materi maupun pikirannya dalam menyusun skripsi ini, peneliti tentunya menemukan hambatan dan kendala. Akan tetapi berkat arahan, bimbingan, dukungan dan saran dari berbagai pihak, akhirnya skripsi ini dapat selesai dengan baik. Dengan kerendahan hati, penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

3. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
4. Ibu Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik sekaligus Pembimbing Skripsi yang telah memberikan bimbingan, saran dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Muhammad Hudaya, SE, MM, Ph.D, CSRA Selaku Dosen Penguji I dan Ibu Dra. Hj. Isnawati, MM, CA Selaku Dosen Penguji II, atas saran-saran dan arahan perbaikan yang diberikan dalam penyusunan skripsi.
6. Seluruh dosen pengajar di lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah mendidik, membimbing dan memberikan ilmu yang bermanfaat untuk penulis.
7. Bapak Didi Rahmadi dan Ibu Dahliyani, S.Pd selaku orang tua tercinta yang selalu memberikan kasih sayang, doa dan dukungannya yang tidak dapat diungkapkan dengan kata-kata.
8. Suami tersayang yang selalu mendoakan dan memberi dukungan terbaik dalam segala proses penyusunan skripsi ini
9. Muhammad Ikhsan Maulana selaku kakak yang selalu memberikan kasih sayang, doa dan dukungannya yang tidak dapat diungkapkan dengan kata-kata.
10. Seluruh keluarga peneliti atas segala bentuk dukungan, doa, dan kasih sayang yang telah diberikan selama ini.
11. Terkhusus untuk sahabatku dibangku kuliah ini Shalsafira Rizkya Nugraha, Fatimah Azzahra, Salsabella, Iffah Adilah, Dewi Amillina Qamara Sari, Sherlyani, Diya Azwarini, Intan Siti Azizah terima kasih atas dukungan yang selalu diberikan semoga selalu dipertemukan dihari baik berikutnya.

support dan kasih sayang yang selama ini diberi, semoga persahabatan ini terjalin selalu sampai kapanpun

12. Seluruh pihak yang mendukung dan mendoakan peneliti yang tidak bisa peneliti sebutkan satu per satu

Akhir kata, penulis berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak

Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Banjarmasin, 2 November 2023

Peneliti



Fatimah Azzahra

ABSTRACT

Fatimah Azzahra (2023) *Good Corporate Governance Mechanisms and The Impact on Earning Management Practices (Study of State-Owned Enterprises Registered in BEI for the 2019-2022 Period)*

Advisor: Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Ak

Earning management practices in a company could be influenced by various factors including good corporate governance mechanisms, this study was conducted to determine the effect of good corporate governance mechanisms in terms of (1) Institutional Ownership (2) Managerial Ownership (3) Independent Commissioners, and (4) Audit Committees, on Earning Management practices

This study was conducted using a quantitative approach, with the population of State-Owned Enterprises listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2019-2022. The sample selection technique used purposive sampling consisting of 38 samples. The data used by this study was secondary data, it was collected by annual report, and financial statement of State-Owned Enterprises listed on the Indonesian Stock Exchange. The data was processed using Descriptive Statistics, Classical Assumption Test, Multiple Linear Regression Test, Goodness of Fit Test, and Hypothesis Testing (t test) on the IBM SPSS 26 application.

Based on the results of the analysis through the t -test, this study shows that (1) Institutional Ownership does not have a significant effect on profit management, (2) Managerial Ownership has a significant negative effect on profit management, (3) Independent Commissioners have no significant effect on profit management, and (4) Audit Committee has a significant positive effect on profit management.

Keywords: *Institutional Ownership, Managerial Ownership, Independent Commissioner, Audit Committee, Profit Management Practices*

ABSTRAKSI

Fatimah Azzahra (2023) Mekanisme Good Corporate Governance dan Pengaruhnya Terhadap Praktik Manajemen Laba (Studi Pada Badan Usaha Milik Negara Yang Terdaftar Di Bei Periode 2019-2022)

Pembimbing : Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Ak

Praktik manajemen laba di sebuah perusahaan dapat dipengaruhi oleh berbagai faktor termasuk mekanisme *good corporate governance*, penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh dari mekanisme *good corporate governance* yang ditinjau dari (1) Kepemilikan Institusional (2) Kepemilikan Manajerial (3) Komisaris Independen, dan (4) Komite Audit, terhadap praktik Manajemen Laba.

Penelitian ini dilakukan menggunakan pendekatan kuantitatif, dengan populasi Badan Usaha Milik Negara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2019-2022. Teknik pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* menghasilkan 38 sampel. Data yang digunakan adalah data sekunder dengan mengumpulkan laporan tahunan, dan laporan keuangan Badan Usaha Milik Negara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Data diolah dengan menggunakan Statistik Deskriptif, Uji Asumsi Klasik, Uji Regresi Linier Berganda, Uji Goodness of Fit, dan Uji Hipotesis (Uji t) menggunakan aplikasi IBM SPSS 26.

Berdasarkan hasil analisis melalui Uji t, penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Kepemilikan Institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. (2) Kepemilikan Manajerial berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba, (3) Komisaris Independen tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, dan (4) Komite Audit berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba.

Kata Kunci : Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen, Komite Audit, Praktik Manajemen Laba

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
LEMBAR LEGALITAS	i
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
1.5 Sistematika Pembahasan	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	15
2.1.2 Manajemen Laba.....	17
2.1.3 Good Corporate Governance.....	24
2.2 Penelitian Terdahulu.....	37
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN	41
3.1 Kerangka Konseptual (Model Penelitian)	41
3.2 Hipotesis Penelitian	42
BAB IV METODE PENELITIAN	47
4.1 Ruang Lingkup Penelitian	47
4.2 Jenis Penelitian	47
4.3 Tempat/Lokasi Penelitian.....	48
4.4 Unit Analisis.....	48
4.5 Populasi dan Sampel	48
4.6 Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	50
4.7 Teknik Pengumpulan Data	54
4.8 Teknik Analisis Data	55
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS	61
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	61
5.1.1 Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia	61
5.1.2 Gambaran umum BUMN yang diteliti.....	62
5.2 Hasil dan Analisis.....	71
5.2.1 Statistik Deskriptif	71
5.2.2 Hasil Analisis	73
5.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	83
5.2.4 Uji <i>Goodness of Fit</i>	86
5.2.5 Uji Hipotesis	88
5.3 Pembahasan Hasil Penelitian.....	89
5.3.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba ..	89
5.3.2 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba.....	92
5.3.3 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Manajemen Laba.....	94

5.3.4	Pengaruh Komite Audit Terhadap Manajemen Laba.....	96
5.4	Implikasi Hasil Penelitian	99
5.4.1	Implikasi Teoritis	99
5.4.2	Implikasi Praktis	99
5.4.3	Keterbatasan Penelitian.....	100
BAB VI	PENUTUP.....	101
6.1	Kesimpulan.....	101
6.2	Saran	102
DAFTAR PUSTAKA		104
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	37
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel Penelitian	49
Tabel 4. 2 Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian	49
Tabel 5. 1 Statistik Deskriptif	71
Tabel 5. 2 Uji Normalitas-Kolmogorov Smirnov	74
Tabel 5. 3 Statistik Deskriptif (data sesudah outlier).....	75
Tabel 5. 4 Uji Normalitas - Kolmogorov-Smirnov	79
Tabel 5. 5 Uji Multikolinieritas.....	80
Tabel 5. 6 Uji Heteroskedastisitas - Glejser.....	81
Tabel 5. 7 Uji Autokorelasi Durbin-Watson.....	82
Tabel 5. 8 Uji Autokorelasi- Run Test.....	83
Tabel 5. 9 Analisis Regresi Linear Berganda.....	84
Tabel 5. 10 Nilai R Square.....	86
Tabel 5. 11 Uji F	87
Tabel 5. 12 Uji t	88

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Kerangka konseptual	42
Gambar 3. 2 Model Penelitian	46
Gambar 5. 1 Uji Normalitas-Probability Plot	74
Gambar 5. 2 Uji Normalitas - Probability Plot	78
Gambar 5. 3 Uji Heteroskedastisitas - Scatterplot	81