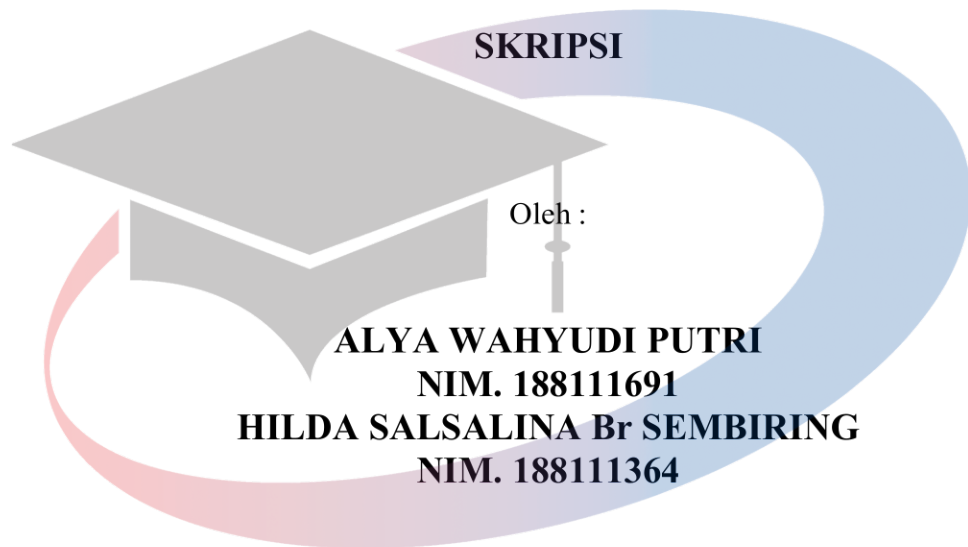


**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
KUALITAS LABA DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI
VARIABEL MEDIASI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2016-2021**



UNIVERSITAS
MIKROSKIL



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2023**

**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING EARNINGS QUALITY
WITH EARNINGS MANAGEMENT AS MEDIATING
VARIABLES AT COMPANY LISTED IN
INDONESIA STOCK EXCHANGE
PERIOD 2016-2021**

FINAL RESEARCH



**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**

**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
FACULTY OF BUSINESS
UNIVERSITY MIKROSKIL
MEDAN
2023**

LEMBARAN PENGESAHAN

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
KUALITAS LABA DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI
VARIABEL MEDIASI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2016-2021**

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu
Program Studi Akuntansi

Oleh :

**ALYA WAHYUDI PUTRI
NIM. 188111691
HILDA SALSALINA Br SEMBIRING
NIM. 188111364**

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing I,



Riny., S.E., Ak., M.Si.

Dosen Pembimbing II,



Mie Mie, S.E., M.Si.

Medan, 14 Februari 2023
Diketahui dan Disahkan Oleh :
Ketua Program Studi,



Syafira Ulya Firza, S.Ak., M.Si.

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut:

NIM : 188111691
Nama : Alya Wahyudi Putri

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap Kualitas Laba dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Mediasi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2021

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan Hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 14 Februari 2023
Saya yang membuat pernyataan,


Alya Wahyudi Putri

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut:

NIM : 188111364
Nama : Hilda Salsalina Br Sembiring

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap Kualitas Laba dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Mediasi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2021

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan Hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 14 Februari 2023

Saya yang membuat pernyataan,



METERAL TEMPEL
10000
705AKX19457263

Hilda Salsalina Br Sembiring

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap Kualitas Laba Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Mediasi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2021. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 272 perusahaan. Metode pengambilan sampel adalah metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel penelitian sebanyak 23 perusahaan. Metode pengujian data yang digunakan adalah *two-stage approach* yang terdiri dari uji outer model, uji kelayakan model, dan uji inner model dengan menggunakan program SmartPLS versi 3.2.9. Hasil analisis menunjukkan bahwa Manajemen Laba tidak mampu memediasi pengaruh antara variabel Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, dan Dewan Komisaris Independen terhadap Kualitas Laba, Sedangkan Manajemen Laba mampu memediasi pengaruh antara Kepemilikan Institusional dan Dewan Direksi terhadap Kualitas Laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek periode 2016-2021.

Kata Kunci : *Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, Manajemen Laba, dan Kualitas Laba.*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This study aims to identify and analyze the effect of good corporate governance on earnings quality with earnings management as a mediating variable in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2021 period. The population in this study amounted to 272 companies. The sampling method is a purposive sampling method and a sample of 23 companies is obtained. The data testing method used is a two-stage approach which consists of an outer model test, a model feasibility test, and an inner model test using the SmartPLS program version 3.2.9. The results of the analysis show that Institutional Ownership, Managerial Ownership, Audit Committee, Board of Directors and Independent Board of Commissioners have no effect on Earnings Quality. Profit Management is unable to mediate the influence of Managerial Ownership, Audit Committee, and Independent Board of Commissioners variables on Earnings Quality, while Profit Management is able to mediate the influence between Institutional Ownership and the Board of Directors on Earnings Quality in manufacturing companies listed on the Stock Exchange for the 2016-2021 period.

Keywords: *Institutional Ownership, Managerial Ownership, Audit Committee, Earnings Management, and Earnings Quality.*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena rahmat dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap Kualitas Laba Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Mediasi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2021”.

Penyusunan skripsi ini dilakukan untuk tujuan memenuhi persyaratan akademik dalam menyelesaikan studi program Sarjana Strata Satu (S1) Akuntansi pada Universitas Mikroskil Medan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tanpa adanya bimbingan, bantuan, nasihat, doa, dan dukungan dari semua pihak maka penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan lancar. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Ibu Riny, S.E., Ak., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I, yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi yang sangat berarti saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
2. Ibu Mie Mie, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II , yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi yang sangat berarti saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
3. Bapak Hardy, S.Kom., M.Sc., Ph.D selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
4. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si. selaku Dekan Universitas Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Syafira Ulya Firza, S.Ak., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan bimbingan dan motivasi selama menempuh studi
6. Seluruh Staf pengajar Universitas Mikroskil Medan yang telah memberikan pengarahan ilmu, dukungan , dan motivasi yang sangat berharga kepada peneliti selamat menempuh studi.

7. Ibu Juria Hartati dan ayah saya Alm.Bapak Wahyudi M.Harun, S.H.,selaku orang tua Alya Wahyudi serta saudara Alya (Adik Yuda Tryangga) yang senantiasa memberikan dukungan serta doa selama Alya menempuh Pendidikan dan Menyusun skripsi di Universitas Mikroskil Medan.
8. Bapak Kader dan Ibu saya Nurdiana Br.Tarigan selaku orang tua Hilda Salsalina serta saudara Hilda (Adik Aris Natanael Sembiring) yang senantiasa memberikan dukungan serta doa selama Hilda menempuh Pendidikan dan Menyusun skripsi di Universitas Mikroskil Medan.
9. Bima Enggartiarso/Nadya Nanda Sari,S.Ak, Sumarni, Drs. Muhammad Irwan Harun, Laura Chintya Br.Sembiring,S.Ak, Mia Yolanda, Friska Teresia, Alda, Diana, Gresia, dan teman teman MYCare, Permata Runggung Pergendangan selaku teman yang telah memberikan dukungan dan semangat selama penyusunan skripsi ini.
10. Semua pihak lain yang tidak dapat kami sebutkan satu per satu yang telah membantu dengan memberikan dukungan, doa dan bantuan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan masih terdapat kekurangan baik isi maupun penyajiannya. Oleh karena itu, segala kritik dan saran sangat diharapkan agar menjadi lebih baik di masa mendatang. Semoga hasil skripsi ini dapat memberikan manfaat yang positif untuk mengembangkan ilmu ekonomi dan dapat bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Medan, 14 Februari 2023

Penulis,

Alya Wahyudi

Hilda Salsalina

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	2
1.1. Latar Belakang	2
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Ruang Lingkup	6
1.4. Tujuan Penelitian	7
1.5. Manfaat Penelitian	7
1.6. Originalitas Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1. Landasan Teori	10
2.1.1. Kualitas Laba	10
2.1.2. Manajemen Laba	12
2.1.4. Kepemilikan Institusional	18
2.1.5. Kepemilikan Manajerial	20
2.1.6. Komite Audit	23
2.1.7. Dewan Direksi	25
2.1.8. Dewan Komisaris Independen	28
2.2. Review Peneliti Terdahulu	29
2.3. Kerangka Konseptual	43
2.4. Pengembangan Hipotesis	43
2.4.1. Pengaruh kepemilikan institusional terhadap kualitas laba dengan manajemen laba sebagai Variabel Mediasi	43

2.4.2. Pengaruh kepemilikan manajerial terhadap kualitas laba dengan manajemen laba sebagai Variabel Mediasi	44
2.4.3. Pengaruh komite audit terhadap kualitas laba dengan manajemen laba sebagai Variabel Mediasi	44
2.4.4. Pengaruh dewan direksi terhadap kualitas laba dengan manajemen laba sebagai Variabel Mediasi	45
2.4.5. Pengaruh dewan komisaris independen terhadap kualitas laba dengan	45

BAB III METODE PENELITIAN 47

3.1. Jenis Penelitian	47
3.2. Objek Penelitian.....	47
3.3. Metode Pengumpulan Data	47
3.4. Populasi dan Sampel.....	48
3.5. Definisi Operasional Variabel.....	49
3.5.1 Variabel Endogen (η)	49
3.5.2 Variabel Mediasi (Z)	49
3.5.3. Variabel Eksogen (ξ).....	49
3.6. Metode Analisis Data	53
3.6.1. Pengujian <i>Outer Model</i>	54
3.6.2. Pengujian Kelayakan Model.....	55
3.6.3. Pengujian <i>Inner Model</i>	56
3.6.4. Pengaruh Tidak Langsung (<i>Indirect Effect</i>).....	57

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... 58

4.1. Hasil Penelitian	58
4.1.1. Statistik Deskriptif	58
4.1.2. Uji <i>Outer Model</i>	60
4.1.3. Uji Kelayakan Model	61
4.1.4. Pengujian <i>Inner Model</i>	61
4.2. Pembahasan.....	66
4.2.1. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Kualitas Laba dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Mediasi	66

4.2.2. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Kualitas Laba dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Mediasi	66
4.2.3. Pengaruh Komite audit terhadap Kualitas Laba dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Mediasi	67
4.2.4. Pengaruh Dewan Direksi terhadap Kualitas Laba dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Mediasi	68
4.2.5. Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap Kualitas Laba dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Mediasi	69
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	70
5.1. Kesimpulan	70
5.2. Saran	70
DAFTAR PUSTAKA.....	72
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	93
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	95



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	43
Gambar 4.1 Diagram Pengujian Inner Model.....	61



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Fenomena Kualitas Laba	2
Tabel 2. 1. Review Peneliti Terdahulu.....	36
Tabel 3. 1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	48
Tabel 3. 2 Definisi Operasional Variabel.....	52
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif	58
Tabel 4. 2 Hasil Pengujian Outer Model	60
Tabel 4. 3 Tabel Hasil Pengujian Kelayakan Model	61
Tabel 4. 4 Hasil Pengujian R Square	62
Tabel 4. 5 Hasil Pengujian Signifikansi	62
Tabel 4. 6 Hasil Pengujian Specific Indirect Effects	65



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	76
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian	84
Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2016-2021	85
Lampiran 4 Hasil Pengujian Data.....	91



UNIVERSITAS MIKROSKIL