

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN  
MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL  
MEDIASI PADA PERUSAHAAN NON  
KEUANGAN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2017-2018**

**SKRIPSI**

Oleh:

**CHAIRLIANA  
NIM. 16.811.1181  
POPPI ADELLA  
NIM. 16.811.0330**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL  
MEDAN  
2020**

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT INTEGRITY OF  
FINANCIAL STATEMENT USING EARNING  
MANAGEMENT AS MEDIATING VARIABLE  
AT NON FINANCIAL COMPANY LISTED  
IN INDONESIA STOCK EXCHANGE  
PERIOD 2017-2018**

**FINAL RESEARCH**

By:

**CHAIRLIANA**

**Student Number. 16.811.1181**

**POPPI ADELLA**

**Student Number. 16.811.0330**



**STUDY PROGRAM OF A ACCOUNTING  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL  
MEDAN  
2020**

**LEMBAR PENGESAHAN**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN MANAJEMEN  
LABA SEBAGAI VARIABEL MEDIASI PADA PERUSAHAAN NON  
KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2017-2018**

**SKRIPSI**

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

Oleh:

**CHAIRLIANA**  
**NIM. 16.811.1181**  
**POPPI ADELLA**  
**NIM. 16.811.0330**

Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing,

Robinhot Gultom, S.E., M.Si

Medan, 15 Juli 2020

Diketahui dan Disahkan Oleh:  
Ketua Program Studi  
Akuntansi,

Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si

## LEMBAR PERNYATAAN

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

NIM : 168111181  
Nama : Chairliana  
Peminatan : Akuntansi Keuangan

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

Judul Tugas Akhir : **Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi integritas laporan keuangan dengan manajemen laba sebagai variabel mediasi pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2017-2018**

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenarnya 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 STIE 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 STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalih media/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 untuk 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, 15 Juli 2020

Saya yang membuat Pernyataan,



Chairliana



## LEMBAR PERNYATAAN

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

NIM : 168110330  
Nama : PoppiAdella  
Peminatan : Akuntansi Keuangan

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

Judul Tugas Akhir : **Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi integritas laporan keuangan dengan manajemen laba sebagai variabel mediasi pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2017-2018**

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenarnya 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 STIE 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 STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalih media/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 untuk 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, 15 Juli 2020

Saya yang membuat Pernyataan,



Poppi Adella

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, komite audit, komisaris independen, ukuran perusahaan dan *leverage* terhadap integritas laporan keuangan melalui manajemen laba.

Populasi dalam penelitian ini sebanyak 537 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 152 perusahaan sampel yang dijadikan objek penelitian. Data penelitian diperoleh dari laporan keuangan perusahaan Non Keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2018. Metode penelitian yang digunakan adalah model persamaan struktural dengan program IBM AMOS 24 dengan melakukan pengujian asumsi dasar, pengujian kelayakan model, dan pengujian hipotesis.

Hasil analisis persamaan sub-struktural menunjukkan bahwa kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, komite audit, komisaris independen, ukuran perusahaan dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Hasil analisis persamaan struktural menunjukkan bahwa kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan berpengaruh positif dan komite audit berpengaruh negatif terhadap integritas laporan keuangan, sedangkan komisaris independen dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Hasil analisis jalur menunjukkan bahwa Manajemen Laba mampu berperan sebagai variabel mediasi antara *leverage* terhadap Integritas Laporan keuangan.

**Kata Kunci :** *Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Leverage, Manajemen Laba, Integritas Laporan Keuangan*

## ABSTRACT

This research aims to find out and analyze the effect of institutional ownerships, managerial ownerships, audit committee, independent commissioners, firm size, and leverage on integrity of financial statement through earning management.

The population of this research is 537 companies. The sampling method used for this research is purposive sampling and obtained 152 sample companies that become the object of this research. The data were obtained from the financial statement of non financial companies listed in Indonesia Stock Exchange periode 2017-2018. Research method used for this research is structural equation modeling with the IBM AMOS 24 program by testing the basic assumptions, testing the feasibility of the model, testing hypothesis, and path analysis.

The result of sub-structural equation modeling show that institutional ownerships, managerial ownership, audit committee, independent commissioner, firm size, and leverage is had not affect on earning management. The result of sub-structural equation modeling show that institutional ownership, managerial ownership, audit committee, firm size had a positif affect and audit committee had a negative affect to integrity of financial statement, but independen commissioner and leverage had not affect to integrity of financial statement. The result of path analysis show that earning management is able to act as mediating variabel between leverage on integrity of financial statement.

**Keywords** : *Institutional Ownership, Managerial Ownership, Leverage, Earning Management, Integrity Of Financial Statement*

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-faktor yang mempengaruhi integritas laporan keuangan dengan manajemen laba sebagai variabel mediasi pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2017-2018”.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian dari persyaratan-persyaratan akademik guna menyelesaikan studi Program Sarjana Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Mikroskil, Medan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan baik tanpa adanya bimbingan, nasihat, bantuan dan dukungan yang berarti dari berbagai pihak yang dengan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Robinhot Gultom, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi yang sangat berarti saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
2. Bapak Seti Eli Larosa, S.E., M.Si., selaku Dosen Pendamping Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi yang sangat berarti saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
3. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Dosen Wali yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan saran dan motivasi yang sangat berarti saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
4. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan saran dan motivasi yang sangat berarti saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.



5. Bapak Ir. Mbayak Ginting,S.E., M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
6. Bapak Willian, S.Kom., M.M., selaku Wakil I STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
7. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen STIE Mikroskil Medan yang telah membimbing, motivasi dan juga bekal ilmu yang sangat berharga kepada penulis.
8. Bapak Hasan Ansari dan Ibu Mauliana Harahap, selaku orang tua dari Chairliana serta saudara kandung (Indra, Frizkha, dan Nura) penulis yang telah memberikan nasihat, motivasi, serta doa yang tulus kepada penulis.
9. Bapak Sudiarto dan Ibu Ivo Darnila, selaku orang tua dari Poppi Adella serta saudara kandung (Melda, Toni, Dava, dan Qesya) penulis yang telah memberikan nasihat, motivasi, serta doa yang tulus kepada penulis.
10. Sahabat serta teman-teman kami seperjuangan kelas Akuntansi Pagi stambuk 2016 yang telah banyak memberikan bantuan, motivasi, serta semangat selama penyusunan skripsi ini.
11. Kakak dan adik kelas yang telah banyak memberikan bantuan, motivasi, dan saran selama penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan masih banyak kekurangan karena pembatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, kritik dan saran dari pembaca sangat diharapkan agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik lagi.

Akhir kata peneliti mohon maaf jika terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu ekonomi khususnya bidang akuntansi serta dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Medan, Juli 2020

Penulis,

Chairliana, Poppi Adella

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b> .....	<b>i</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>x</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Ruang Lingkup .....	8
1.4 Tujuan Penelitian .....	9
1.5 Manfaat Penelitian .....	10
1.6 Originalitas Penelitian .....	11
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> .....	<b>13</b>
2.1 Landasan Teori .....	13
2.1.1 Integritas Laporan Keuangan .....	13
2.1.2 Manajemen Laba .....	15
2.1.3 Kepemilikan Institusional .....	18
2.1.4 Kepemilikan Manajerial .....	19
2.1.5 Komite Audit .....	21
2.1.6 Komisaris Independen .....	23
2.1.7 Ukuran Perusahaan .....	25
2.1.8 <i>Leverage</i> .....	26
2.2 Review Peneliti Terdahulu .....	28
2.3 Kerangka Konseptual .....	41

2.4	Pengembangan Hipotesis.....	42
2.4.1	Pengaruh Kepemilikan Instiusional Terhadap Integritas Laporan Keuangan Melalui Manajemen Laba.....	42
2.4.2	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Intengritas Laporan Keuangan Melalui Manajemen Laba.....	42
2.4.3	Pengaruh Komite Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Melalui Manajemen Laba .....	43
2.4.4	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan Melalui Manajemen Laba.....	44
2.4.5	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan Melalui Manajemen Laba.....	44
2.4.6	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan Melalui Manajemen Laba .....	45
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>46</b>
3.1	Jenis Penelitian .....	46
3.2	Objek Penelitian .....	46
3.3	Metode Pengumpulan Data .....	46
3.4	Populasi dan Sampel.....	47
3.5	Definisi Operasional Variabel .....	48
3.5.1	Variabel Endogen.....	48
3.5.2	Variabel Mediasi .....	48
3.6	Metode Analisis Data .....	52
3.6.1.	Pengujian Asumsi Dasar .....	53
3.6.2	Pengujian Kelayakan Model.....	54
3.6.3	Pengujian Hipotesis .....	55
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>57</b>
4.1	Hasil Penelitian.....	57
4.1.1	Statistik Deskriptif .....	57
4.1.2	Pengujian Asumsi Dasar Sebelum Data <i>Trimming</i> .....	59

4.1.3	Pengujian Asumsi Dasar Sesudah Data <i>Trimming</i> .....	63
4.1.4	Pengujian Kelayakan Model .....	66
4.1.5	Pengujian Hipotesis .....	67
4.2	Pembahasan .....	80
4.2.1	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Integritas Laporan Keuangan Melalui Manajemen Laba.....	80
4.2.2	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Integritas Laporan Keuangan Melalui Manajemen Laba.....	81
4.2.3	Pengaruh Komite Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Melalui Manajemen Laba .....	82
4.2.4	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan Melalui Manajemen Laba.....	83
4.2.5	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan Melalui Manajemen Laba.....	84
4.2.6	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan Melalui Manajemen Laba .....	85
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>87</b>
5.1	Kesimpulan.....	87
5.2	Saran .....	87
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>89</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>		<b>209</b>



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	41
Gambar 4.1 Diagram Jalur Model Persamaan Struktural .....	74



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena mengenai Integritas Laporan Keuangan yang terjadi pada Perusahaan .....	2
Tabel 2.1 Review Peneliti Terdahulu.....	34
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	47
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....	57
Tabel 4.2 Hasil Pengujian Asumsi <i>Outlier</i> Sebelum Data <i>Trimming</i> .....	60
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Asumsi Multikolineritas Sebelum Data <i>Trimming</i> .....	62
Tabel 4.4 Proses Data <i>Trimming</i> .....	63
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Asumsi <i>Outlier</i> Setelah Data <i>Trimming</i> .....	63
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Asumsi Multikolineritas Sesudah Data <i>Trimming</i> .....	66
Tabel 4.7 Uji Kelayakan Model .....	66
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Hipotesis Pertama Uji Parsial (Uji Statistik-t).....	67
Tabel 4.9 <i>Standardized Regreession Weight</i> .....	70
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	73
Tabel 4.11 <i>Standardized Direct Effect</i> .....	78
Tabel 4.12 <i>Standardized Indirect Effect</i> .....	78
Tabel 4.13 Hasil Pengujian Analisis Jalur ( <i>Path Analysis</i> ).....	78

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	92
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian.....	109
Lampiran 3 Data Integritas Laporan Keuangan.....	113
Lampiran 4 Data Manajemen Laba.....	122
Lampiran 5 Data Kepemilikan Institusional.....	131
Lampiran 6 Data Kepemilikan Manajerial.....	140
Lampiran 7 Data Komite Audit.....	149
Lampiran 8 Data Komisaris Independen.....	158
Lampiran 9 Data Ukuran Perusahaan.....	167
Lampiran 10 Data Leverage.....	176
Lampiran 11 Data Penelitian Periode 2017-2018.....	185
Lampiran 12 Hasil Pengolahan Data Sebelum Data Trimming.....	199
Lampiran 13 Hasil Pengolahan Data Setelah Data Trimming.....	204

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL