

SKRIPSI

PENGARUH *FIRM SIZE*, *FINANCIAL LEVERAGE*, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *EARNING MANAGEMENT* DENGAN *GROWTH* SEBAGAI VARIABEL KONTROL PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2020



DIAJUKAN OLEH :

NAMA : KEVIN ANDREW ADITHIAN

NPM : 125180313

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

JAKARTA

2021

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : KEVIN ANDREW ADITHIAN
NPM : 125180313
PROGRAM/JURUSAN : S1/AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH FIRM SIZE, FINANCIAL
LEVERAGE, DAN GOOD CORPORATE
GOVERNANCE TERHADAP EARNING
MANAGEMENT DENGAN GROWTH SEBAGAI
VARIABEL KONTROL PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE 2017-2020

Jakarta, 28 Desember 2021

Pembimbing,



(Herlin Tundjung S., Dr., S.E., Ak., M.Si., CA.)

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : KEVIN ANDREW ADITHIAN

NIM : 125180313

PROGRAM STUDI : S1 AKUNTANSI

JUDUL SKRIPSI

PENGARUH FIRM SIZE, FINANCIAL LEVERAGE, DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP EARNING MANAGEMENT DENGAN GROWTH SEBAGAI VARIABEL KONTROL PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2020

Telah diuji pada sidang Skripsi pada tanggal 20 Januari 2022 dan dinyatakan lulus dengan majelis pengujian terdiri dari:

1. Ketua : Merry Susanti., S.E., M.Si., Ak., CA.
2. Anggota : Herlin Tundjung S., Dr., S.E., Ak., M.Si., CA.
: Yanti., S.E., Ak., M.Si., CA.

Jakarta, 20 Januari 2022

Pembimbing



Herlin Tundjung S., Dr., S.E., Ak., M.Si., CA.

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

PENGARUH *FIRM SIZE*, *FINANCIAL LEVERAGE*, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *EARNING MANAGEMENT* DENGAN *GROWTH* SEBAGAI VARIABEL KONTROL PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2020

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisa pengaruh *firm size*, *financial leverage*, dan *good corporate governance* terhadap *earning management* dengan *growth* sebagai variabel kontrol pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2017 sampai 2020, sampel dipilih menggunakan metode *purposive sampling* dan data yang lolos berjumlah 48 perusahaan. Data yang diperoleh kemudian diolah menggunakan *Microsoft Excel 2019* dan *EViews 12 student version*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *firm size* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *earning management*, *financial leverage* dan *good corporate governance* berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *earning management*, sedangkan untuk *growth* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *earning management*.

Kata Kunci: manajemen laba, ukuran perusahaan, *leverage*, *good corporate governance*, *growth*

ABSTRACT

The objective of this study is to analyze the effect of firm size, financial leverage, and good corporate governance on earning management with growth as the control variable of manufacturing companies listed in the Indonesia Stock Exchange from 2017 until 2020, the samples were selected using purposive sampling method and 48 companies were passed as valid data. The collected data were processed using Microsoft Excel 2019 and EViews 12 student program. The result of this study showed that firm size has a negative and insignificant effect on earning management, financial leverage and good corporate governance has a positive and insignificant effect on earning management, while growth has a positive and significant effect on earning management.

Keywords: *earning management, firm size, leverage, good corporate governance, growth*

KATA PENGANTAR

Puji syukur pada Tuhan Yang Maha Esa karena telah memberikan saya kemudahan untuk menyelesaikan skripsi ini sesuai dengan waktu yang ditentukan. Skripsi ini dibuat untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan S1 Akuntansi di Universitas Tarumanagara, Jakarta.

Dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada berbagai pihak yang telah senantiasa membantu dan membimbing dalam penyusunan skripsi ini. Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Herlin Tundjung Setijaningsih S.E., Ak., M.Si, CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk membantu, membimbing, mengarahkan, dan memberikan saran, masukan, serta kritikan yang membangun kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Sawidji Widodoatmojo, S.E., M.M., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., CPMA., CA., CPA (Aust.), CSRS. selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyusun skripsi ini.
4. Ibu Elsa Imelda S.E., Ak., M.Si., CA. selaku Ketua Program Studi S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyusun skripsi ini.
5. Para dosen dan staff pengajar di Universitas Tarumanagara yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama masa perkuliahan.
6. Keluarga tersayang, terutama Papa, Mama, dan adik saya yang telah memberikan semangat, dukungan, dan doa. Serta memberikan dukungan penuh selama proses pembelajaran di Universitas Tarumanagara.
7. Teman-teman terdekat saya tidak lelah untuk terus mengajak saya pergi walaupun saya sering bilang tidak bisa ikut.

8. Teman-teman seperjuangan “anak hy cihuy” yang tidak perlu disebutkan satu per satu namanya, karena telah bersama-sama saling bahu membahu selama perkuliahan.
9. Teman-teman satu bimbingan skripsi sebagai motivasi saya dalam mengerjakan skripsi ini, dan teman betukar pikiran serta saling membimbing satu sama lain
10. Pihak-pihak lainnya yang belum dapat disebutkan satu per satu oleh penulis, yang telah ikut turut membantu di dalam proses penyusunan skripsi ini.

Penulis memohon maaf apabila masih banyak kesalahan dalam pembuatan skripsi ini. Penulis berhadap pada seluruh pihak untuk memberikan kritik dan saran terkait skripsi sehingga menjadikan skripsi ini lebih baik di kemudian hari. Terakhir penulis berharap dengan adanya skripsi ini dapat memberikan banyak manfaat bagi seluruh pembaca.

Jakarta, 28 Desember 2021

Penulis,



Kevin Andrew Adithian

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.	ii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.	iii
ABSTRAK.	iv
KATA PENGANTAR.	v
DAFTAR ISI.	vii
DAFTAR TABEL.	ix
DAFTAR GAMBAR..	x
DAFTAR LAMPIRAN.	xi
BAB I PENDAHULUAN.	1
A. Permasalahan.	1
1. Latar Belakang Masalah.	1
2. Identifikasi Masalah	6
3. Batasan Masalah.	6
4. Rumusan Masalah.	7
B. Tujuan dan Manfaat.	7
1. Tujuan Penelitian.	7
2. Manfaat Penelitian.	7
BAB II LANDASAN TEORI.	9
A. Gambaran Umum Teori.	9
1. Teori Keagenan (Agency Theory)	9
2. Teori Akuntansi Positif (Positive Accounting Theory)	10
B. Definisi Konseptual Variabel.	11
1. Earning Management.	11
2. Firm Size.	13
3. Financial Leverage.	13
4. Good Corporate Governance.	14
C. Keterkaitan Antar Variabel.	15
1. Firm Size terhadap Earning Management.	15
2. Financial Leverage terhadap Earning Management.	16
3. Good Corporate Governance terhadap Earning Management.	17
D. Penelitian Terdahulu.	17
E. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis.	21
1. Pengaruh Firm Size terhadap Earning Management.	21
2. Pengaruh Financial Leverage terhadap Earning Management.	21

3. Pengaruh Independent Board of Commissioners terhadap Earning Management.	23
BAB III METODE PENELITIAN.	25
A. Desain Penelitian.	25
B. Populasi, Teknik Penelitian Sampel, dan Ukuran Sampel.	25
C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen..	26
1. Variabel Dependen (Y).	26
2. Variabel Independen (X).	27
D. Analisis Data..	29
1. Analisis Statistik Deskriptif.	29
2. Analisis Model Regresi Data Panel.	29
3. Uji Asumsi Klasik.	31
4. Analisis Regresi Linear Berganda.	32
5. Uji Hipotesis.	32
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.	34
A. Deskripsi Subjek Penelitian.	34
B. Deskripsi Objek Penelitian. .	38
C. Hasil Uji Asumsi Analisis Data.	43
1. Analisis Model Regresi Data Panel.	43
2. Uji Asumsi Klasik.	46
D. Hasil Analisis Data. .	48
1. Analisis Regresi Linear Berganda.	48
2. Pengujian Signifikansi Keseluruhan (Uji F) .	53
3. Pengujian Signifikansi Sebagian (Uji t) . .	54
4. Pengujian Koefisien Determinasi R ² (Adjusted R ²) .	57
E. Pembahasan. .	58
1. Pengaruh Firm Size terhadap Earning Management.	59
2. Pengaruh Financial Leverage terhadap Earning Management	60
3. Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Earning Management.	62
4. Pengaruh Growth terhadap Earning Management.	63
BAB V PENUTUPAN.	66
A. Kesimpulan. .	66
B. Keterbatasan Dan Saran	68
1. Keterbatasan.	68
2. Saran.	68
DAFTAR PUSTAKA.	70
LAMPIRAN. .	74
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.	88

DAFTAR PUSTAKA

- Agustina, A., Sulia, S., & Rice, R. (2018). Faktor – faktor yang mempengaruhi profitabilitas dan dampaknya terhadap manajemen laba. *Jurnal Akuntansi*, 22(1), 18–32. <https://doi.org/10.24912/ja.v22i1.320>
- Agus, W. (2013). *Ekonometrika Pengantar Dan Aplikasinya*. Jakarta: Ekonosia.
- Anggriani, M., & Widjaja, I. (2021). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Consumer Good Industry. *Jurnal Manajemen Bisnis Dan Kewirausahaan*, 5(1), 5–9. <https://pesquisa.bvsalud.org/portal/resource/en/mdl-20203177951%0Ahttp://dx.doi.org/10.1038/s41562-020-0887-9%0Ahttp://dx.doi.org/10.1038/s41562-020-0884-z%0Ahttps://doi.org/10.1080/13669877.2020.1758193%0Ahttp://sersc.org/journals/index.php/IJAST/article>
- Annisa, A. A., & Hapsoro, D. (2017). Pengaruh Kualitas Audit, Leverage, Dan Growth Terhadap Praktik Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi*, 5(2), 99–110. <https://doi.org/10.24964/ja.v5i2.272>
- Arifin, L., & Destriana, N. (2016). Pengaruh Firm Size , Corporate Governance , Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 18(1), 84–93.
- Asitalia, F., & Trisnawati, I. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi STIE Trisakti*, 19(1), 109–119.
- Astari, A. A. M. R., & Suryanawa, I. K. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 20(1), 290–319.
- Bassiouny, S. W. (2016). The impact of corporate characteristics on environmental information disclosure: An empirical study on the listed firms in Egypt. *Journal of Business and Retail Management Research*, 12(2), 232–241. <https://doi.org/10.24052/jbrmr/v12is02/tiocoeidaesotlfie>
- Cahyono, B., & Widyawati, D. (2019). Pengaruh Asimetri Informasi Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(1), 1. <https://doi.org/10.31000/bvaj.v1i2.472>
- Christabelle, A., & Sufiyati. (2019). Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Laba Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, 1 No. 2/20(2), 124–134.
- Dewi, S. P. (2021). Efek Leverage Dan Besaran Perusahaan Pada Manajemen

- Laba Melalui Pengungkapan Social Responsibility. *Jurnal Ekonomi*, 26(2), 160. <https://doi.org/10.24912/je.v26i2.744>
- Fandriani, V., & Tunjung, H. (2019). Pengaruh Surplus Arus Kas Bebas, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, 7(4), 505–514.
- Felicya, C., & Sutrisno, P. (2020). The Effect of Company Characteristics, Ownership Structure and Audit Quality on Earnings Management. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 22(1), 129–138.
- Fitri, A., Muda, I., & Badaruddin. (2018). The Influence of Good Corporate Governance, Leverage, and Profitability on Earning Management with Firm Size as Moderating Variable in the Banking Companies Listed In Indonesia Stock Exchange in the Period of 2012-2016. *International Journal of Research and Review*, 5(9), 49–66. www.ijrrjournal.com
- Ghazali, A. W., Shafie, N. A., & Sanusi, Z. M. (2015). Earnings Management: An Analysis of Opportunistic Behaviour, Monitoring Mechanism and Financial Distress. *Procedia Economics and Finance*, 28(April), 190–201. [https://doi.org/10.1016/s2212-5671\(15\)01100-4](https://doi.org/10.1016/s2212-5671(15)01100-4)
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hastuti, R. T. (2017). Faktor Yang Mempengaruhi Income Smoothing Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI Tahun 2013-2015. *Jurnal Ekonomi*, XXII(03), 366–373.
- Hery. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Cetakan ke 2. Jakarta: PT. Grasindo.
- Muiz, E., & Ningsih, H. (2018). Pengaruh Perencanaan Pajak, Kepemilikan Manajerial, dan Ukuran Perusahaan terhadap Praktik Manajemen Laba. *Jurnal Ekobis : Ekonomi , Bisnis & Manajemen*, 8(2), 102–116.
- Pangesti, L. (2019). Pengaruh Firm Size dan Growth Pada Manajemen Laba. *Jurnal Ekonomi Manajemen Dan Bisnis*, 20(2), 186–197.
- Pratiwi, L. F., Endang, R. A., & Purwanto, D. N. (2016). Analisis Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi(JRMx)*, 4(1), 1–15.
- Richard, C., & Ekadjaja, A. (2018). Faktor Yang Mempengaruhi Firm Performance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 2(1), 181.

<https://doi.org/10.24912/jmiebv2i1.1741>

- Sa'diyah, S., & Hermanto, S. B. (2017). Pengaruh Manajemen Laba AkruaL Dan Riil Pada Kinerja Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 1(1), 15–22. <https://doi.org/10.31629/jiafi.v1i1.1235>
- Santioso, L., Daryatno, A. B., & Martin, A. (2019). Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Income Smoothing Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *Jurnal Akuntansi*.
- Sari, I. P., & Amanah, L. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Income Smoothing Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 6(6), 1–19.
- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory*. Seventh Edition. Toronto: Pearson Education Canada.
- Sekaran, U. dan Bougie, R. (2016). *Research Method for Business: A Skill-Building Approach* (7th ed). United Kingdom: John Wiley & Sons Ltd.
- Selviani, S., & Widjaja, I. (2017). Analisis Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tindakan Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016. *Jurnal Manajemen Bisnis Dan Kewirausahaan*, 1(1), 141. <https://doi.org/10.24912/jmbk.v1i1.4763>
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Syafira, M. R., & Bangun, N. (2021). Pengaruh Corporate Governance , Firm Age , Dan Ownership Structure Terhadap Earning Management. *III*(2), 463–472.
- Yovianti, L., & Dermawan, E. S. (2020). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi Tarumanagara*, 2, 1799–1808.

www.investasi.kontan.co.id

www.economy.okezone.com

www.cnnindonesia.com

www.suara.com

www.katadata.co.id

www.finance.detik.com

www.kabar24.bisnis.com

www.kemenperin.go.id

www.cnbcindonesia.com

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

1. Nama Lengkap : Kevin Andrew Adithian
2. Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 25 Mei 2000
3. Alamat : Jl.Pulo Macan V No 14, Tomang
4. Jenis Kelamin : Laki-laki
5. Agama : Kristen
6. Kewarganegaraan : Indonesia
7. Telepon : 081311662125
8. E-mail : kevin.125180313@stu.untar.ac.id

PENDIDIKAN FORMAL

1. 2018 – sekarang : S1 Akuntansi, Universitas Tarumanagara
2. 2016 – 2018 : SMAK 1 BPK Penabur Jakarta
3. 2014 – 2016 : SMPK 2 BPK Penabur Jakarta
4. 2009 – 2014 : SDK 2 BPK Penabur Jakarta

Turnitin Originality Report


(Lerbin R. Aritonang R.)
Manajemen Lihbang FE UNTAR

Processed on: 05-Jan-2022 15:02 WIB
ID: 1737677913
Word Count: 14662
Submitted: 1

Similarity Index

9%

Similarity by Source

Internet Sources: 9%
Publications: 9%
Student Papers: N/A

PENGARUH FIRM SIZE,
FINANCIAL LEVERAGE, DAN
GOOD CORPORATE
GOVERNANCE TERHADAP

EARNING MANAGEMENT
DENGAN GROWTH SEBAGAI
VARIABEL KONTROL PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE 2017-2 By Sa Kevin
Andrew Adithian

1% match (Internet from 11-Nov-2020)

<http://lib.ibs.ac.id/materi/Prosiding/SNA%20XVI/makalah/sesi%203.pdf>

1% match (Internet from 11-Nov-2020)

<http://lib.ibs.ac.id/materi/Prosiding/SNA%20XVI/makalah/sesi%202.pdf>

1% match (Internet from 16-Mar-2019)

<http://jurnaltsm.id/index.php/JBA/article/download/305/277/>

1% match (Internet from 02-Jun-2017)

<http://eprints.unv.ac.id/15273/1/SKRIPSI%20FULL.pdf>

1% match (Internet from 13-Aug-2019)

http://eprints.unv.ac.id/65092/1/BatriPutriPratiwi_15808141014.pdf

1% match ()

[Mila, Efrianus Landu, Sri Fadilah, Selviah, Lesmana Inge, "Menilai Kinerja Bisnis & Ekonomi Indonesia: Problematika, Perspektif & Prospek". 2012](#)

1% match (Internet from 19-Mar-2020)

<https://www.scribd.com/document/397086802/bab-1-2-3-4-tanggal-1-januari-docx>

1% match (Internet from 20-Oct-2021)

<https://journal.untar.ac.id/index.php/joa/article/download/11685/7307>

1% match (Internet from 25-Oct-2020)

<https://dspace.uji.ac.id/bitstream/handle/123456789/17991/15312145.pdf?isAllowed=y&sequence=13>

1% match (Internet from 25-Oct-2021)

<https://repository.tsm.ac.id/media/338862-pengaruh-karakteristik-dan-tata-kelola-p-4084fe01.pdf>

1% match (Internet from 06-Jan-2021)

<http://repositori.usu.ac.id/bitstream/handle/123456789/7825/160521106.pdf?isAllowed=y&sequence=1>