

FAKTOR – FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP MANAJEMEN LABA : STUDI META ANALISIS

Oleh:

Nama : Dendy Aryanto

NIM : 34199003

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

MARET 2023

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

PENGESAHAN

FAKTOR – FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP MANAJEMEN LABA : STUDI META ANALISIS

Diajukan Oleh:

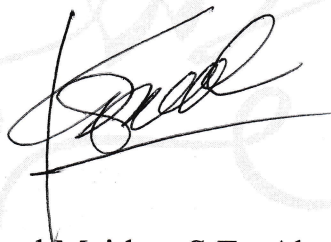
Nama : Dendy Aryanto

NIM : 34199003

Jakarta, 27 Maret 2023

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2023

© Hak cipta Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



ABSTRAK

Dendy Aryanto / 34199003 / 2023 / Faktor – Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Manajemen Laba : Studi Meta – Analisis / Pembimbing : Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.

Penelitian ini bertujuan untuk mengintegrasikan temuan – temuan artikel yang dicari melalui software Publish Of Perish (POP) dan juga beberapa jurnal di Google Scholar untuk mengidentifikasi pengaruh kualitas audit, *leverage*, komite independen, kepemilikan manajemen, dan kepemilikan institusional terhadap manajemen laba melalui meta – analisis. Penelitian ini mendapatkan hasil data search sebanyak 998 data article found dari software Publish Of Perish (POP), lalu setelah dilakukan analisa terdapat 274 candidate article dan setelah dilakuan analisa kembali didapatkan 5 selected article untuk dilakukan meta analisis, namun karena sedikitnya data sampel yang hanya didapatkan 5 artikel maka dari kembali melakukan pencarian secara manual di Google Scholar yang mendapatkan 15 artikel yang telah sesuai dengan kriteria pada penelitian ini. Sehingga pada penelitian ini dapat mengintegrasikan 20 artikel yang telah dipublikasi untuk dapat mengetahui adanya pengaruh kualitas audit, *leverage*, dewan komisaris independen, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan institusional terhadap manajemen laba dengan metode meta – analisis. Dari 20 artikel yang diamati, menghasilkan data sebagai berikut, berupa 12 artikel atas variabel kualitas audit dengan tingkat tidak sig 50%, 9 artikel atas variabel *leverage* dengan tingkat tidak sig 33,33%, 11 artikel atas variabel dewan komisaris independen dengan tingkat tidak sig 63,64%, 12 artikel atas variabel kepemilikan manajerial dengan tingkat tidak sig 33%, 8 artikel atas variabel kepemilikan institusional dengan tingkat tidak sig 62,50%.

Teori yang melandasi penelitian ini ialah teori keagenan dan teori akuntansi positif. Teori keagenan adalah perjanjian diantara dua pihak yaitu agen yang selalu berhubungan setiap harinya dengan principal lainnya. Teori akuntansi positif merupakan kumpulan praduga, kerangka kerja, dan metodologi yang digunakan untuk menganalisis prinsip laporan keuangan.

Penelitian ini menggunakan metode purposive sampling dan diambil sebanyak 20 sampel. Data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh melalui teknik observasi, termasuk hasil uji-t dari jurnal. Untuk mengintegrasikan hasil jurnal penelitian dan mengetahui pengaruh kualitas audit, *leverage*, komite independen, kepemilikan manajemen, dan kepemilikan institusional terhadap manajemen laba, peneliti menguji dengan menggunakan teknik meta-analisis.

Hasil penelitian meta – analisis menunjukkan bahwa variabel Kualitas Audit, *Leverage*, Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Manajerial, dan Kepemilikan Institusional berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kesimpulan dari penelitian ini bahwa kualitas audit, *leverage*, dewan komisaris independen, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan institusional berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata kunci : Meta Analisis, Manajemen Laba, Kualitas Audit, Tata Kelola Perusahaan

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Hak Cipta milik IBIKKG, Institut Bisnis dan Manajemen Kwik Kian Gie
 Ditaraing mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengemukakan dan memperbanyak



ABSTRACT

Dendy Aryanto / 34199003 / 2023 / Factors Influencing Earnings Management : Meta-Analytic Study / Advisor : Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.

This study aims to integrate the findings of articles searched through Publish Of Perish (POP) software and also several journals on Google Scholar to identify the effect of audit quality, leverage, independent committee, management ownership, and institutional ownership on earnings management through meta – analysis. This study obtained the results of a data search of 998 article data found from the Publish Of Perish (POP) software, then after analyzing there were 274 candidate articles, and after re-analyzing, 5 selected articles were obtained to carry out meta-analysis, but due to the small amount of sample data that only 5 articles were obtained, from again doing a manual search on Google Scholar which got 15 articles that met the criteria in this study. So that this study can integrate 20 published articles to determine the effect of audit quality, leverage, independent board of commissioners, managerial ownership, and institutional ownership on earnings management using the meta-analysis method. Of the 20 articles observed, the following data were obtained: 12 articles on audit quality variables with a non-sign level of 50%, 9 articles on leverage variables with a non-sign level of 33.33%, 11 articles on independent board variables with a non-sign level of 63.64%, 12 articles on managerial ownership variables with a non-sign level of 33%, 8 articles on institutional ownership variables with a non-sign level of 62.50%.

The theories underlying this research are agency theory and positive accounting theory. Agency theory is an agreement between two parties, namely the agent who is always in daily contact with other principals. Positive accounting theory is a collection of presumptions, frameworks, and methodologies used to analyze financial statement principles.

This study used purposive sampling method and 20 samples were taken. The data used is secondary data obtained through observation techniques, including t-test results from journals. To integrate the results of research journals and determine the effect of audit quality, leverage, independent committee, management ownership, and institutional ownership on earnings management, researchers test using meta-analysis techniques.

The results of meta – analysis research show that the variables of Audit Quality, Leverage, Independent Board of Commissioners, Managerial Ownership, and Institutional Ownership affect earnings management.

The conclusion of this study is that audit quality, leverage, independent board of commissioners, managerial ownership, and institutional ownership affect earnings management.

Keywords : Meta Analysis, Earnings Management, Audit Quality, Corporate Governance

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang Maha Kuasa karena berkat Rahmat-Nya pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul **Faktor - Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Manajemen Laba : Studi Meta – Analisis**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat dalam meraih gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Penulisan skripsi ini merupakan suatu sarana yang baik bagi penulis untuk dapat menerapkan teori yang telah dipelajari selama dalam perkuliahan. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis. Walaupun demikian, penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk melakukan yang terbaik selama proses penulisan skripsi ini. Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis menyadari adanya hambatan yang dihadapi, namun penulis bersyukur karena mendapatkan bantuan, dukungan, serta bimbingan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan pikiran dalam membimbing, memberikan saran dan kritik yang membangun untuk penulis, serta membantu penulis dalam penulisan penelitian ini sampai selesai.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberikan ilmu pengetahuan yang tiada ternilai sehingga peneliti dapat menyelesaikan pendidikan Strata 1 (S1).
3. Keluarga yang selalu memberikan dorongan dan semangat serta bantuan secara materiil maupun non-materiil selama proses perkuliahan.





4. Teman-teman di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang senantiasa menjadi teman berbagi suka dan duka serta membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini khususnya para teman-teman terkasih yaitu Marcelino dan Lawren.
 5. Oktavia Tania Tanudjaja yang senantiasa memberikan dukungan dan bantuan dalam menyelesaikan skripsi ini.
 6. Seluruh staf perpustakaan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis dalam proses pengumpulan data.
 7. Berbagai pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah banyak membantu penulis dengan berbagai bantuan dan dukungannya selama ini.
- Akhir kata penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan penulis. Oleh karena itu, penulis sangat terbuka terhadap kritik dan saran membangun yang hendak disampaikan agar dapat menjadi lebih baik lagi di kemudian hari. Penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak dan dapat dijadikan sebagai masukan atau acuan bagi penelitian selanjutnya. Terima kasih.

Jakarta, Maret 2023

Penulis

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	8
C. Batasan Masalah	9
D. Batasan Penelitian	9
E. Rumusan Masalah	10
F. Tujuan Penelitian.....	10
G. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
A. Landasan Teoritis	12
1. Teori Agensi	12
2. Teori Akuntansi Positif.....	15
3. Manajemen Laba.....	16



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



4.	Kualitas Audit	22
5.	C <i>Leverage</i>	24
6.	<i>Corporate Governance</i>	27
7.	Meta – Analisis	35
	B. Penelitian Terdahulu.....	36
	C. Kerangka Pemikiran	43
1.	Pengaruh kualitas audit terhadap manajemen laba	43
2.	Pengaruh <i>leverage</i> terhadap manajemen laba.....	44
3.	Pengaruh dewan komisaris independen terhadap manajemen laba	45
4.	Pengaruh kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba.....	46
5.	Pengaruh kepemilikan institusional terhadap manajemen laba	47
	D. Hipotesis	48
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		50
	A. Objek Penelitian	50
	B. Desain Penelitian	51
	C. Variabel Penelitian	53
1.	Variabel Dependen / Terikat	53
2.	Variabel Independen / Bebas	53
	D. Teknik Pengumpulan Data	54
	E. Teknik Pengambilan Sampel.....	54
	F. Teknik Analisis Data	56
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN		59

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	59
B.	Hasil Uji Penelitian Meta – Analisis	60
C.	Pembahasan	62
1.	Pengaruh kualitas audit terhadap manajemen laba	63
2.	Pengaruh <i>leverage</i> terhadap manajemen laba.....	64
3.	Pengaruh dewan komisaris independen terhadap manajemen laba	64
4.	Pengaruh kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba.....	65
5.	Pengaruh kepemilikan institusional terhadap manajemen laba	66
6.	Model yang digunakan dalam mendeteksi manajemen laba	67
7.	Pembahasan hasil dari sampel yang digunakan pada penelitian ini	68
	BAB V SIMPULAN DAN SARAN	71
A.	Simpulan.....	71
B.	Saran	72
	DAFTAR PUSTAKA.....	73
	LAMPIRAN	77

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie),
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Data Olahan	8
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	48

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Riset Lag.....	7
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	36
Tabel 3.1	Pengukuran Variabel	53
Tabel 3.2	Kriteria Pengambilan Sampel.....	55
Tabel 4.1	Ringkasan Hasil Uji Hipotesis Meta – Analisis	62

© Hak Cipta Milik BIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar BIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin BIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Jurnal.....	77
Lampiran 2 Data – Data Variabel Independen	81
Lampiran 2.1 Data Variabel Kualitas Audit.....	81
Lampiran 2.2 Data Variabel <i>Leverage</i>	82
Lampiran 2.3 Data Variabel Dewan Komisaris Independen	83
Lampiran 2.4 Data Variabel Kepemilikan Manajerial	84
Lampiran 2.5 Data Variabel Kepemilikan Institusional.....	85
Lampiran 3 Hasil Meta – Analisis.....	87

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**PERSETUJUAN RESUME
KARYA AKHIR MAHASISWA**

Telah terima dari

Nama Mahasiswa / I : Dendy Aryanto

NIM : 34199003 Tanggal Sidang : 27 Maret 2023

Judul Karya Akhir : Factor - Factor Yang Berpengaruh Terhadap
Manajemen Laba : Studi Meta Analisis

Jakarta, 05 / 04 / 20 23

Mahasiswa / I
(DENDY ARYANTO.....)

Pembimbing

(Candra Menden.....)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

© Hak Milik Kwik Kian Gie (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Ditanggung jawab sebagai bagian atau seluruh yang terdapat di dalamnya ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. pengutipan untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. pengutipan yang tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengutipkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.