

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

Oleh:

Nama : Cecillia Angelica

NIM : 39199053

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi
Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

April 2023

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

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.



© 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.

PENGESAHAN

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

Diajukan Oleh:

Nama : Cecillia Angelica

NIM : 39199053

Jakarta, 11 April 2023

Disetujui Oleh:

Pembimbing

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

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

Jakarta 2023



ABSTRAK

Cecillia Angelica / 39199053 / 2023 / Faktor – Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Manajemen Laba : Studi Meta Analisis / Pembimbing : Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., CA.

Penelitian ini menghasilkan data search sebanyak 568 *article found* dari software PoP, lalu 280 *candidate article*, dan menghasilkan 62 *selected article* yang sesuai dengan kriteria penelitian. Sehingga penelitian ini mengintegrasikan hasil penelitian atas 32 *selected article* yang dipublikasi untuk mengetahui pengaruh atas variabel Ukuran Perusahaan, Dewan Komisaris, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, *Leverage* dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba dengan menggunakan metode penelitian studi meta analisis. Atas *selected article* yang diamati, menghasilkan data sebagai berikut, berupa 21 artikel atas variabel kepemilikan manajerial diantaranya 14 data sig dengan tingkat 66,67% dan 7 data tidak sig dengan tingkat 33,33%. Berupa 17 artikel atas variabel kepemilikan institusional diantaranya 8 data sig dengan tingkat 47,06% dan 9 data tidak sig dengan tingkat 52,94%. Berupa 11 artikel atas variabel *leverage* diantaranya 11 data sig dengan tingkat 91,67% dan 1 data tidak sig dengan tingkat 8,33%. Berupa 4 artikel atas variabel ukuran dewan komisaris diantaranya 2 data sig dengan tingkat 50,00% dan 2 data tidak sig dengan tingkat 50,00%. Berupa 9 artikel atas variabel profitabilitas diantaranya 6 data sig dengan tingkat 66,67% dan 3 data tidak sig dengan tingkat 33,33%. Berupa 18 artikel atas variabel ukuran perusahaan diantaranya 11 data sig dengan tingkat 61,11% dan 7 data tidak sig dengan tingkat 38,89%.

Teori yang menjadi dasar dalam penelitian ini adalah teori keagenan dan teori akuntansi positif. Kedua teori ini menjelaskan bagaimana seharusnya pihak principal dan pihak agent menyelaraskan kepentingannya sehingga dapat mencapai tujuan bersama dan bagaimana perusahaan mengidentifikasi dan menganalisis praktik manajemen laba di dalam perusahaan dengan tujuan untuk menunjukkan secara nyata pengaruh variabel ekonomi terhadap motivasi manajer dalam memilih metode akuntansi. Salah satu cara untuk meminimalisir asimetri informasi adalah dengan mekanisme *corporate governance*. Sehingga manajemen perusahaan harus mampu mengekang atau mengurangi biaya representasi (*representation cost*).

Penelitian ini dilakukan pada jurnal-jurnal umum yang terdaftar dan terakreditasi pada *Science and Technology Indeks* (SINTA) selama periode 2011 – 2021. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *purposive sampling* sehingga diperoleh 32 jurnal yang menjadi sampel dalam penelitian ini. Teknik analisis data yang digunakan adalah uji meta analisis, sehingga penelitian ini mengintegrasikan hasil dari penelitian dengan topik serupa yang pernah dilakukan sebelumnya.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, *leverage*, ukuran dewan komisaris, profitabilitas, dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap manajemen laba.

Berdasarkan hasil penelitian, maka dapat disimpulkan bahwa kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, *leverage*, ukuran dewan komisaris, profitabilitas, dan ukuran perusahaan berpengaruh secara signifikan terhadap manajemen laba.

Kata kunci : Meta Analisis, Manajemen Laba, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, *Leverage*, Ukuran Dewan Komisaris, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan

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

Hak Gigitan Dikawatirkan, Uraian, dan...
 Dilarang...
 a. Pengumpulan...
 b. Penulisan...
 c. Pengutipan...
 d. Dilarang...



ABSTRACT

Cecillia Angelica / 39199053 / 2023 / *Affecting Earnings Management: Meta-analysis Study / Advisor : Dr Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., CA.*

This study produces search data as many as 568 articles found from PoP software, then 280 candidate articles, and produces 62 selected articles that match the research criteria. So this study integrates the results of research on 32 selected articles published to determine the effect of the variables of Company Size, Board of Commissioners, Managerial Ownership, Institutional Ownership, Leverage and Profitability on Earnings Management using the meta-analysis study research method. For the selected articles observed, the following data were obtained in the form of 21 articles on managerial ownership variables, including 14 sig data with a level of 66.67% and 7 non-sig data with a level of 33.33%. In the form of 17 articles on institutional ownership variables including 8 sig data with a level of 47.06% and 9 non-sig data with a level of 52.94%. In the form of 12 articles on the leverage variable including 11 sig data with a level of 91.67% and 1 data not sig with a level of 8.33%. In the form of 4 articles on the board of commissioners size variable including 2 sig data with a level of 50.00% and 2 non-sig data with a level of 50.00%. In the form of 9 articles on profitability variables including 6 sig data with a level of 66.67% and 3 non-sig data with a level of 33.33%. In the form of 18 articles on company size variables including 11 sig data with a level of 61.11% and 7 non-sig data with a level of 38.89%.

The theories that form the basis of this research are agency theory and positive accounting theory. These two theories explain how the principal and the agent should align their interests so as to achieve common goals and how companies identify and analyze earnings management practices within the company with the aim of demonstrating the real influence of economic variables on managers' motivation in choosing accounting methods. One way to minimize information asymmetry is with a corporate governance mechanism. So that company management must be able to curb or reduce representation costs.

Translated with www.DeepL.com/Translator (free version) This research was conducted on general journals registered and accredited in the Science and Technology Index (SINTA) during the period 2011 - 2021. The sampling technique used was purposive sampling technique so that 32 journals were obtained as samples in this study. The data analysis technique used is the meta-analysis test, so this study integrates the results of research with similar topics that have been done before.

The results of this study indicate that managerial ownership, institutional ownership, leverage, board size, profitability, and company size have an influence on earnings management.

Based on the research results, it can be concluded that managerial ownership, institutional ownership, leverage, board size, profitability, and company size have a significant effect on earnings management.

Keywords: *Meta Analysis, Earnings Management, Managerial Ownership, Institutional Ownership, Leverage, Board of Commissioners Size, Profitability, Company Size*

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.



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 Ekonomi 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, dan 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., CA, 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. Orangtua yang selalu memberikan dorongan dan semangat dalam proses menyelesaikan skripsi.
4. Teman – teman yang senantiasa mendukung dan membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. 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, April 2023

Penulis



DAFTAR ISI

PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK	3
KATA PENGANTAR	5
DAFTAR ISI	6
DAFTAR TABEL	8
DAFTAR GAMBAR	9
DAFTAR LAMPIRAN	10
BAB I PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang Masalah	Error! Bookmark not defined.
B. Identifikasi Masalah	Error! Bookmark not defined.
C. Batasan Masalah	Error! Bookmark not defined.
D. Batasan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
E. Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
F. Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
G. Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB II KAJIAN PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
A. Landasan Teoritis	Error! Bookmark not defined.
1. Teori Keagenan (Agency Theory)	Error! Bookmark not defined.
2. Teori Akuntansi Positif (Positive Accounting Theory)	Error! Bookmark not defined.
3. Manajemen Laba	Error! Bookmark not defined.
4. Corporate Governance	Error! Bookmark not defined.
5. Meta-Analisis	Error! Bookmark not defined.
B. Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
C. Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.
1. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba	Error! Bookmark not defined.
2. Pengaruh Kepemilikan Instiusional Terhadap Manajemen Laba	Error! Bookmark not defined.
3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Laba	Error! Bookmark not defined.
4. Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba	Error! Bookmark not defined.
5. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba	Error! Bookmark not defined.
6. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba	Error! Bookmark not defined.

1. Disarankan untuk mengutip sumber-sumber yang relevan dan menyebutkan sumber-sumber tersebut dalam daftar pustaka dan menyebutkan sumber-sumber tersebut dalam daftar pustaka dan menyebutkan sumber-sumber tersebut dalam daftar pustaka.

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



D.	Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		Error! Bookmark not defined.
A.	Objek Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
B.	Desain Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.	Tingkat Kristalisasi Masalah (<i>Degree of Research Question Crystallization</i>)	Error! Bookmark not defined.
2.	Metode Pengumpulan Data (<i>Method of Data Collection</i>) ...	Error! Bookmark not defined.
3.	Pengendalian Peneliti Atas Variabel-Variabel (<i>Resercher Control Of Variables</i>)	Error! Bookmark not defined.
4.	Tujuan Penelitian (<i>The Purpose of the Study</i>)	Error! Bookmark not defined.
5.	Dimensi Waktu (<i>The Time Dimension</i>)	Error! Bookmark not defined.
6.	Ruang Lingkup Topik (<i>The Topic Scope</i>)	Error! Bookmark not defined.
7.	Lingkungan Penelitian (<i>The Research Environment</i>).....	Error! Bookmark not defined.
C.	Variabel Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.	Variabel Dependen / Terikat.....	Error! Bookmark not defined.
2.	Variabel Independen / Bebas	Error! Bookmark not defined.
D.	Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
E.	Teknik Pengambilan Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
F.	Teknik Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....		Error! Bookmark not defined.
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
B.	Hasil Penelitian	Error! Bookmark not defined.
C.	Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
1.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba.....	Error! Bookmark not defined.
2.	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba	Error! Bookmark not defined.
3.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Laba.....	Error! Bookmark not defined.
4.	Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba	Error! Bookmark not defined.
5.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba.....	Error! Bookmark not defined.
6.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba .	Error! Bookmark not defined.
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		Error! Bookmark not defined.
A.	Simpulan.....	Error! Bookmark not defined.
B.	Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA.....		Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN.....		Error! Bookmark not defined.

Copyright © 2018, IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

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



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Riset Leg Kepemilikan Manajerial.....	9
Tabel 1.2 Riset Leg Kepemilikan Institusional	11
Tabel 1.3 Riset Leg <i>Leverage</i>	12
Tabel 1.4 Riset Leg Ukuran Dewan Komisaris	13
Tabel 1.5 Riset Leg Profitabilitas	14
Tabel 1.6 Riset Leg Ukuran Perusahaan	15
Tabel 1.7 Presentase Data Jurnal	16
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel	73
Tabel 3.2 Proses Pengambilan Sampel	75
Tabel 4. Ringkasan Hasil Uji Meta-Analisis	82

Hak Cipta Ditunduk di Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis tanpa bantuan atau izin dari Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.
 - 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 mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	68
------------------------------------	----

© 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 LAMPIRAN

Lampiran 1 Matriks Penelitian Terdahulu.....	104
Lampiran 2 Data Variabel Independen.....	107
Lampiran 2.1 Data Variabel Kepemilikan Manajerial.....	107
Lampiran 2.2 Data Variabel Kepemilikan Institusional.....	107
Lampiran 2.3 Data Variabel <i>Leverage</i>	108
Lampiran 2.4 Data Variabel Ukuran Dewan Komisaris.....	108
Lampiran 2.5 Data Variabel Profitabilitas.....	109
Lampiran 2.6 Data Variabel Ukuran Perusahaan.....	109
Lampiran 3 Hasil Meta Analisis.....	110

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.