

PENGARUH KARAKTERISTIK DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Goods Industry*
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)



TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana
Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh :

Muhammad Nabil Al Haidar
40011420650127

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

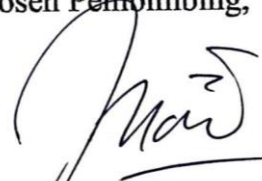
SEMARANG

2024

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Muhammad Nabil Al Haidar
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650127
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **PENGARUH KARAKTERISTIK DAN
TATA KELOLA PERUSAHAAN
TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN
LABA (Studi Empiris pada Perusahaan
Manufaktur Sektor *Consumer Goods*
Industry yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2019-2023)**

Semarang, 10 Juni 2024
Dosen Pembimbing,



Marsono, S.E., M.Adv.Acc.
NIP. 197112251999031003

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Muhammad Nabil Al Haidar
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650127
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **PENGARUH KARAKTERISTIK DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Goods Industry* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 20 Juni 2024.

Tim Penguji :

1. Marsono, S.E., M.Adv.Acc.
2. Naila Hanum, S.E., M.Acc.
3. Deddy Sulestiyono, S.E., S.T., M.M.



(.....)
(.....)
(.....)

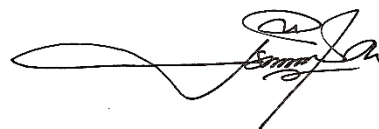
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Muhammad Nabil Al Haidar, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **“PENGARUH KARAKTERISTIK DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Goods Industry* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)”** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya aki seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 10 Juni 2024
Yang membuat pernyataan,



Muhammad Nabil Al Haidar
NIM. 40011420650127

MOTTO

“Allah’s timing is perfect, never early and never late. It takes a little patience and a lot of faith, but it is a worth the wait”

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya. Dia mendapat (pahala) dari (kebajikan) yang dikerjakannya dan mendapatkan (siksa) dari (kejahatan) yang diperbuatnya.”

(Q.S. Al-Baqarah : 286)

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap.”

(Q.S. Al-Insyirah : 6-7)

“Trust to Allah for everything no matter what. You lose, trust to Allah. You win, trust to Allah. You gain, trust to Allah. If you have any problem, trust to Allah. Everything that Allah destined for you, will remain yours. Always worship and pray to Allah.”

“Letakkan Aku dalam hatimu, maka Aku akan meletakkanmu dalam hati-Ku.”

(Q.S. Al-Baqarah : 152)

“Hatiku tenang karena mengetahui bahwa apa yang melewatkanmu tidak akan pernah menjadi takdirku, dan apa yang ditakdirkan untukku tidak akan pernah melewatkanmu.”

(Ummar bin Khattab)

“Selalu ada harga dalam sebuah proses. Nikmati saja lelah-lelahmu itu. Lebarakan lagi rasa sabar itu. Semua yang kau investasikan untuk menjadikan dirimu serupa yang kau impikan, mungkin tidak akan selalu berjalan lancar. Tapi gelombang-gelombang itu yang bisa kau ceritakan.”

(Boy Candra)

PERSEMBAHAN

Skripsi ini penulis persembahkan kepada :

1. Kedua orang tua, Abah dan Ummi yang telah berusaha selalu kuat, tulus, dan berkorban demi kehidupan penulis yang lebih baik. Terima kasih Abah dan Ummi atas kerja keras, iringan doa, dan penyemangat yang tak henti-hentinya diberikan dalam mengiringi setiap perjalanan hidup penulis. Semoga Allah SWT selalu mengiringi kehidupan Abah dan Ummi yang berkah serta senantiasa diberi kesehatan.
2. Kepada adik kandung satu-satunya penulis. Terima kasih telah selalu memanjatkan doa dan memberikan kasih sayang serta semangat untuk penulis
3. Seluruh keluarga, sahabat, dan teman yang sudah mendukung penulis sampai hari ini. Terima kasih untuk doa, cinta kasih, dan dukungan yang tulus yang mengiringi langkah penulis.
4. Kepada diri sendiri. Terima kasih sudah mau berjuang dan bertahan sampai saat ini, semoga Allah selalu memberikan rahmat serta hidayah-Nya di setiap langkahmu.

ABSTRACT

This study aims to determine and obtain empirical regarding how company characteristics and corporate governance influence earnings management practices. Company characteristics are represented by proxies such as profitability, leverage, firm size, and firm age. Meanwhile corporate governance is represented by proxies such as institutional ownership, managerial ownership, the size of the board of commissioners, and the size of the audit committee. The dependent variable of earnings management is proxied by discretionary accruals. The research focuses on manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2019-2023 period. The research objects were selected using purposive sampling, resulting in 20 companies and 100 samples. The technique used to analyze the data is multiple linear regression. The study concludes that company characteristics represented by profitability and firm size have a positive and significant influence on earnings management practices, while leverage has a significantly negative effect on earnings management practices. However, firm age does not have significant influence on earnings management practices. Additionally, corporate governance represented by the size of board of commissioners has a positive and significant influence on earnings management practices. In contrast, institutional ownership, managerial ownership, and the audit committee do not have a significant influence on earnings management practices.

Key words : *Earnings management practices, corporate governance, company characteristics.*

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui dan memperoleh bukti empiris terkait bagaimana karakteristik dan tata kelola perusahaan dalam memengaruhi praktik manajemen laba. Karakteristik perusahaan diwakilkan oleh proksi profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan umur perusahaan. Sedangkan tata kelola perusahaan diwakilkan oleh proksi kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, ukuran dewan komisaris, dan ukuran komite audit. Variabel dependen manajemen laba diproksikan dengan *discretionary accrual*. Perusahaan manufaktur sektor *consumer goods industry* yang tercatat di Bursa Efek Indonesia selama periode tahun 2019-2023 digunakan sebagai objek penelitian. Pemilihan objek penelitian menggunakan metode *purposive sampling* dengan hasil seleksi 20 perusahaan, sehingga didapat 100 sampel. Teknik untuk menganalisis data menggunakan metode regresi linier berganda. Penelitian ini menghasilkan kesimpulan bahwa karakteristik dengan proksi profitabilitas dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap praktik manajemen laba. Sedangkan *leverage* memiliki pengaruh negatif terhadap praktik manajemen laba secara signifikan. Namun, untuk variabel umur perusahaan tidak memiliki pengaruh secara signifikan terhadap praktik manajemen laba. Selain itu, tata kelola perusahaan dengan proksi ukuran dewan komisaris memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap praktik manajemen laba. Sedangkan, proksi kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan ukuran komite audit tidak memiliki pengaruh secara signifikan terhadap praktik manajemen laba.

Kata kunci : praktik manajemen laba, tata kelola perusahaan, karakteristik perusahaan

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH KARAKTERISTIK DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Goods Industry* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)”** ini dengan baik, lancar, dan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan akademik dalam menyelesaikan studi pada Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.

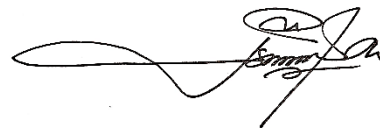
Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak akan selesai tanpa dukungan, bimbingan, serta bantuan dari berbagai pihak baik secara moril maupun materil. Untuk itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan serta kelancaran dalam menyusun skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro Semarang.
3. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
4. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
5. Bapak Marsono, S.E., M.Adv.Acc. selaku dosen pembimbing skripsi yang senantiasa memberikan arahan dan bimbingan selama proses berlangsungnya penyusunan skripsi.
6. Seluruh dosen yang mengajar khususnya di program studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang yang telah membimbing dan memberi ilmu kepada penulis selama menempuh pendidikan di program studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.

7. Seluruh staf dan karyawan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang yang telah memberikan fasilitas pendukung penulis selama menempuh pendidikan di program studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
8. Pintu Surgaku, Abah dan Ummi selaku orang tua penulis yang senantiasa tulus memberikan kasih sayang yang tak terhingga, motivasi, doa, keikhlasan, kesabaran, perhatian, dan pengorbanan yang tiada hentinya kepada penulis serta dukungan baik berupa moril maupun materil dalam memberikan fasilitas segala kebutuhan perkuliahan sehingga penulis termotivasi untuk menyelesaikan skripsi serta pendidikan di program studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang dengan sabaik-baiknya.
9. Dadek Pipi, selaku adik kandung penulis yang selalu memberikan kasih sayang, dukungan, semangat, dan doa kepada penulis.
10. Mamah Novi, Ayah Joko, Alya, dan Dek Naufal yang telah memberikan cinta kasih, dukungan baik secara moril maupun materil, semangat, serta doa kepada penulis.
11. Seluruh keluarga besar tercinta yang telah mendukung dan mendoakan penulis dalam menyelesaikan skripsi dan pendidikan di program studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
12. Sahabat terkasih Akmal, Ela, Dela, Sandra, Lady, Ridho, Alfizan, Zidan, Wisnu, Sigit, As'ad, Bayu, Paranto, Hizkia, Fachri, Jovi dan Tami yang telah mendukung serta memotivasi penulis selama proses penyusunan skripsi.
13. Keluarga KKN Joh Fams, Reza, Yona, Ale, Rafa, Aul, Difa, Mimit, Jannah, Nada, dan Aca yang telah memberikan cerita serta menyemangati penulis dalam menyelesaikan skripsi.
14. Pihak lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan dan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis dalam menyelesaikan pendidikan di program studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.

Semoga semua yang memberi motivasi, semangat. Ilmu, serta doa kepada penulis mendapatkan imbalan dari Allah SWT sebagai amal dan ibadah. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi perbaikan-perbaikan kedepan. Penulis juga berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Semarang, 10 Juni 2024
Yang membuat pernyataan,



Muhammad Nabil Al Haidar
NIM. 40011420650127

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
MOTTO.....	v
PERSEMBAHAN	vi
ABSTRACT.....	vii
ABSTRAK.....	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	17
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	18
1.4 Manfaat Penelitian	19
1.5 Sistematika Penulisan	21
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	23
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	23
2.1.1 Teori Keagenan.....	23
2.1.2 Manajemen Laba.....	26
2.1.3 Karakteristik Perusahaan.....	29
2.1.4 Tata Kelola Perusahaan.....	35
2.2 Penelitian Terdahulu	42
2.3 Kerangka Pemikiran	53
2.4 Pengembangan Hipotesis	54
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba	54
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Laba.....	56
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba	57

2.4.4 Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap Manajemen Laba	58
2.4.5 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba	59
2.4.6 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba.....	60
2.4.7 Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba	61
2.4.8 Pengaruh Ukuran Komite Audit Terhadap Manajemen Laba.....	62
BAB III METODE PENELITIAN.....	64
3.1 Variabel Operasional dan Definisi Operasional Variabel.....	64
3.1.1 Variabel Dependen.....	64
3.1.2 Variabel Independen	66
3.2 Populasi dan Sampel.....	71
3.2.1 Populasi Penelitian.....	72
3.2.2 Sampel Penelitian.....	72
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	73
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	74
3.5 Metode Analisis	74
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	74
3.5.2 Analisis Uji Asumsi Klasik.....	75
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda	78
3.5.4 Uji Hipotesis	79
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	82
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	82
4.2 Analisis Data.....	82
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	82
4.2.2 Analisis Uji Asumsi Klasik.....	88
4.2.3 Analisis Uji Regresi Linier Berganda	93
4.2.4 Analisis Uji Hipotesis	94
4.3 Interpretasi Hasil.....	102
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Praktik Manajemen Laba.....	103
4.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Praktik Manajemen Laba	104
4.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Praktik Manajemen Laba	106
4.3.4 Pengaruh Umur Perusahaan terhadap Praktik Manajemen Laba	107
4.3.5 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Praktik Manajemen Laba	108
4.3.6 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Praktik Manajemen Laba ...	109

4.3.7 Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris terhadap Praktik Manajemen Laba.	110
4.3.8 Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap Praktik Manajemen Laba	111
BAB V PENUTUP	114
5.1 Simpulan	114
5.2 Keterbatasan	115
5.3 Saran	116
DAFTAR PUSTAKA	117
LAMPIRAN	122

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian-Penelitian Sebelumnya	47
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel Penelitian	82
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistika Deskriptif	83
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov	89
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	90
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokolerasi Durbin-Watson	91
Tabel 4. 6 Hasil Uji Glejser	93
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R Square).....	95
Tabel 4. 8 Hasil Uji F (Uji Signifikansi Simultan)	96
Tabel 4. 9 Hasil Uji T (Uji Signifikansi Parsial).....	97
Tabel 4. 10 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis.....	102

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual Penelitian	54
Gambar 4. 1 Grafik Normal Probability Plot	89
Gambar 4. 2 Grafik Uji Heteroskedastisitas Scatterplot	92

LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Data Penelitian	122
Lampiran 2 Tabulasi Data Penelitian	123
Lampiran 3 Hasil Uji Data IBM SPSS	128
Lampiran 4 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	132