

**PENGARUH UKURAN KAP, PROPORSI DEWAN  
KOMISARIS INDEPENDEN, KEBERADAAN KOMITE  
AUDIT, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP MANAJEMEN  
LABA**

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan  
Kimia Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016 – 2019)**



**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

**OTMAN PANDU GANINDA  
1702030160**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
FEBRUARI, 2021**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**PENGARUH UKURAN KAP, PROPORSI DEWAN KOMISARIS  
INDEPENDEN, KEBERADAAN KOMITE AUDIT,  
KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan  
Kimia Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016 – 2019)**



**SKRIPSI**

**OTMAN PANDU GANINDA  
1702030160**

**Diperiksa dan disetujui pada :  
Rabu, 3 Februari 2021  
Oleh :**

**Pembimbing**



**Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak., CA., CPA.**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
FEBRUARI, 2021**

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Otman Pandu Ganinda  
NIM : 1702030160  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : Pengaruh Ukuran KAP, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Keberadaan Komite Audit, Kepemilikan Manajerial, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

### DEWAN PENGUJI

Ketua : Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak., CA., CPA (Eko Hariyanto)  
Anggota 1 : Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA. (Iwan Fakhruddin)  
Anggota 2 : Siti Nur Azizah, S.E., M.Si (Siti Nur Azizah)

Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 3 Februari 2021

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Retelati Tubastuvi, S.E., M.Si.  
NIK. 2160187

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Otman Pandu Ganinda  
NIM : 1702030160  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, Februari 2021

buat Pernyataan



Otman Pandu Ganinda

## MOTTO

*”Cakra Manggilingan”*

Kehidupan itu dinamis seperti roda yang berputar,

Tidak tinggi ketika dipuji, tidak jatuh ketika dimaki.

Tetap berbuat baik dan benar serta senantiasa mengingat Tuhan.

*“Diobong Ora Kobong, Disiram Ora Teles”*

Menjadi pribadi yang ulet, tekun dan tangguh

Ketika menghadapi segala ujian dan rintangan,

Hingga berhasil merengkuh kemuliaan serta kejayaan.

*“Jer Basuki Mawa Beya”*

Setiap keinginan, cita-cita, dan kebahagiaan

Pasti membutuhkan pengorbanan

Yang berupa biaya, tenaga, pikiran, atau pengorbanan lain.

- Pepatah Jawa Kuno -

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Skripsi ini saya persembahkan kepada :

Almamater saya Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Ayahanda tercinta Imam Mukhyono dan Ibunda tercinta Musfiroh

Kakak tercinta Oka Satria Pratama

Adik-adik tercinta Anung Rizqon Fadilah dan Abil Fajri Musfiyono

Sahabat dan teman-teman saya terutama kepada Aji Purwanto, Bagus Dermawan,  
Miftakhul Ulum, Azizah Shalehah, Istianah Khoeriyah, Eliza Ratna, dan Trina  
Romadona.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
2. Ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
3. Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak., CA., CPA., selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
4. Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA., yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai sarjana Akuntansi;
5. Siti Nur Azizah, S.E., M.Si., yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai sarjana Akuntansi;
6. Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral; serta
7. Sahabat yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, Februari 2021

Penulis



Otman Pandu Ganinda



## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

---

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Otman Pandu Ganinda  
NIM : 1702030160  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH UKURAN KAP, PROPORSI DEWAN KOMISARIS  
INDEPENDEN, KEBERADAAN KOMITE AUDIT, KEPEMILIKAN  
MANAJERIAL, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP  
MANAJEMEN LABA**

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang  
Terdaftar Di BEI Tahun 2016 – 2019)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/ mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/ pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto  
Pada tanggal : 3 Februari 2021  
Yang menyatakan,



Otman Pandu Ganinda

PENGARUH UKURAN KAP, PROPORSI DEWAN KOMISARIS  
INDEPENDEN, KEBERADAAN KOMITE AUDIT, KEPEMILIKAN  
MANAJERIAL, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP  
MANAJEMEN LABA

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang  
Terdaftar Di BEI Tahun 2016 – 2019)

Otman Pandu Ganinda<sup>1</sup>, Eko Hariyanto<sup>2</sup>

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Purwokerto

[opganinda11@gmail.com](mailto:opganinda11@gmail.com)<sup>1</sup>, [ekoh0361@gmail.com](mailto:ekoh0361@gmail.com)<sup>2</sup>

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran KAP, proporsi dewan komisaris independen, keberadaan komite audit, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan institusional terhadap manajemen laba. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sejumlah 80 perusahaan. Sampel dalam penelitian adalah perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2019. Pemilihan sampel dalam penelitian ini dilakukan dengan metode *purposive sampling* dan diperoleh 25 perusahaan sebagai sampel dengan 100 data amatan. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan alat uji SPSS 21. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa proporsi dewan komisaris independen, keberadaan komite audit, dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Sedangkan ukuran KAP, dan kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap manajemen laba.

**Kata kunci:** ukuran KAP, proporsi dewan komisaris independen, keberadaan komite audit, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, dan manajemen laba.

*THE EFFECT OF KAP SIZE, PROPORTION OF INDEPENDENT BOARD OF COMMISSIONERS, EXISTENCE OF THE AUDIT COMMITTEE, MANAGERIAL OWNERSHIP, AND INSTUTIONAL OWNERSHIP ON EARNINGS MANAGEMENT*

*(Studies on Manufacturing Companies in the Basic Industry and Chemical Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016 - 2019)*

Otman Pandu Ganinda<sup>1</sup>, Eko Hariyanto<sup>2</sup>

*Accounting Study Program, Faculty of Economics and Business*

*Muhammadiyah University Purwokerto*

[opganinda11@gmail.com](mailto:opganinda11@gmail.com)<sup>1</sup>, [ekoh0361@gmail.com](mailto:ekoh0361@gmail.com)<sup>2</sup>

**ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of KAP size, the proportion of independent board of commissioners, the existence of the audit committee, managerial ownership, and institutional ownership on earnings management. The population in this research is the basic industrial sector and chemical manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange with a total of 80 companies. The sample in this study were manufacturing companies in the basic industry and chemical sectors listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2019. The sample selection in this study was carried out by purposive sampling method and obtained 25 companies as samples with 100 observational data. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis with the SPSS version 21. The results of this study indicate that the proportion of the independent board of commissioners, the existence of an audit committee, and managerial ownership have no effect on earnings management. Meanwhile, KAP size and institutional ownership have a negative effect on earnings management.*

**Keywords:** *KAP size, proportion of independent board of commissioners, existence of audit committee, managerial ownership, institutional ownership, and earnings management.*

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	ix
ABSTRAK .....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	10
C. Tujuan Penelitian .....	10
D. Manfaat Penelitian .....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
A. Landasan Teori.....	13
1. Teori Keagenan .....	13
2. Teori Akuntansi Positif (TAP) .....	16
3. Kantor Akuntan Publik.....	18
4. Dewan Komisaris Independen.....	20
5. Komite Audit.....	24
6. Kepemilikan Manajerial .....	26
7. Kepemilikan Institusional.....	27
8. Manajemen Laba .....	29
B. Penelitian Terdahulu .....	35
C. Kerangka Pemikiran.....	39
D. Hipotesis.....	40
1. Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Manajemen Laba.....	40
2. Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen Terhadap Manajemen Laba .....	41
3. Pengaruh Keberadaan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba.....	43
4. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba .....	44

5. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba .....	45
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>48</b>
A. Jenis Penelitian.....	48
B. Populasi dan Sampel .....	48
C. Jenis, Sumber Data, dan Teknik Pengumpulan Data .....	49
D. Variabel Penelitian .....	50
1. Variabel Dependen .....	50
2. Variabel Independen.....	50
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	50
1. Manajemen Laba .....	51
2. Ukuran KAP .....	52
3. Proporsi Dewan Komisaris Independen .....	54
4. Keberadaan Komite Audit.....	54
5. Kepemilikan Manajerial .....	55
6. Kepemilikan Institusional.....	56
F. Metode Analisis Data.....	56
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	56
2. Uji Asumsi Klasik .....	56
3. Analisis Regresi Linear Berganda .....	59
4. Pengujian Hipotesis .....	61
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>68</b>
A. Hasil Penelitian .....	68
1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	68
2. Analisis Statistik Deskriptif.....	70
3. Uji Asumsi Klasik .....	74
4. Analisis Regresi Linear Berganda .....	80
B. Pembahasan.....	86
1. Hasil Pengujian Hipotesis .....	86
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>95</b>
A. Kesimpulan .....	95
B. Keterbatasan dan Saran .....	96
1. Keterbatasan .....	96
2. Saran .....	97
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>98</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....</b>	<b>35</b>
<b>Tabel 4.1 Sampel Penelitian .....</b>	<b>68</b>
<b>Tabel 4.2 Daftar Nama Perusahaan .....</b>	<b>70</b>
<b>Tabel 4.3 Statistik Deskriptif .....</b>	<b>71</b>
<b>Tabel 4.4 Frekuensi Ukuran KAP .....</b>	<b>74</b>
<b>Tabel 4.5 Uji Normalitas .....</b>	<b>75</b>
<b>Tabel 4.6 Uji Normalitas Setelah <i>Casewise</i> .....</b>	<b>76</b>
<b>Tabel 4.7 Uji Multikolinearitas.....</b>	<b>77</b>
<b>Tabel 4.8 Uji Glejser .....</b>	<b>78</b>
<b>Tabel 4.9 Uji <i>Durbin-Watson</i> .....</b>	<b>79</b>
<b>Tabel 4.10 Uji Regresi Linear Berganda .....</b>	<b>80</b>
<b>Tabel 4.11 Koefisien Determinasi (<math>R^2</math>) .....</b>	<b>83</b>
<b>Tabel 4.12 Uji Kelayakan Model (Uji F).....</b>	<b>84</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran..... 40



## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1. Perusahaan Yang Dijadikan Sampel .....</b>	<b>105</b>
<b>Lampiran 2. Manajemen Laba .....</b>	<b>106</b>
<b>Lampiran 3. Ukuran KAP.....</b>	<b>109</b>
<b>Lampiran 4. Proporsi Dewan Komisaris Independen .....</b>	<b>112</b>
<b>Lampiran 5. Keberadaan Komite Audit.....</b>	<b>115</b>
<b>Lampiran 6. Kepemilikan Manajerial .....</b>	<b>118</b>
<b>Lampiran 7. Kepemilikan Instusional .....</b>	<b>121</b>
<b>Lampiran 8. Data Input SPSS .....</b>	<b>124</b>
<b>Lampiran 9. Data Output SPSS.....</b>	<b>127</b>

