

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, PROFITABILITAS TERHADAP
MANAJEMEN LABA DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
(GCG) SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI



Oleh :

NURUL NUR JANNAH

NPM : 19.0302.033

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK**

2023

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, PROFITABILITAS TERHADAP
MANAJEMEN LABA DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
(GCG) SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh :

**NURUL NUR JANNAH
NPM : 19.0302.033**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK**

2023

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, PROFITABILITAS TERHADAP
MANAJEMEN LABA DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
(GCG) SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI


Oleh :

NURUL NUR JANNAH

NPM : 19.0302.033

Diterima dan disetujui pada tanggal2023

Pembimbing,


Suwarno, S.E., M.Si.
NIP : 03219604028

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, PROFITABILITAS TERHADAP
MANAJEMEN LABA DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
(GCG) SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI


Oleh :

**NURUL NUR JANNAH
NPM : 19.03.02.033**


Telah dipertahankan di depan penguji

Pada tanggal :

Pembimbing,


**Suwarno, S.E., M.Si.
NIP : 03219604028**

Penguji 1


**Syaiful, S.E., M.M.
NIP : 03219604029**

Penguji 2


**Moh. Aufa, S.E., MSA
NIP : 03211602196**



**Dr. Tumirin, S.E., M.Si.
NIP : 03210504117**



**Dr. Umamah, S.E., M.Ak., CSRS
NIP : 03210305086**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nurul Nur Jannah
Nim : 190302033
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Gresik

Dengan ini menyatakan yang sebesar-besarnya bahwa:

1. Tugas akhir dengan judul **“Pengaruh Kualitas Audit, Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Dengan Good Corporate Governance (GCG) Sebagai Variabel Moderasi”** adalah hasil karya saya dan dalam naskah saya tidak terdapat karya ilmiah yang ditulis atau diterbitkan orang lain, baik sebagian maupun keseluruhan, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.
2. Apabila ternyata dalam naskah tugas akhir ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur **PLAGIASI**, saya bersedia **TUGAS AKHIR INI DIGUGURKAN dan GELAR AKADEMIK YANG TELAH SAYA PEROLEH DIBATALKAN**, serta diproses dengan ketentuan hukum yang berlaku.
3. Tugas akhir dari penelitian yang saya lakukan dapat dijadikan sebagai sumber pustaka.

Gresik, 27 Juni 2023

Yang menyatakan,


D65ALX24220571
Nurul Nur Jannah

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS
AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Gresik, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Nurul Nur Jannah
NIM : 190302033
Email : jannahnm99@gmail.com
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi & Bisnis
Jenis karya : Tugas Akhir/Tesis/Disertasi / Karya Ilmiah
Lainnya*:

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Gresik Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty Free Right) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

Pengaruh Kualitas Audit, Profitabilitas Terhadap Manajemen laba

Dengan Good Corporate Governance (GCG) sebagai variabel moderasi

..... beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Gresik berhak menyimpan, mengalih media / format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Muhammadiyah Gresik, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di :
Gresik

Pada tanggal :
18 Agustus 2023

Yang menyatakan

( Nurul Nur Jannah)

*) Karya Ilmiah: Tugas Akhir, makalah non seminar, laporan kerja praktek, laporan magang, karya profesi dan karya spesialis

KATA PENGANTAR

Puji syukur Alhamdulillah kami panjatkan kehadiran Allah SWT, atas berkat limpahan rahmat, taufiq, dan hidayah-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi penelitian dengan judul “*Pengaruh Kualitas Audit, Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Dengan Good Corporate Governance (GCG) Sebagai Variabel Moderasi*”. Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan tugas akhir Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.

Dengan tersusunnya skripsi ini peneliti berharap kepada Bapak Pembimbing berkenan meluangkan waktu untuk membina dan membimbing pembuatan skripsi. Untuk itu peneliti mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat :

1. Nadhirotul Laily, S.Psi, M.Psi., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Gresik.
2. Dr Tumirin, S.E., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.
3. Dr. Umaimah, S.E., M.Ak., CSRS, selaku Ka. Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.
4. Suwarno, S.E., M.Si.,selaku Dosen Pembimbing yang telaten dan sungguh-sungguh dalam menyampaikan bimbingannya.
5. Orang tua yang selalu mendoakan , memotivasi, dan memberi semangat tanpa henti dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Mas Aan, Mas Kesa & Mas Akbar yang telah memberikan bantuan saran dan kritik selama saya mengerjakan skripsi ini
7. Teman-teman yang menjadi suporter terbaik yang tidak mungkin saya sebutkan satu per satu.

Peneliti menyadari sepenuhnya, bahwa skripsi ini masih banyak kekurangannya. Untuk ini dengan kerendahan hati peneliti mohon maaf yang sebesar-besarnya.

Demikian untuk menjadikan periksa dan peneliti berharap atas kritik dan saran, guna perbaikan dalam penulisan skripsi ini.



DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
PERNYATAAN ORISINALITAS	v
PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xiv
BAB I : PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II : TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Penelitian Terdahulu	9
2.2 Landasan Teori.....	11
2.2.1 Teori Keagenan	11
2.2.2 Manajemen Laba	13
2.2.3 <i>Good Corporate Governance (GCG)</i>	16
2.2.3.1 Kepemilikan Manajerial.....	17
2.2.3.2 Kepemilikan Instutusional	18
2.2.4 Kualitas Audit	19
2.2.5 Profitabilitas.....	20
2.3 Pengembangan Hipotesis	21
2.3.1 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba	21
2.3.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba	22
2.3.3 Pengaruh <i>GCG</i> Memoderasi Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba	23
2.3.4 Pengaruh <i>GCG</i> Memoderasi Profitabilitas terhadap Manajemen Laba	25

2.4	Kerangka Konseptual	26
BAB III : METODE PENELITIAN		28
3.1	Pendekatan Penelitian	28
3.2	Lokasi Penelitian	28
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian	28
	3.3.1 Populasi	28
	3.3.2 Sampel	29
3.4	Jenis Dan Sumber Data	29
3.5	Teknik Pengambilan Data	29
3.6	Identifikasi dan Definisi Operasional Variabel.....	30
	3.6.1 Definisi Operasional Variabel Dependen	30
	3.6.2 Definisi Operasional Variabel Independen	32
	3.6.3 Definisi Operasional Variabel Moderasi	33
3.7	Teknik Analisis Data	34
	3.7.1 Analisis Data Deskriptif	35
	3.7.2 Analisis <i>Partial Least Square (PLS)</i>	35
	3.7.3 Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	36
	3.7.4 Pengujian Hipotesis	38
BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN INTERPRETASI.....		39
4.1	Gambaran Umum Perusahaan	39
4.2	Hasil Penelitian	40
	4.2.1 Uji Statistik Deskriptif	40
	4.2.2 Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	42
	4.2.3 Hasil Pengujian Hipotesis	46
4.3	Interpretasi Hasil Hipotesis	49
	4.3.1 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba	49
	4.3.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba	50
	4.3.3 Pengaruh GCG Memoderasi Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba	50
	4.3.4 Pengaruh GCG Memoderasi Profitabilitas terhadap Manajemen Laba	52
BAB V : SIMPULAN DAN REKOMENDASI		54
5.1	Simpulan	54
1.2	Rekomendasi	55
DAFTAR PUSTAKA		56
LAMPIRAN-LAMPIRAN		62

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 : Hasil Penentuan Sampel	40
Tabel 4.2 : Hasil Statistik Deskriptif	41
Tabel 4.3 : Uji <i>Variance Inflation Factor</i> (VIF)	43
Tabel 4.4 : Uji Koefisien Determinasi (R-Square)	44
Tabel 4.5 : Uji <i>Effect Size</i> (F-Square)	45
Tabel 4.6 : <i>Path Coefficients</i> & P-Value	47



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Konseptual	26
Gambar 4.1 : Hasil Struktural Model	46



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Berita Acara Bimbingan Skripsi

Lampiran 2 : Surat Keterangan Bebas Plagiasi

Lampiran 3 : Daftar Perusahaan Manufaktur

Lampiran 4 : Pengukuran Kualitas Audit (X1)

Lampiran 5 : Pengukuran Profitabilitas (X2)

Lampiran 6 : Pengukuran Kepemilikan Manajerial (Z1)

Lampiran 7 : Pengukuran Kepemilikan Institusional (Z2)

Lampiran 8 : Pengukuran Manajemen Laba (Y)

Lampiran 9 : Hasil Data Smart PLS 4



Nurul Nur Jannah, 190302033, **Pengaruh Kualitas Audit, Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Dengan Good Corporate Governance (GCG) Sebagai Variabel Moderasi**, Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Gresik, Juli, 2023

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh kualitas audit, profitabilitas terhadap manajemen laba dengan good corporate governance (GCG) sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2021. Sampel dalam penelitian ini diperoleh dengan teknik pengambilan sampel purposive sampling dan berdasarkan kriteria yang telah ditentukan maka diperoleh sampel sebanyak 145 perusahaan. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan jenis data sekunder. Data penelitian ini diolah menggunakan alat analisis smartPLS 4 4.0.9.3 dan metode analisis dalam penelitian ini menggunakan *Structural Equation Modeling* (SEM). Hasil analisis penelitian membuktikan bahwa kualitas audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, profitabilitas berpengaruh terhadap manajemen laba, sedangkan pada variabel moderasi kepemilikan manajerial dan institusional tidak mampu memoderasi kualitas audit dan profitabilitas terhadap manajemen laba.

Kata Kunci : Manajemen laba, Kualitas Audit, Profitabilitas, Good Corporate Governance, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional

Nurul Nur Jannah, 190302033, Effects of Audit Quality, Profitability on Profit Management with Good Corporate Governance (GCG) as Moderating Variables, Accounting, Faculty of Economics and Business, Muhammadiyah University Gresik, July, 2023

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the effect of audit quality, profitability on earnings management with good corporate governance (GCG) as a moderating variable. The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2021. The samples in this study were obtained using a purposive sampling technique and based on predetermined criteria, a sample of 145 companies was obtained. This type of research is quantitative with secondary data types. The research data was processed using the smartPLS 4 4.0.9.3 analysis tool and the analysis method in this study used Structural Equation Modeling (SEM). The results of the research analysis prove that audit quality has no effect on earnings management, profitability has an effect on earnings management, while the managerial and institutional ownership moderating variables are not able to moderate audit quality and profitability on earnings management.

Keywords : *Earnings Management, Audit Quality, Profitability, Good Corporate Governance, Managerial Ownership, Institutional Ownership*