

**PENGARUH MANAJEMEN LABA TERHADAP  
KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN TATA  
KELOLA PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**  
(Pada Perusahaan Multinasional Pada Sektor Manufaktur Yang  
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)

**SKRIPSI**

*Untuk Memenuhi Persyaratan  
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi*



**Disusun Oleh :**

**Nanda Alivia Pratikasari**

**Nomor Pokok : A.2018.1.34794**

**Jurusan : Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)  
MALANGKUÇEÇWARA  
MALANG**

**2022**

**PENGARUH MANAJEMEN LABA TERHADAP  
KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN TATA  
KELOLA PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**  
(Pada Perusahaan Multinasional Pada Sektor Manufaktur Yang  
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)

**SKRIPSI**

*Untuk Memenuhi Persyaratan  
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi*



**Oleh :**

**Nanda Alivia Pratikasari**

**A.2018.1.34794**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)**

**MALANGKUCUWARA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**MALANG**

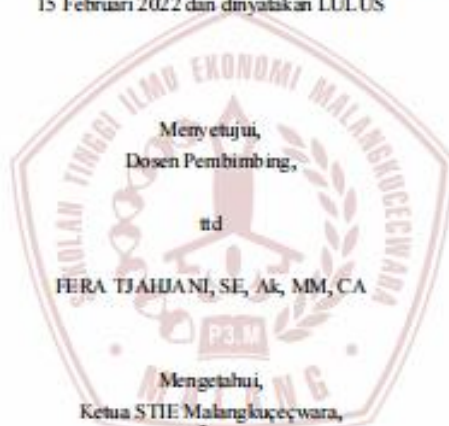
**2022**

## SKRIPSI

PENGARUH MANAJEMEN LABA TERHADAP KECEKURANGAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN TATA  
KELOLA PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Oleh:  
NANDA ALIVIA PRATIKA SARI  
A.2018.1.34794

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal:  
15 Februari 2022 dan dinyatakan LULUS



  
Drs. BUNYAMIN, MM., Ph.D

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 28 Januari 2022

Mahasiswa

METERAI  
TEMPEL  
8FAJX59296000

*[Signature]*

NANDA ALWIA PRATIMASARI

NPK: A.2018.131194

# SURAT KETERANGAN RISET

Perkumpulan Pengelola Pendidikan Malangkuçęwara (P3.M)



**STIE MALANGKUÇĘWARA**  
d/h. ABM School of Economics



Terakreditasi "A", AKUNTANSI, 3233/SK/BAN-PT/Akred/S/XII/2018  
Terakreditasi "A", MANAJEMEN, 2812/SK/BAN-PT/Akred/S/X/2018

## SURAT KETERANGAN

Nomor: 0079.1/BAAK/I/2022

Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkuçęwara Malang menerangkan bahwa:

Nama : **Nanda Alivia Pratikasari**  
NPK : A.2018.1.34794  
Program Studi : Akuntansi  
Alamat  
No HP  
E-mail

Adalah mahasiswa STIE Malangkuçęwara yang telah mengadakan riset dengan data diambil dari *website* resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) – [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

Data digunakan untuk menyelesaikan skripsi dengan judul:

PENGARUH MANAJEMEN LABA TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN  
DENGAN TATA KELOLA PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Pada Perusahaan Multinasional Pada Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2018-2020)

Dosen pembimbing: FERA TJAHJANI, SE, Ak, MM, CA

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.



Malang, 21 Januari 2022  
Ketua Program Studi Akuntansi

**Dwi Widanarni Pudjiastuti, Ak., MSi., CA., CMA**  
NIK. 202.710.246

## UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Drs. Bunyamin, M.M, Ph.D selaku ketua STIE Malangkuçewara
2. Ibu Dra. RR. Widanarni Pudjiastuti, Ak, M.Si, CA, CPA selaku ketua program studi akuntansi
3. Ibu Fera Tjahjani, SE., Ak., MM., CA selaku dosen pembimbing skripsi
4. Seluruh Bapak Ibu dosen yang telah memberikan bekal ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama menempuh perkuliahan di STIE Malangkuçewara

Rekan-rekan penulis dan semua pihak yang telah memberikan bantuan untuk ikut berperan serta dalam memperlancar penelitian dan penulisan skripsi ini. Sujud dan terima kasih yang dalam penulis sampaikan kepada ayah ibu tercinta atas dorongan yang kuat dan doa yang tiada putus-putusnya dipanjatkan kehadiran Allah SWT. Tidak lupa, penulis sampaikan terima kasih kepada Saudaura Alif Iqbal dan saudara Park Chanyeol yang membantu dalam proses penyusunan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan studi.

Malang, 26 Januari 2022  
Penulis,

Nanda Alivia Pratikasari

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji peran tata kelola perusahaan sebagai pemoderasi antara manajemen laba terhadap kecurangan laporan keuangan. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 37 perusahaan multinasional pada sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018. Teknik analisis dalam penelitian ini menggunakan *Moderated Regression Analysis* (MRA). Dalam penelitian ini variabel kecurangan laporan keuangan diukur dengan *M-Score*, variabel manajemen laba diukur dengan *discretionary accrual* dan variabel tata kelola perusahaan diukur dengan prosentasi dewan komisaris, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional dan keahlian keuangan komite audit.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa manajemen laba berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan. Komisaris independen, kepemilikan manajerial dan kepemilikan institusional tidak dapat memoderasi hubungan manajemen laba dengan kecurangan laporan keuangan. Komite Audit dapat memperkuat hubungan manajemen laba terhadap kecurangan laporan keuangan.

**Kata kunci :** manajemen laba, kecurangan laporan keuangan, tata kelola perusahaan, perusahaan multinasional

## ABSTRACT

*This research aims to examine the role of corporate governance as moderating between earnings management and fraudulent financial report. The sampling technique in this research used purposive sampling methods and obtained 37 multinational companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2018 – 2020. Analysis in this research used Moderated Regression Analysis (MRA). In this research, fraudulent financial report variable is measured by M-Score, earnings management variable is measured by discretionary accrual and corporate governance is measured by proportion of board commissioners, managerial ownership, institution ownership, and financial expertise of audit committee.*

*The result showed that earnings management influence fraudulent financial report. Board commissioners, managerial ownership and institution ownership was not able to moderated the effect of earning management on fraudulent financial report. Audit committee was able to moderated the effect of earning management on fraudulent financial report.*

**Keywords:** *earnings management, fraudulent financial report, corporate governance, multinational companies.*



## KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat dan hidayah-Mu, penulis dapat menyajikan skripsi yang berjudul : **Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan dengan Tata Kelola Perusahaan sebagai Variabel Moderasi.**

Di dalam tulisan ini, disajikan pokok-pokok bahasan meliputi : manajemen laba, kecurangan laporan, komisaris independen, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional dan komite audit.

Sangat disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang penulis miliki, meskipun telah mengerahkan segala kemampuan untuk lebih teliti, tetapi penulis menyadari masih banyak kekurangtepatan dalam penyajian tulisan di skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Malang, 26 Januari 2022

Penulis,

Nanda Alivia Pratikasari

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iii
SURAT KETERANGAN RISET.....	iv
RIWAYAT HIDUP.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
BAB II.....	5
TINJAUAN PUSTAKA.....	5
2.1 Tinjauan Teori.....	5
2.2. Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	15
2.3 Model Konseptual Penelitian.....	27
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	27
BAB III.....	31
Metode Penelitian.....	31
3.1 Jenis Penelitian.....	31
3.2 Populasi dan Sampel.....	31
3.3 Variabel, Operasionalisasi, dan Pengukuran.....	32
3.3 Metode Pengumpulan Data.....	37
3.4 Metode Analisis.....	37

BAB IV.....	40
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	40
4.1    Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	40
4.2    Deskripsi Variabel Penelitian.....	42
4.3    Uji Hipotesis (Uji t).....	45
4.4    Uji Regresi.....	49
4.5    Pembahasan.....	52
BAB V.....	58
PENUTUP.....	58
5.1    Kesimpulan.....	58
5.2    Kontribusi Penelitian.....	58
5.3    Keterbatasan Penelitian.....	58
5.4    Saran – Saran.....	59
DAFTAR PUSTAKA.....	60
LAMPIRAN.....	67

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3. 1 Eliminasi Pengambilan Sampel.....	32
Tabel 3. 2 Rasio Perhitungan M-Score.....	32
Tabel 3. 3 Pengukuran Variabel.....	36
Tabel 4. 1 Daftar Sampel Penelitian.....	41
Tabel 4. 2 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4. 3 Hasil Uji-t Manajemen Laba (X).....	45
Tabel 4. 4 Hasil Uji-t Komisaris Independen ( $Z_1$ ).....	46
Tabel 4. 5 Hasil Uji-t Kepemilikan Manajerial ( $Z_2$ ).....	46
Tabel 4. 6 Hasil Uji-t Kepemilikan Institusional ( $Z_3$ ).....	46
Tabel 4. 7 Hasil Uji-t Komite Audit ( $Z_4$ ).....	47
Tabel 4. 8 Tabulasi Data Hasil Uji-t.....	47
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi Manajemen Laba (X).....	50
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi Komisaris Independen ( $Z_1$ ).....	50
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi Kepemilikan Manajerial ( $Z_2$ ).....	50
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi Kepemilikan Institusional ( $Z_3$ ).....	50
Tabel 4. 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi Komite Audit ( $Z_4$ ).....	51
Tabel 4. 14 Tabulasi Data Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	51

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2. 1 Model Konseptual Penelitian.....	27
--	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Hasil Perhitungan Discretionary Accrual.....	67
Lampiran 2 Hasil Perhitungan M-Score.....	69
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Komisaris Independen.....	71
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Kepemilikan Manajerial.....	73
Lampiran 5 Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional.....	75
Lampiran 6 Hasil Perhitungan Komite Audit.....	77
Lampiran 7 Log Book Bimbingan Skripsi.....	79