

**PENGARUH KONDISI *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP
PRAKTIK MANAJEMEN LABA DENGAN *GOOD
CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**SKRIPSI
DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH
GELAR SARJANA AKUNTANSI**



Oleh :

**RACHMADIAH ILMA ISLAMI
NIM. 041811333234**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA**

SURABAYA

2022

**THE INFLUENCE OF FINANCIAL DISTRESS CONDITIONS
ON EARNINGS MANAGEMENT PRACTICES WITH GOOD
CORPORATE GOVERNANCE AS MODERATING
VARIABLES**

**THESIS
SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE REQUIREMENTS
FOR THE DEGREE OF BACHELOR ACCOUNTING**



By :

**RACHMADIAH ILMA ISLAMI
NIM. 041811333234**

ACCOUNTING PROGRAM STUDY

**FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
AIRLANGGA UNIVERSITY**

SURABAYA

2022

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

SKRIPSI

**PENGARUH KONDISI FINANCIAL DISTRESS TERHADAP PRAKTIK
MANAJEMEN LABA DENGAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

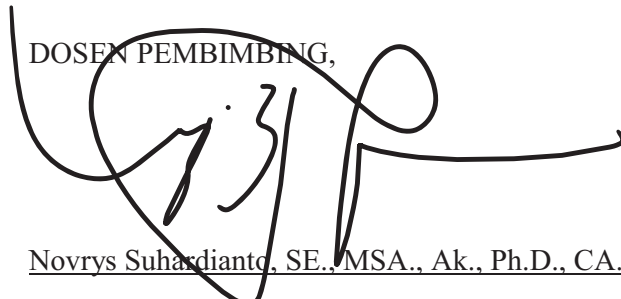
DIAJUKAN OLEH :

RACHMADIAH ILMA ISLAMI

NIM : 041811333234

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING,



Novrys Suhardianto, SE., MSA., Ak., Ph.D., CA.

NIP. 198211092008121001

TANGGAL 12-09-2022

KOORDINATOR PROGRAM STUDI,



Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D.

NIP. 198909142016113201

TANGGAL 12-09-2022

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, Rachmadiyah Ilma Islami (NIM 041811333234) menyatakan bahwa :

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, ...JULI 2022.....



Rachmadiyah Ilma Islami

NIM 041811333234

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan terhadap kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta hidayah-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penelitian skripsi dengan judul “Pengaruh kondisi *financial distress* terhadap praktik manajemen laba dengan *good corporate governance* sebagai variabel moderasi” yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga. Dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., CMA., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
2. Dr. Wiwik Supratiwi, Dra., M.BA, Ak. selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Novrys Suhardianto, SE., MSA., Ak., Ph.D. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan arahan dalam penyelesaian skripsi ini.
4. Wulandari Fitri Ekasari, SE., M.Sc. selaku dosen wali yang telah memberikan arahan sejak awal perkuliahan hingga saat ini.
5. Keluarga penulis yang telah memberikan dukungan serta doa yang selalu dipanjatkan setiap waktu selama penulis menempuh pendidikan.
6. Seluruh teman-teman penulis yang selalu memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.
7. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang turut berjasa dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih ada kekurangan dalam skripsi ini dan penulis mengharapkan kritik serta saran yang membangun agar skripsi ini menjadi lebih baik. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca dan berguna bagi pengembangan penelitian selanjutnya.

Surabaya, Juli 2022

Penulis

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh kondisi *financial distress* terhadap praktik manajemen laba. Penelitian ini juga menguji efek moderasi *good corporate governance* yang diproksikan melalui proporsi dewan komisaris independen dan frekuensi rapat komite audit terhadap hubungan *financial distress* dengan manajemen laba. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor nonkeuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2019 dengan total sampel sebanyak 1032 perusahaan-tahun. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan bantuan *software* SPSS 26 untuk menguji seluruh hipotesis. Hasil analisis membuktikan bahwa *financial distress* berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba. Semakin tinggi tingkat kesulitan keuangan perusahaan akan meningkatkan kecenderungan manajer melakukan manajemen laba. Namun demikian, baik proporsi dewan komisaris independen maupun frekuensi rapat komite audit tidak dapat memoderasi hubungan *financial distress* dengan manajemen laba.

Kata kunci : *Financial Distress, Manajemen Laba, Good Corporate Governance, Komisaris Independen, Komite Audit*

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence on the effect of financial distress on earnings management practices. This study also examines the moderating effect of good corporate governance as proxied by the proportion of independent commissioners and the frequency of audit committee meetings on the relationship between financial distress and earnings management. The population of this study is non-financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2019 period with a total sample of 1032 company-years. This study uses a quantitative approach with the help of SPSS 26 software to test all hypotheses. The results of the analysis provide that financial distress has a significant positive effect on earnings management. The higher level of financial distress of the company will increase the tendency of managers to perform earnings management. However, either the proportion of independent commissioners or the frequency of audit committee meetings are unable to moderate the relationship between financial distress and earnings management.

Keywords : Financial Distress, Earnings Management, Good Corporate Governance, Independent Commissioners, Audit Committee

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	9
2.1.2 Financial Distress	11
2.1.3 Manajemen Laba	11
2.1.4 Good Corporate Governance	13
2.2 Perumusan Hipotesis.....	14
2.2.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Manajemen Laba.....	14
2.2.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Manajemen Laba dengan Komisaris Independen sebagai Pemoderasi	15
2.2.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Manajemen Laba dengan Komite Audit sebagai Pemoderasi	16
2.3 Kerangka Konseptual.....	17
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	18
3.1 Jenis dan Sumber Data.....	18
3.2 Populasi dan Sampel.....	18
3.3 Deskripsi Operasional Variabel	19
3.3.1 Variabel Independen.....	19
3.3.2 Variabel Dependen	19

3.3.3 Variabel Moderasi	21
3.3.4 Variabel Kontrol	22
3.4 Teknik Analisis	23
3.4.1 Statistik Deskriptif.....	23
3.4.2 Analisis Regresi.....	23
3.4.3 Uji t Statistik.....	24
3.4.4 Uji F Statistik.....	25
3.4.5 Analisis Koefisien Determinasi (R^2)	25
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....	26
4.1 Analisis Statistik Deskriptif	26
4.2 Hasil Pengujian Hipotesis	28
4.2.1 Uji t Statistik.....	28
4.2.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	32
4.3 Pembahasan.....	33
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....	40
5.1 Simpulan	40
5.2 Keterbatasan dan Saran.....	41
DAFTAR PUSTAKA	43
LAMPIRAN.....	47

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Hasil Pengambilan Sampel.....	17
Tabel 4.1	Deskriptif Statistik.....	25
Tabel 4.2	Hasil Regresi Model (3.8).....	28
Tabel 4.3	Hasil Regresi Model (3.9).....	29
Tabel 4.4	Hasil Regresi Model (3.10).....	31