

ABSTRAK

Penelitian ini dibuat dengan tujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh mekanisme *good corporate governance* dan estimasi akuntansi terhadap manajemen laba. Mekanisme *good corporate governance* dalam penelitian ini diproksikan dengan dewan komisaris independen, komite audit independen, dan kepemilikan institusional. Estimasi akuntansi diukur dengan menggunakan cadangan piutang tak tertagih dan beban pajak tangguhan untuk mendeteksi adanya manajemen laba didalam perusahaan. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015-2017. Sampel dipilih menggunakan *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan menggunakan metode analisis linier berganda dengan SPSS versi 23. Hasil penelitian menunjukkan bahwa cadangan piutang tak tertagih dapat digunakan untuk mendeteksi adanya manajemen laba didalam perusahaan. Sedangkan beban pajak tangguhan, dewan komisaris independen, komite audit independen, dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap manajemen laba didalam perusahaan.

Kata kunci: dewan komisaris independen, komite audit independen, kepemilikan institusional, cadangan piutang tak tertagih, beban pajak tangguhan, manajemen laba

ABSTRACT

The aim of this research is to provide the empirical evidence that related to the effect of good corporate governance mechanisms and accounting estimates on earnings management. The mechanism of good corporate governance in this study was proxied by an independent board of commissioners, an independent audit committee, and institutional ownership. Accounting estimates are measured using the allowance for uncollectible accounts and deferred tax expense to detect earnings management within the company. The research sample of this study is a manufacturing company which listed in the Indonesia Stock Exchange in 2015-2017. Purposive sampling is used as a sampling method. The analysis technique used is multiple regression analysis with SPSS version 23. The result of the study show that the allowance for uncollectible account can be used to detect earnings management within the company. Deferred tax expense, independent board of commissioners, independent audit committee, and institutional ownership have no effect on earnings management.

Key words: independent board of commissioners, independent audit committee, institutional ownership, allowance for uncollectible account, deferred tax expense, earnings management.