

**ANALISIS PENGARUH UKURAN AUDITOR DAN MASA PERIKATAN
AUDITOR PADA MANAJEMEN LABA DENGAN CORPORATE
GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Agustina Sulistio

**Program Studi Magister Manajemen
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Gadjah Mada**

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran auditor dan masa perikatan auditor pada manajemen laba dengan *corporate governance* sebagai variabel moderasi. Manajemen laba diukur menggunakan akrual diskresioner yang mengaplikasikan *Modified Jones Model*, sedangkan *corporate governance* diukur dari kepemilikan institusional. Populasi dalam penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 110 perusahaan. Analisis data menggunakan regresi linier berganda dengan *Moderated Regression Analysis*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran auditor dan masa perikatan auditor berpengaruh negatif signifikan pada manajemen laba, sedangkan variabel moderasi *corporate governance* mampu memperlemah hubungan ukuran auditor pada manajemen laba namun tidak berpengaruh terhadap hubungan masa perikatan auditor pada manajemen laba.

Kata kunci : Ukuran Auditor, Masa Perikatan Auditor, *Corporate Governance*, Manajemen Laba.

***THE EFFECT OF AUDITOR SIZE AND AUDIT TENURE ON EARNINGS
MANAGEMENT WITH CORPORATE GOVERNANCE AS MODERATED
VARIABLES***

Agustina Sulistio

**Program Studi Magister Manajemen
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Gadjah Mada**

Abstract

This research aimed to analyze the effect of auditor size and audit tenure on earnings management with corporate governance as moderated variable. Earnings management was measured by discretionary accruals using Modified Jones Model and corporate governance measured by institutional ownership. Population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017. The sampling method used in this research is purposive sampling with the total sample as much as 110 companies. Analysis used by multiple regression method with Moderated Regression Analysis. The results showed that auditor size and audit tenure had a significant negative effect on earnings management, while corporate governance as moderating variables were able to weaken the relationship of auditor size on earnings management but did not affect the relationship between audit tenure on earnings management.

Keywords : Auditor Size, Audit Tenure, Corporate Governance, Earnings Management