

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *good corporate governance* terhadap manajemen laba dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi. Untuk *good corporate governance* menggunakan variabel kepemilikan institutional, kepemilikan manajerial, ukuran dewan komisaris independent, ukuran dewan komisaris dan kualitas audit sebagai variabel moderasi. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji bahwa penerapan *good corporate governance* pada suatu perusahaan dapat menurunkan terjadinya praktik manajemen laba. Populasi pada penelitian ini adalah 25 perusahaan manufaktur sektor konsumsi yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia dengan periode pengamatan 2017-2019. Jumlah sampel yang digunakan adalah 75 data obesrvasi yang sesuai dengan kriteria penelitian. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan analisis regresi linear berganda dan uji residual. Hasil penelitian ini menyatakan bahwa kepemilikan institutional tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, ukuran dewan komisaris independent tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, ukuran dewan komisaris tidak mempunyai pengaruh terhdap manajemen laba, dan kualitas audit tidak mempunyai pengaruh terhadap manajemen laba, sedangkan kualitas audit belum mampu mempengaruhi terhadap hubungan antara kepemilikan institutional dengan manajemen laba, kualitas audit belum mampu mempengaruhi terhadap hubungan antara ukuran dewan komisaris independen dengan manajemen laba, kualitas audit belum mampu mempengaruhi terhadap hubungan antara kepemilikan ukuran dewan komisaris dengan manajemen laba, kualitas audit mampu mempengaruhi terhadap hubungan memperkuat signifikan negatif antara kepemilikan manajerial dengan manajemen laba.

Kata kunci: manajemen laba, *good corporate govrnance*, kualitas audit

ABSTRACT

The objective of the research was to examine the effect of good corporate governance on earnings management with audit quality as a moderating variable. For good corporate governance, institutional ownership, managerial ownership, independent board size, board size and audit quality as moderating variables are used. The purpose of this study is to test that the application of good corporate governance in a company can reduce the occurrence of earnings management practices. The population in this study were 40 manufacturing companies in the consumption sector listed on the Indonesia Stock Exchange with an observation period of 2017-2019. The number of samples used is 75 observational data in accordance with the research criteria. Hypothesis testing is done by using multiple linear regression analysis and residual test. The results of this study state that institutional ownership has no effect on earnings management, managerial ownership has no effect on earnings management, the size of the independent board of commissioners has no effect on earnings management, the size of the board of commissioners has no effect on earnings management, and audit quality has no effect on earnings management. , while audit quality has not been able to influence the relationship between institutional ownership and earnings management, audit quality has not been able to influence the relationship between independent board size and earnings management, audit quality has not been able to influence the relationship between board size ownership and earnings management, audit quality able to influence the significant negative strengthening relationship between managerial ownership and earnings management.

Keywords: *Earnings management, good corporate governance, audit quality*