



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**PENGARUH *FREE CASH FLOW*, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, DAN *FIRM SIZE* TERHADAP
MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Pada Masa Pandemi
COVID-19 Periode 2020-2022)**



SKRIPSI

OLEH

UNIVERSITAS
AZAH FADILAH
MERCU BUANA
43217110143

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2023**



**PENGARUH *FREE CASH FLOW*, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, DAN *FIRM SIZE* TERHADAP
MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Pada Masa Pandemi
COVID-19 Periode 2020-2022)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1
Akuntansi**

OLEH
AZAH FADILAH

43217110143

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Azah Fadilah
NIM : 43217110143
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Free Cash Flow, Good Corporate Governance, dan Firm Size Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Pada Masa Pandemi COVID-19 Periode 2020-2022)
Tanggal Sidang : 28 Agustus 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Rona Tumiur Mauli C. Simorangkir, S.E., M.M

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 08232744



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh *Free Cash Flow*, *Good Corporate Governance*, dan *Firm Size* Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Pada Masa Pandemi COVID-19 Periode 2020-2022)
Nama : Azah Fadilah
NIM : 43217110143
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal : 31 Agustus 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 31 Agustus 2023


(Azah Fadilah)

KATA PENGANTAR

Segala puji hanya milik Allah SWT. Shalawat dan salam selalu tercurahkan kepada Rasulullah SAW. Berkat limpahan dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Free Cash Flow*, *Good Corporate Governance*, dan *Firm Size* Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Pada Masa Pandemi COVID-19 Periode 2020-2022)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam penyusunan skripsi ini, tidak sedikit hambatan yang penulis hadapi. Namun penulis menyadari bahwa kelancaran dalam penyusunan skripsi ini tidak lain berkat bantuan, dorongan, dan bimbingan dari berbagai pihak, khususnya Ibu Rona Tumiur Mauli Caroline Simorangkir, SE., MM., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat - nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Dan juga saya ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA., selaku Ketua Program Studi S1

Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Keluarga Tercinta, terima kasih untuk Ibu Maria dan Bapak Burhan selaku orang tua saya serta adik saya Ulfah Silviah yang selalu memberikan doa, semangat, dukungan dan perhatian yang luar biasa kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman-teman seperjuangan Indri Susiyanti, Juliana dan Xena Levina yang selalu membantu, mendukung, menyemangati dan menemani dikala susah maupun senang.
7. Teman-teman seperjuangan akuntansi angkatan 2017 Universitas Mercu Buana.
8. Pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih atas doa, bantuan, semangat dan motivasinya untuk menguatkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis sadar bahwa penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari sempurna. Untuk itu, kepada dosen pembimbing penulis meminta masukannya demi perbaikan penulisan skripsi ini di masa yang akan datang dan mengharapkan segala bentuk saran, masukan dan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih dan mohon maaf apabila memiliki kekurangan dan kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan wawasan yang lebih luas dan menjadi sumbangan pemikiran kepada pembaca khususnya para teman-teman mahasiswa Universitas Mercu Buana.

Jakarta, 13 Agustus 2023

Azah Fadilah



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A.Latar Belakang Penelitian.....	1
B.Rumusan Masalah.....	8
C.Tujuan Penelitian	8
D.Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II	10
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	10
A.Kajian Pustaka	10
1.Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.Manajemen Laba (<i>Earnings Management</i>)	12
3.Arus Kas Bebas (<i>Free Cash Flow</i>).....	23
4.Tata Kelola Perusahaan yang Baik (<i>Good Corporate Governance</i>).....	26
5.Ukuran Perusahaan (<i>Firm Size</i>)	38
6.Penelitian Terdahulu	41
B.Rerangka Pemikiran.....	47
1.Pengaruh <i>Free Cash Flow</i> Terhadap Manajemen Laba Selama Masa Pandemi.....	48
2.Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Manajemen Laba Selama Masa Pandemi.....	49
3.Pengaruh <i>Firm Size</i> Terhadap Manajemen Laba Selama Masa Pandemi ...	51

C. Hipotesis	53
BAB III	54
DESAIN DAN METODE PENELITIAN METODE PENELITIAN	54
A. Jenis Penelitian	54
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	54
1. Definisi Operasional Variabel.....	54
2. Operasionalisasi Variabel.....	58
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	60
1. Populasi Penelitian	60
2. Sampel Penelitian	60
D. Teknik Pengumpulan Data	63
E. Metode Analisis	63
1. Uji Statistik Deskriptif	63
2. Uji Asumsi Klasik	64
3. Uji Kelayakan Model	67
4. Uji Hipotesis	68
BAB IV	70
HASIL DAN PEMBAHASAN	70
A. Deskripsi Objek Penelitian	70
B. Uji Asumsi Klasik.....	73
1. Hasil Uji Normalitas	73
2. Hasil Uji Multikolonieritas.....	75
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	77
4. Hasil Uji Autokorelasi	78
C. Uji Kelayakan Model.....	79
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	79
2. Hasil Uji F	80
D. Uji Hipotesis	82
1. Hasil Uji T (Uji Parsial).....	82
2. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	84
E. Pembahasan Hasil Penelitian	86

BAB V	90
SIMPULAN DAN SARAN	90
A.Simpulan.....	90
B.Saran	90
DAFTAR PUSTAKA	92
LAMPIRAN	97



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Kriteria Ukuran Perusahaan	40
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	41
Tabel 3.1 Variabel Operasional.....	59
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	61
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian	62
Tabel 4.1 Hasil Uji Deskriptif	71
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	74
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	75
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	76
Tabel 4.5 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	77
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokelrasi	79
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	80
Tabel 4.8 Hasil Uji F.....	81
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik t.....	83

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	52
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	107
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	109
Lampiran 3 Hasil Olah Data	116

