

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, PENGUNGKAPAN ESG, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP MANAJEMEN LABA**

Skripsi diajukan untuk melengkapi
persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi

Oleh
Kamelia Ramadina
NPM : 41183403220033



Strata 1
Program Studi Akuntansi

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI
BEKASI
2026**

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI
PENGARUH KUALITAS AUDIT, PENGUNGKAPAN ESG, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP MANAJEMEN LABA

Tanggal : 23 Juli 2026

Oleh
Kamelia Ramadina
NPM : 41183403220033

Disetujui,

Pembimbing



Dr. Nurlaila Maysaroh C, S.E., M.A.cc.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Vita Aprilina, S.E., M.Si., Ak.

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI
PENGARUH KUALITAS AUDIT, PENGUNGKAPAN ESG,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP MANAJEMEN LABA

Tanggal : 31 Juli 2026

Oleh

Kamelia Ramadina

NPM: 41183403220033

Penguji I



Anisa Putri, S.E., M.M

Penguji II



Purnama Putra, S.Akt., M.Si.

Mengetahui,

Pembimbing



Dr. Nurlaila Maysaroh C, S.E., M.A.cc.

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Hasnul Khatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Vita Aprilina, S.E., M.Si., Ak

PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Kamelia Ramadina

NPM : 41183403220033

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

e-mail : Rmkmlia97@gmail.com

Dengan ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penelitian saya yang berjudul “Pengaruh Kualitas Audit, Pengungkapan ESG, Kepemilikan Institusional terhadap Manajemen Laba” bebas dari plagiarisme. Rujukan penulisan sesuai dengan Teknik penulisan karya ilmiah yang berlaku umum.

Apabila di kemudian hari dapat dibuktikan adanya unsur plagiarisme tersebut, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Bekasi, 23 Juli 2026

Yang membuat pernyataan



Kamelia Ramadina

ABSTRAK

Kamelia Ramadina (41183403220033)

Pengaruh Kualitas Audit, Pengungkapan ESG, Kepemilikan Institusional terhadap Manajemen Laba

xiii + 91 halaman + 1 gambar + 15 tabel + 2025 + 17 lampiran

Kata kunci: kualitas audit, pengungkapan ESG, kepemilikan institusional, manajemen laba

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kualitas audit pengungkapan ESG, kepemilikan institusional terhadap manajemen laba pada perusahaan sektor *healthcare* dan transportasi logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022-2024. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh masih ditemukannya praktik manajemen laba pada perusahaan publik di Indonesia yang dapat menurunkan kredibilitas laporan keuangan. Berdasarkan *Stakeholder Theory*, perusahaan memiliki tanggung jawab untuk menyajikan informasi keuangan yang transparan, andal, dan relevan bagi seluruh pemangku kepentingan. Oleh karena itu, kualitas audit, pengungkapan ESG, dan kepemilikan institusional dipandang sebagai mekanisme yang dapat meningkatkan transparansi, akuntabilitas, serta efektivitas pengawasan sehingga mampu membatasi praktik manajemen laba.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan (*annual report*) dan laporan keberlanjutan (*sustainability report*) perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan. Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel dengan bantuan perangkat lunak EViews 12. Manajemen laba diukur menggunakan *Modified Jones Model*, kualitas audit diproksikan dengan ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP *Big Four* dan *Non-Big Four*), pengungkapan ESG diukur berdasarkan indeks *Global Reporting Initiative* (GRI), sedangkan kepemilikan institusional diukur melalui persentase kepemilikan saham institusi terhadap total saham beredar.

Daftar Pustaka: 50

ABSTRACT

The Influence of Audit Quality, ESG Disclosure, and Institutional Ownership on Earnings Management

xiii + 91 pages + 1 figures + 15 tables + 2025 + 17 appendices

Keywords: audit quality, ESG disclosure, institutional ownership, earnings management

This study aims to analyze the influence of audit quality, ESG disclosure, and institutional ownership on earnings management in healthcare and logistics-transportation sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022–2024 period. The study is motivated by the continued occurrence of earnings management practices among public companies in Indonesia, which can undermine the credibility of financial statements. Based on Stakeholder Theory, companies have a responsibility to present financial information that is transparent, reliable, and relevant to all stakeholders. Consequently, audit quality, ESG disclosure, and institutional ownership are viewed as mechanisms capable of enhancing transparency, accountability, and oversight effectiveness, thereby curbing earnings management practices.

This study employs a quantitative approach using secondary data obtained from companies' annual reports and sustainability reports. A purposive sampling method was used based on established criteria. Data analysis was conducted using panel data regression with the aid of EViews 12 software. Earnings management was measured using the Modified Jones Model; audit quality was proxied by the size of the Public Accounting Firm (Big Four vs. Non-Big Four); ESG disclosure was measured based on the Global Reporting Initiative (GRI) index; and institutional ownership was measured by the percentage of shares held by institutions relative to total outstanding shares.

Bibliography: 50

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Assalamu 'alaikum wr.wb

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, karunia, dan ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul Pengaruh Kualitas Audit, Pengungkapan ESG, Kepemilikan Institusional terhadap Manajemen Laba dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Universitas Islam "45" Bekasi.

Penulis menyadari bahwa proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, bantuan, doa, serta motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Nurlaila Maysaroh Chairunnisa, S.E.,M.Acc.,Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan arahan, bimbingan, masukan, serta motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Vita Aprilina, S.E., M.Si., Ak. selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi yang telah memberikan arahan serta dukungan selama penulis menjalani perkuliahan.
3. Ibu Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas kepada penulis untuk menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi.
4. Kedua orang tua dan kakak penulis tersayang yang selalu memberikan kasih sayang, doa, semangat, pengorbanan, dan dukungan tanpa henti. Terima kasih atas segala perjuangan, kesabaran, dan kepercayaan yang diberikan kepada penulis. Semoga skripsi ini menjadi salah satu bentuk kebanggaan atas segala pengorbanan yang telah diberikan.

5. Sahabat kuliah penulis, Nanda, Dinda, Arini, Sasa yang telah menemani perjalanan perkuliahan, memberikan semangat, berbagi ilmu, membantu ketika mengalami kesulitan, serta menciptakan banyak kenangan yang tidak terlupakan selama masa perkuliahan.
6. Anime One Piece, yang secara tidak langsung menjadi teman dan penyemangat penulis selama proses penyusunan skripsi. Kisah tentang perjuangan, kerja keras, persahabatan, dan pantang menyerah menjadi motivasi bagi penulis untuk terus melangkah hingga mampu menyelesaikan penelitian ini.
7. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah memberikan bantuan, dukungan, doa, maupun motivasi dalam proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan karya ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menjadi tambahan wawasan dalam bidang akuntansi.

Waassalamu'alaikum wr. wb.

Bekasi , 3 Juli 2026



Kamelia Ramadina

DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	i
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN	iii
ABSTRAK.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Ruang Lingkup atau Pembatasan Masalah.....	6
1.4 Tujuan Penelitian.....	6
1.5 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Teori <i>Stakeholder</i>	8
2.2 Manajemen Laba	9
2.3 Kualitas Audit.....	10
2.4 Pengungkapan ESG	12
2.5 Kepemilikan Institusional.....	14
2.6 Penelitian Terdahulu.....	15
2.7 Kerangka Pemikiran	20
2.8 Pengembangan Hipotesis	21
2.8.1 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba	21
2.8.2 Pengaruh Pengungkapan ESG terhadap Manajemen Laba.....	23
2.8.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Manajemen Laba	24
BAB III METODE PENELITIAN.....	26

3.1 Metode Penelitian.....	26
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	26
3.3 Jenis dan Sumber Data	27
3.4 Teknik Pengumpulan Data	27
3.5 Operasional Variabel Penelitian.....	27
3.5.1 Manajemen Laba.....	27
3.5.2 Kualitas Audit.....	29
3.5.3 Pengungkapan ESG	29
3.5.4 Kepemilikan Institusional	34
3.6 Metode Analisis Data	35
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	35
3.6.2 Uji Pemilihan Model.....	36
3.6.3 Uji Normalitas.....	38
3.6.4 Uji Multikolinearitas.....	39
3.6.5 Uji Heterokedastisitas	39
3.6.6 Uji Autokorelasi.....	40
3.6.7 Analisis Regresi	40
3.7 Uji Hipotesis.....	41
3.7.1 Uji Koefisien Determinasi	41
3.7.2 Uji Kelayakan Model (Uji F).....	41
3.7.3 Uji t	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	43
4.1 Hasil Penelitian.....	43
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian	43
4.2 Statistik Deskriptif.....	44
4.3 Uji Pemilihan Model	45
4.3.1 Uji Chow.....	45
4.3.2 Uji Hausman	45
4.3.3 Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	46
4.4 Uji Asumsi Klasik	47
4.4.1 Uji Normalitas.....	47

4.4.2 Uji Multikolinearitas	48
4.4.3 Uji Heterokedastisitas	48
4.4.4 Uji Autokorelasi.....	49
4.4.5 Analisis Regresi	50
4.5 Uji Hipotesis	51
4.5.1 Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²).....	51
4.5.2 Uji Kelayakan Model (Uji F).....	52
4.5.3 Uji t	52
4.6 Pembahasan	53
4.6.1 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba	54
4.6.2 Pengaruh Pengungkapan ESG terhadap Manajemen Laba.....	55
4.6.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Manajemen Laba	56
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	58
5.1 Kesimpulan.....	58
5.2 Keterbatasan	58
5.3 Saran	59
DAFTAR PUSTAKA	60
LAMPIRAN	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	20
------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3.1 Tabel Operasional Perusahaan	34
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	43
Tabel 4.2 Analisis Deskriptif	44
Tabel 4.3 Uji Chow	45
Tabel 4.4 Hasil Uji Hausman.....	46
Tabel 4.5 Hasil Lagrange Multiplier Test	46
Tabel 4.6 Hasil Pemilihan Model.....	47
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas	48
Tabel 4.8 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	49
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi	49
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi	50
Tabel 4.11 Hasil Uji R ²	51
Tabel 4.12 Hasil Uji F	52
Tabel 4.13 Hasil Uji t	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar sampel perusahaan tahun 2022-2024	68
Lampiran 2 Analisis Deskriptif.....	70
Lampiran 3 Uji Chow.....	70
Lampiran 4 Uji Hausman	70
Lampiran 5 Uji Lagrange Multiplier Test	71
Lampiran 6 Uji Multikolinearitas.....	71
Lampiran 7 Uji Heterokedastisitas.....	72
Lampiran 8 Uji Autokorelasi	72
Lampiran 9 Uji Analisis Regresi.....	72
Lampiran 10 Uji R ²	72
Lampiran 11 Uji F	72
Lampiran 12 Uji t	73
Lampiran 13 Daftar Riwayat Hidup.....	73
Lampiran 14 Surat Keputusan Dekan Fakultas Ekonomi	74
Lampiran 15 Kartu Bimbingan Skripsi	75
Lampiran 16 Kartu Seminar Proposal.....	76
Lampiran 17 Plagiarisme	78