

**PENGARUH STRUKTUR *CORPORATE GOVERNANCE*,  
*AUDIT TENURE*, DAN *LEVERAGE* TERHADAP  
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN  
MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL  
INTERVENING**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan  
Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2014-2018)**



**TESIS**

**Oleh :**

**VIVIN AULIA PUTRI**

**NIM. 2018-01-035**

**PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN**

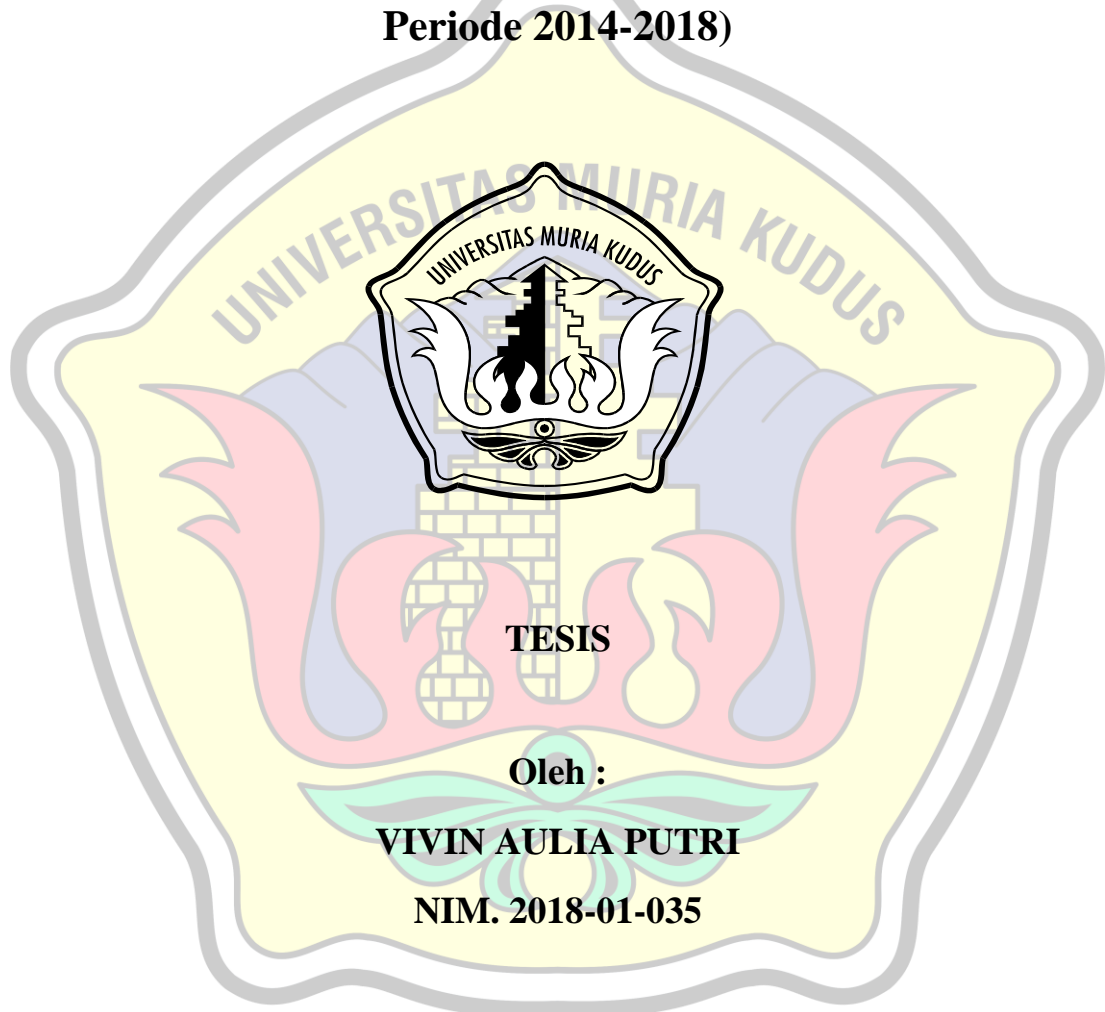
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

**2021**

**PENGARUH STRUKTUR *CORPORATE*  
*GOVERNANCE*, *AUDIT TENURE*, DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN  
DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL  
INTERVENING**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan  
Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2014-2018)**



**TESIS**

**Oleh :**

**VIVIN AULIA PUTRI**

**NIM. 2018-01-035**

**PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

**2021**

**TESIS**

**PENGARUH STRUKTUR *CORPORATE GOVERNANCE*, *AUDIT TENURE*, DAN *LEVERAGE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)**

Oleh:

**VIVIN AULIA PUTRI**

**NIM. 2018-01-035**

Telah disetujui untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Tesis

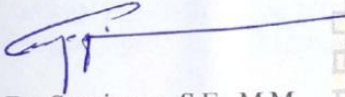
Program Studi Magister Manajemen

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

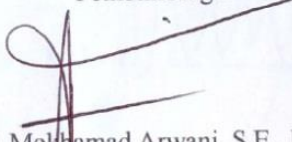
Tanggal 21 Januari 2021

Pembimbing 1

Pembimbing 2



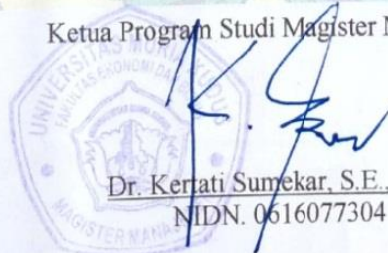
Dr. Supriyono, S.E., M.M  
NIDN. 0614037104



Dr. Mokhammad Arwani, S.E., M.M  
NIDN. 0610057804

Mengetahui,

Ketua Program Studi Magister Manajemen



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M  
NIDN. 0616077304

**PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
2021**

**IDENTITAS TIM PENGUJI**

**JUDUL: PENGARUH STRUKTUR *CORPORATE GOVERNANCE*, *AUDIT TENURE*, DAN *LEVERAGE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)

Nama Mahasiswa : Vivin Aulia Putri  
NIM : 2018-01-035  
Program Studi : Magister Manajemen  
Tanggal Ujian : 21 Januari 2021

**TIM PEMBIMBING :**

**KETUA** : Dr. Supriyono. S.E., M.M

**ANGGOTA** : Dr. Mokhamad Arwani. S.E., M.M

**TIM DOSEN PENGUJI**

**DOSEN PENGUJI** : Dr. DRS. Sukirman, S.Pd.,SH., MM  
Tanggal Ujian : 21 Januari 2021

## PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya

bahwa Tesis di dalam Naskah Tesis dengan judul:

### **PENGARUH STRUKTUR *CORPORATE GOVERNANCE*, *AUDIT TENURE*, DAN *LEVERAGE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)**

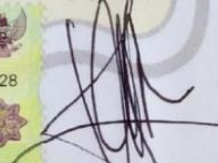
Tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik disuatu perguruan tinggi, tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan diterbitkan oleh orang lain kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah Penelitian Tesis ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, say bersedia gelar Magister Manajemen dicabut, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang undangan yang berlaku.

Kudus, Januari 2021

Penulis



  
Vivin Aulia Putri

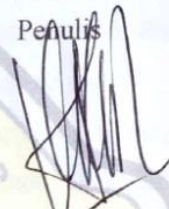
NIM. 2018-01-035

## RIWAYAT HIDUP

Vivin Aulia Putri, Pati, 08 Januari 1994 anak dari ayah Sabar dan ibu Maimonah, MI sampai SMK di Pati. Lulus SMK Telkom Terpadu AKN Marzuqi pada tahun 2011, Lulus S1 fakultas ekonomi Akuntansi di Universitas Muria Kudus pada tahun 2015. Pengalaman Kerja di BTPNS Tahun 2017-Sekarang.

Kudus, Januari 2021

Penulis



Vivin Aulia Putri



### Ucapan Terima Kasih

Peneliti menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof Dr Darsono Msi, selaku Rektor Universitas Kudus yang telah memberikan ijin menempuh program studi Magister Manajemen Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
2. Dr. H. Mohammad Edris, Drs, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Dr. Kertati Sumekar, S.E., MM selaku ketua Program Studi Magister Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
4. Dr. Supriyono, S.E., MM selaku pembimbing utama yang telah memberikan kemudahan, dorongan semangat dan motivasi dalam menyelesaikan studi.
5. Dr. Mokhammad Arwani, S.E., MM selaku dosen pembimbing anggota yang juga telah memberikan kemudahan, dorongan semangat dan motivasi dalam menyelesaikan studi.
6. Para Dosen dan rekan rekan penulis di program studi Magister Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah banyak memberikan bantuan atau ikut berperan dalam memperlancar penelitian dan penulisan tesis ini.
7. Bapak, Ibu dan Adik-adik tercinta, atas dorongan yang kuat, kebijaksanaan dan doa.
8. Suami tercinta yang selalu memberikan semangat dan dukungan penuh dalam penyelesaian studi.

Kudus, Januari 2021

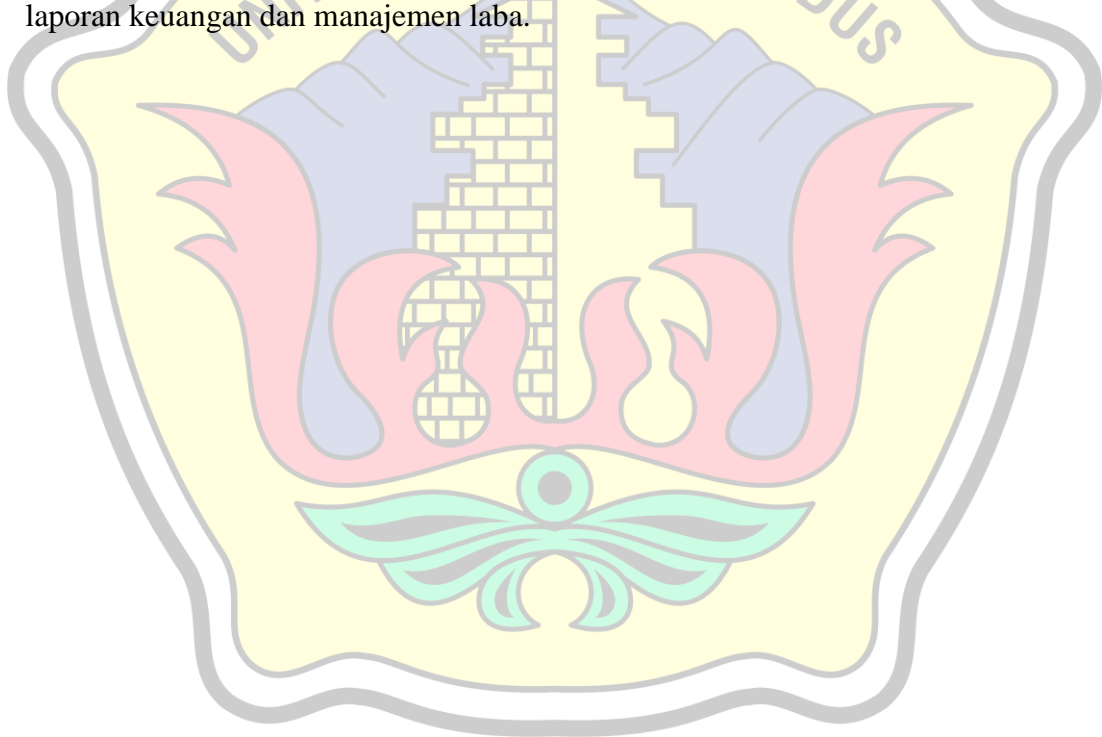
Penulis

  
Vivin Aulia Putri

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh struktur *corporate governance*, *audit tenure* dan *leverage* terhadap integritas laporan keuangan dengan manajemen laba sebagai variabel intervening menggunakan objek penelitian perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2014-2018. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel yang digunakan sebanyak 100. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, komite audit berpengaruh, sedangkan komisaris independen, *leverage*, *audit tenure*, dan manajemen laba tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Komisaris Independen dan *audit tenure* berpengaruh, sedangkan kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, komite audit, dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

**Kata kunci:** Struktur *corporate governance*, *audit tenure*, *leverage*, integritas laporan keuangan dan manajemen laba.





## **ABSTRACT**

*This study examines the effect of structure corporate governance, audit tenure and leverage to the integrity of financial statement with earnings management as an intervening variable using the object manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange through the period 2014-2018. The sampling technique in this study using purposive sampling method. The total number of sample is 100. The data analisis method used is logistic regression analysis.*

*The result shows the managerial ownership, institusinal ownership, and audit commitee effect while independent commisioner, leverage, audit tenure and profit management has no outcome the integrity of the financial statement. Independent commissioner and audit tenure effect while managerial ownership , institusional ownership, the audit committee and leverage an has no outcome the profit management*

**Keywords:** *Structure corporate governance, audit tenure, leverage, integrity of financial statement and profit income*



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada ALLAH SWT atas berkat dan anugrah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan TESIS yang berjudul **PENGARUH STRUKTUR CORPORATE GOVERNANCE, AUDIT TENURE, DAN LEVERAGE TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)**. Tesis ini disusun dalam rangka menyelesaikan studi pada program Magister Manajemen (S2) di universitas Muria Kudus.

Sebagai sebuah tesis tentunya tesis ini masih jauh dari sempurna, oleh karenanya kami harapkan kritik, saran, dan masukan yang membangun. Tidak lupa kami sampaikan ucapan terimakasih kepada dosen pembimbing yang telah memberikan dukungan sehingga tesis ini dapat selesai sesuai rencana.

Akhir kata semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi seluruh pembaca. Dengan segala kekurangannya semoga mampu memberikan sumbangsih kendati kecil untuk diterapkan baik dalam praktek maupun untuk penelitian selanjutnya.

Kudus, Januari 2021

Penulis

Vivin Aulia Putri

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN TESIS .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN IDENTITAS TIM PENGUJI TESIS.....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS .....</b>	<b>iv</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>v</b>
<b>UCAPAN TERIMAKASIH.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>v</b>
<b>.....</b>	<b>v</b>
<b>iii</b>	
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>.....</b>	<b>x</b>
<b>iii</b>	
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>x</b>
<b>.....</b>	<b>x</b>
<b>iv</b>	
<b>DAFTAR LAMPIRAN LAMPIRAN .....</b>	<b>xi</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	10
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA .....</b>	<b>12</b>
2.1. Penelitian terdahulu.....	12
2.2. Landasan Teori.....	17
2.3. Integritas Laporan Keuangan .....	20

2.4. Struktur Corporate Governance .....	24
2.4.1. Komisaris Independen .....	26
2.4.2. Kepemilikan Manajerial .....	27
2.4.3. Kepemilikan Institusional .....	27
2.4.4. Komite Audit .....	28
2.4.5. Audit Tenure .....	30
2.4.6. Leverage .....	30
2.4.7. Manajemen Laba .....	26
<b>BAB III KERANGKA KONEP PENELITIAN DAN PERUMUSAN</b>	
<b>HIPOTESIS .....</b>	<b>32</b>
3.1. Kerangka Konseptual Penelitian .....	32
3.2. Devinisi operaional .....	35
3.3. Hipotesis Penelitian .....	39
<b>BAB IV METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>53</b>
4.1. Tempat dan waktu penelitian .....	53
4.2. Metode pengambilan sample .....	53
4.3. Metode pengumpulan data .....	54
4.4. Sumber dan jenis data .....	54
4.5. Pengukuran variabel .....	55
4.6. Analisi data .....	61
<b>BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>66</b>
5.1. Gambaran umum perusahaan .....	66
5.2. Deskripsi variabel penelitian .....	71
5.3. Analisis data .....	79
5.4. Variabel Penelitian .....	80
5.4.1. Pengujian Hipotesis .....	81
5.4.2. Koefisien Determinasi .....	91
5.4.3. Evaluasi model .....	92
5.5. Pembahasan .....	93
<b>BAB VI PENUTUP .....</b>	<b>110</b>
6.1. Kesimpulan .....	110

6.2. Implikasi .....	116
6.3. Saran .....	116
6.4. Keterbatasan.....	117
<b>Daftar pustaka.....</b>	<b>118</b>
<b>LAMPIRAN</b>	



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	26
Tabel 3.2 Daftar Pemilihan Sampel .....	51
Tabel 4.1 Operasional Variabel.....	61
Tabel 5.1 Statistik Deskriptif Data Variabel Penelitian .....	70
Tabel 5.2 Hasil Uji .....	83
Tabel 5.3 Hasil Pengujian Hipotesis .....	91
Tabel 5.4 Nilai R-Square.....	92



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Diagram.....	34
Gambar 5.1 Variabel Komisaris Independen .....	72
Gambar 5.2 Variabel Kepemilikan Manajerial .....	73
Gambar 5.3 Variabel Kepemilikan Institusional.....	74
Gambar 5.4 Variabel Komite Audit .....	76
Gambar 5.5 Variabel Audit Tenure.....	77
Gambar 6.6 Variabel Leverage .....	78
Gambar 5.7 Manajemen Laba.....	79
Gambar 5.8 Integritas Laporan Keuangan .....	80
Gambar 5.9 Koefisien Regresi Full.....	82
Gambar 5.10 Nilai t Hitung Full Model.....	83

