



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, KOMITE AUDIT, UKURAN
PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN
LABA**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat guna memperoleh gelar Sarjana Strata
1 pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial



OLEH:

BAGAS DANNA RAMADHAN

NIM: 12170313450

PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1

FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM

RIAU 2025



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : BAGAS DANNA RAMADHAN
 NIM : 12170313450
 Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
 Jurusan : S1 Akuntansi
 Judul Skripsi : PENGARUH KUALITAS AUDIT, KOMITE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)
 Tanggal Ujian : Senin, 29 September 2025

DISETUJUI OLEH

REMBIMBING


Aras Aira, S.E. M.Ak.
 NIP. 19870916 202321 2 048

KETUA JURUSAN


Hesty Wulandari, M.Phil., MSc., Ak
 NIP. 19821207 201101 2 002


DEKAN

Dr. Desrin Miftah, SE, MM. Ak
 NIP. 19740412 200604 2 002



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.36 (M)

15/10 25

**LEMBAR PENGESAHAN
SKRIPSI**

Nama : BAGAS DANNA RAMADHAN
 NIM : 12170313450
 Jurusan : Ekonomi dan Ilmu Sosial
 Fakultas : S1 Akuntansi
 Judul Skripsi : PENGARUH KUALITAS AUDIT, KOMITE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)
 Tanggal Ujian : Senin, 29 September 2025

Tim Penguji

Ketua

Dr Mulia Sosiady, SE, MM. Ak
 NIP. 19760306 200710 1 004

Penguji 1

Dr Khairil Henry, SE, M.SI. Ak
 NIP. 19751129 200801 1 009

Penguji 2

Aras Aira, S.E, M.Ak.
 NIP. 19870910 202321 2 048

Sekretaris

Anna Nurlita, SE, M.Si
 NIP. 19870715 202321 2 055





Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : BAGAS DANNA RAMADHAN
 NIM : 12170313450
 Tempat/Tgl. Lahir : Padang, 22 November 2002
 Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
 Prodi : S1 Akuntansi

Judul ~~Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya~~ *:

“PENGARUH KUALITAS AUDIT, KOMITE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)”

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa :

1. Penulisan ~~Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya~~ * dengan judul sebagaimana tersebut di atas adalah hasil pemikiran dan penelitian saya sendiri.
2. Semua kutipan pada karya tulis saya ini sudah disebutkan sumbernya.
3. Oleh karena itu ~~Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya~~ * saya ini, saya nyatakan bebas dari plagiat.
4. Apa bila dikemudian hari terbukti terdapat plagiat dalam penulisan ~~Disertasi/Thesis/Skripsi/(Karya Ilmiah lainnya)~~ * saya tersebut, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan dari pihak manapun juga.

Pekanbaru, 10 Juni 2025

Yang membuat pernyataan





Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRAK

“PENGARUH KUALITAS AUDIT, KOMITE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN LABA”

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Kesehatan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024)

Oleh :

BAGAS DANNA RAMADHAN

12170313450

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel penelitian ini diperoleh dengan menggunakan teknik *purposive sampling*, sehingga diperoleh 88 sampel dengan periode penelitian 2021-2024. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh melalui laporan tahunan perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah Regresi Data Panel dengan menggunakan aplikasi bantuan E-views 12. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Profitabilitas berpengaruh terhadap Manajemen Laba, Sedangkan Kualitas Audit, Komite Audit dan Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap Manajemen Laba. Dari hasil penelitian juga diperoleh koefisien determinasi (R^2) dengan nilai 0,2810 memiliki arti bahwa besarnya pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba sebesar 28,10%.

Kata Kunci : Manajemen Laba, Kualitas Audit, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas

UIN SUSKA RIAU



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRACT

“THE EFFECT OF AUDIT QUALITY, AUDIT COMMITTEE, COMPANY SIZE AND PROFITABILITY ON EARNINGS MANAGEMENT”

(Empirical Study on Health Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2021-2024)

By:

BAGAS DANNA RAMADHAN

12170313450

This study aims to determine the Effect of Audit Quality, Audit Committee, Company Size and Profitability on Earnings Management in Health Sector Companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sample of this study was obtained using a purposive sampling technique, so that 88 samples were obtained with a research period of 2021-2024. This study uses secondary data obtained through the company's annual report. The analysis method used is Panel Data Regression using the E-views 12 assistance application. The results of this study indicate that Profitability has an effect on Earnings Management, while Audit Quality, Audit Committee and Company Size have no effect on Earnings Management. From the research results, the determination coefficient (R²) with a value of 0.2810 also means that the magnitude of the influence of Audit Quality, Audit Committee, Company Size and Profitability on Earnings Management is 28.10%.

Keywords: Earnings Management, Audit Quality, Audit Committee, Company Size, Profitability

UIN SUSKA RIAU



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Assalamulaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya serta salawat dan salam kepada junjungan besar nabi besar Nabi Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024”**. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi kriteria matakuliah Program Studi Sarjana S1 Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Jurusan Akuntansi, Riau. Selama proses penyusunan skripsi ini, tentunya penulis tidak lepas dari bantuan, bimbingan, arahan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

Kedua orang tua, Ayahanda tercinta Jatosril, Ibunda tersayang Desni Wati dan Nenek tersayang yang telah memberikan begitu banyak kasih sayang, perhatian, dukungan, serta pengorbanan yang begitu tulus kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini kupersembahkan untukmu, ayahanda dan ibundaku sebagai tanda bahwa jerih payahmu tidak sia-sia. Tidak ada belasan setimpal yang dapat peneliti berikan kecuali selalu berdoa, semoga beliau berada dalam lindungan Allah SWT. Semoga Allah SWT memberikan keberkahan di dunia maupun di akhirat serta mengabulkan semua doa-doa yang diminta. Terima



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

kasih telah menjadi orang tua terbaik bagi peneliti. Serta terima kasih kepada saudara kandung penulis Fajar Restu yang selalu mendukung penulis.

Selama ini penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, masukan, saran, pengarahan, dukungan, serta doa dari banyak pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Prof. Dr. Hj. Leny Nofianti MS, SE, M.Si, Ak, CA sebagai Rektor Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
2. Ibu Dr. Desrir Miftah, SE, MM. Ak sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
3. Ibu Dr. Nurlasera, S.E.,M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
4. Bapak Dr. Khairil Henry, S.E., M.Si.,Ak selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
5. Ibu Dr. Mustiqowati Ummul F, S.pd.,M.Si selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
6. Ibu Hesty Wulandari, M.Phil.,MSc.,Ak. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
7. Ibu Zikri Aidilla Syarli, SE, M.Ak selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi, Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

8. Ibu Identiti SE., M.Ak Sebagai penasihat akademis, yang telah memberikan arahan, saran, dan bantuan yang sangat berharga kepada penulis.
 9. Ibu Aras Aira, S.E., M.Ak. Sebagai pembimbing proposal dan skripsi yang telah memberikan arahan, nasihat, dan dukungan yang sangat berarti kepada penulis selama proses penyusunan proposal dan skripsi, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
 10. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau yang telah dengan penuh kesabaran meluangkan waktu dan kesempatan untuk memberikan ilmu dan pengetahuan selama proses perkuliahan.
 11. Seluruh Staf dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
 12. Teruntuk diri saya sendiri, Bagas Danna Ramadhan. Terima kasih telah bertahan dan berjuang melalui setiap tantangan yang di hadapi dan tidak pernah menyerah selama menyusun skripsi ini. Terima kasih atas kerja keras, dan tekad yang kuat dalam mencapai tujuan ini.
 13. Teruntuk teman baik, Alghifari, Farid, Ryan H, Riyan Z, Luthfi, Maulana, Nizwan dan teman-teman seperjuangan di akuntansi angkatan 2021, terima kasih atas setiap momen kebersamaan, dukungan, dan semangat yang telah kita bagi selama ini.
- Kepada semua pihak yang telah memberikan bimbingan dan arahan yang sangat berharga selama perkuliahan dan penyusunan skripsi.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini memiliki ketidaksempurnaan, dalam Bahasa, struktur dan bentuk ilmiahnya. Karena itu, penulis dengan senang hati menerima kritikan dan saran untuk membantu skripsi ini menjadi lebih baik di masa mendatang, dengan harapan dapat bermanfaat bagi pembaca.

Pekanbaru, 17 Agustus 2025

Penulis

Bagas Danna Ramadhan

Nim. 12170314051

UIN SUSKA RIAU



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Mamfaat Penelitian.....	13
1.5 Sistematika Penulisan.....	15
BAB II.....	17
TINJUAN PUSTAKA.....	17
2.1 Landasan Teori	17
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory).....	17
2.1.2 Manajemen Laba (earnings management)	20
2.1.3 Kualitas Audit.....	22
2.1.4 Komite Audit.....	23
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	25
2.1.6 Profitabilitas	26
2.1.7 Perspektif Islam Terhadap Manajemen Laba	28
2.2 Penelitian Terdahulu	29
2.3 Kerangka Pemikiran	34
2.4 Pengembangan Hipotesis	35
2.4.1 Pengaruh Pengungkapan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba	35
2.4.2 Pengaruh Pengungkapan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba.. ..	36

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.4.3	Pengaruh Pengungkapan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba	38
2.4.4	Pengaruh Profitabilitas Perusahaan Terhadap Manajemen Laba	39
BAB III		40
METODE PENELITIAN		40
3.1	Tempat dan Waktu Penelitian	40
3.2	Jenis dan sumber data	40
3.3	Teknik Pengumpulan Data	40
3.4	Populasi dan Sampel	41
3.5	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	44
3.5.1	Manajemen Laba	44
3.5.2	Kualitas Audit	45
3.5.3	Komite Audit	45
3.5.4	Ukuran Perusahaan	46
3.5.5	Profitabilitas	46
3.6	Teknik Analisis Data	48
3.6.1	Statistik Deskriptif	48
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	48
3.6.3	Pemilihan Regresi Model Data Panel	51
3.6.4	Uji Hipotesis	55
BAB IV		58
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		58
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	58
4.2.	Statistik Deskriptif	60
4.3.	Uji Asumsi Klasik	61
4.3.1.	Uji Normalitas	61
4.3.2.	Uji Heterokedastisitas	63
4.3.3.	Uji Multikolinieritas	64
4.3.4.	Uji Autokorelasi	66
4.4.	Penentuan Regresi Data Panel	67
4.4.1.	<i>Common Effect Model</i>	67
4.4.2.	<i>Fixed Effect Model</i>	68
4.4.3.	<i>Random Effect Model</i>	68
4.5.	Pemilihan Model Regresi Data Panel	69



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

4.5.1.	Uji Chow	69
4.5.2.	Uji Hausman	70
4.5.3.	Uji Lagrange Multiplier	71
4.6.	Regresi Data Panel	72
4.7.	Uji Hipotesis	74
4.7.1.	Uji t	74
4.7.2.	Koefisien Determinasi	76
4.8.	Pembahasan	78
4.8.1.	Hipotesis Pertama : Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba	78
4.8.2.	Hipotesis Kedua : Pengaruh Komite Audit Terhadap Manajemen Laba	79
4.8.3.	Hipotesis Ketiga : Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba	80
4.8.4.	Hipotesis Keempat : Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba	81
BAB V		83
PENUTUP		83
Kesimpulan		83
Saran		84
Keterbatasan Penelitian		86
DAFTAR PUSTAKA		87
LAMPIRAN		91



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3.1 Daftar Populasi Penelitian.....	42
Tabel 3.2 Daftar Kriteria Pengambilan Sampel	42
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian	44
Tabel 3.4 Pengukuran Operasional Variabel	48
Tabel 4.1 Daftar Sampel Penelitian	59
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	61
Tabel 4.3 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	65
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas	66
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	67
Tabel 4.6 Hasil Common Effect Model.....	68
Tabel 4.7 Hasil Fixed Effect Model.....	69
Tabel 4.8 Hasil Random Effect Model	70
Tabel 4.9 Hasil Uji Chow.....	71
Tabel 4.10 Hasil Uji Hausman.....	71
Tabel 4.11 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	72
Tabel 4.12 Hasil Pemilihan Teknik Model Estimasi Data Panel	73
Tabel 4.13 Hasil Uji Hipotesis T	76
Tabel 4.14 Hasil Koefisien Determinasi	78

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	34
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	63
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	64



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pertumbuhan dunia bisnis saat ini menunjukkan perkembangan yang sangat pesat, yang dapat dilihat dari semakin banyaknya jumlah perusahaan yang berdiri setiap tahunnya. Peningkatan jumlah perusahaan ini berkontribusi pada persaingan bisnis yang semakin ketat, sehingga menuntut pihak manajemen untuk bekerja lebih efektif dan efisien. Hal ini penting agar perusahaan dapat mempertahankan atau bahkan meningkatkan kinerjanya, serta membangun keunggulan kompetitif yang sesuai dengan bidang usaha yang dijalani. Salah satu tujuan utama dari pendirian perusahaan adalah untuk memperoleh laba (keuntungan) yang maksimal. Dalam hal ini, pihak manajemen memegang peran penting dalam mengelola dan melaporkan sumber daya perusahaan kepada pihak pemilik atau pemangku kepentingan lainnya. Laporan keuangan menjadi saluran utama dalam menyampaikan informasi terkait pengelolaan sumber daya tersebut, yang pada gilirannya digunakan sebagai dasar untuk mengambil keputusan bisnis yang strategis dan berkelanjutan (Citra Kharisma 2023).

Manajemen laba (*earnings management*) merupakan upaya untuk menaikkan (menurunkan) laba periode berjalan dari sebuah perusahaan yang dikelolanya tanpa menyebabkan kenaikan (penurunan) keuntungan ekonomi perusahaan jangka Panjang (Sulistyanto, 2008). Dalam manajemen laba tidak semuanya dapat dikatakan sebagai tindakan yang negatif karena tidak selalu berhubungan dengan



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

manipulasi laba. Namun manajer sebagai pengelola perusahaan akan lebih banyak mendapatkan informasi tentang kondisi internal dan prospek perusahaan dibanding dengan pemilik perusahaan. Selanjutnya para manajer berkewajiban menyampaikan informasi tentang kondisi perusahaan, tetapi informasi yang disampaikan manajer kepada para investor atau pemilik kemungkinan tidak sesuai dengan keadaan perusahaan yang sebenarnya, hal ini terjadi karena adanya perbedaan kepentingan antara manajer dengan pemilik perusahaan. Sehingga memberikan kesempatan kepada manajer untuk melakukan manajemen laba untuk menarik investor agar tetap menanamkan sahamnya (S.E., 2019). Menurut (Baraja et al., 2019). Manajemen laba adalah suatu tindakan yang mengatur laba sesuai dengan yang dikehendaki oleh pihak tertentu atau terutama oleh manajemen perusahaan.

Laporan keuangan merupakan komponen utama yang digunakan oleh berbagai pihak dalam pengambilan keputusan terkait dengan kondisi keuangan dan operasional perusahaan. Salah satu komponen laporan keuangan yang menjadi perhatian utama adalah laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, karena laporan ini menggambarkan kinerja finansial perusahaan dalam suatu periode. Besarnya pengaruh yang ditimbulkan oleh informasi laba yang disajikan dalam laporan keuangan menjadikan laba sangat rentan untuk dipengaruhi atau dikendalikan. Dalam hal ini, pihak manajemen perusahaan yang bertanggung jawab atas kegiatan operasional perusahaan dapat memanfaatkan wewenangnya untuk memanipulasi pencatatan keuangan, terutama dalam mengendalikan laba yang



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

disajikan dalam laporan keuangan. Perilaku ini dikenal dengan sebutan praktik manajemen laba (Sari & Susilowati, 2021).

Laporan keuangan sendiri merupakan hasil dari proses akuntansi yang terdiri dari identifikasi dan pencatatan transaksi keuangan. Eksistensi laporan keuangan suatu perusahaan menjadi cerminan dari kinerja manajemen dalam menjalankan operasional bisnisnya. Informasi yang terkandung dalam laporan keuangan menggambarkan kondisi keuangan perusahaan selama periode tertentu. Oleh karena itu, laporan keuangan memiliki manfaat yang sangat penting bagi pihak-pihak terkait dalam pengambilan keputusan yang tepat. Mengingat vitalnya peran laporan keuangan, laporan ini menjadi objek yang rentan untuk dimanipulasi agar sesuai dengan tujuan yang ingin dicapai oleh manajemen. Tindakan intervensi terhadap laporan keuangan untuk mencapai tujuan tertentu ini disebut sebagai manajemen laba (Sutarti & Karina, 2021)

Komponen laporan keuangan yang menjadi perhatian utama dalam pengambilan keputusan salah satunya adalah laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain. Besarnya pengaruh terhadap informasi laba perusahaan yang disajikan dalam laporan keuangan menjadikan laba menjadi sangat riskan untuk di kendalikan atau di intervensi. Pihak manajemen sebagai pengelola dan penanggung jawab atas semua kegiatan operasional perusahaan dapat menggunakan wewenangnya untuk mempengaruhi pencatatan keuangan, terutama dalam mengendalikan laba yang disajikan dalam laporan keuangan, perilaku ini dapat disebut sebagai praktik manajemen laba. Manajemen laba merupakan suatu mekanisme untuk menaikkan atau menurunkan laba sebelum laporan keuangan



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dilaporkan yang bertujuan memaksimalkan kepentingan manajemen (Felicia & Sutrisno, 2022).

Manajemen laba dapat diartikan sebagai upaya yang dilakukan oleh manajer perusahaan untuk mempengaruhi atau mengintervensi informasi dalam laporan keuangan dengan tujuan untuk memberikan gambaran yang berbeda mengenai kinerja dan posisi keuangan perusahaan. Tindakan ini melibatkan manipulasi elemen-elemen laporan keuangan yang dapat mengubah jumlah laba yang dilaporkan, sehingga menciptakan gambaran yang tidak mencerminkan kondisi ekonomi yang sesungguhnya dari perusahaan. Meskipun langkah ini dapat memberikan keuntungan jangka pendek bagi perusahaan, praktik manajemen laba yang berkelanjutan berisiko merugikan perusahaan di masa depan karena dapat menurunkan kredibilitas laporan keuangan dan mempengaruhi keputusan para pemangku kepentingan (Aurel & Tuban Drijah Herawati, 2023).

Manajemen laba merujuk pada praktik di mana manajer perusahaan memanfaatkan kebijakan akuntansi dan struktur transaksi tertentu untuk memanipulasi laporan keuangan, sehingga hasil yang ditampilkan tidak mencerminkan kondisi keuangan yang sebenarnya. Dengan kata lain, ini melibatkan usaha untuk memodifikasi angka laba yang tercatat. Tindakan tersebut dapat memengaruhi proses pengambilan keputusan ekonomi oleh pengguna laporan keuangan, seperti pemegang saham, yang pada gilirannya dapat mempengaruhi kesepakatan dan keputusan yang didasarkan pada informasi yang terdapat dalam laporan keuangan tersebut (Khairunnisa et al., 2020).



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Terdapat dua pandangan yang berbeda mengenai praktik manajemen laba (*earnings management*). Sebagian pihak berpendapat bahwa manajemen laba merupakan bentuk tindakan yang mengarah pada kecurangan atau penipuan. Pandangan ini berargumen bahwa manajemen laba mencerminkan perilaku oportunistik seorang manajer yang mengubah-ubah angka-angka dalam laporan keuangan demi mencapai tujuan tertentu. Tindakan ini dilakukan dengan sengaja untuk memperoleh keuntungan sepihak. Di sisi lain, ada pula yang berpendapat bahwa manajemen laba tidak selalu merupakan kecurangan, melainkan lebih kepada penggunaan kebebasan yang dimiliki manajer dalam memilih metode akuntansi yang dianggap paling sesuai dengan kondisi dan kebutuhan perusahaan dalam menyusun laporan keuangan (Canovale et al., 2023).

Kasus manipulasi keuangan yang melibatkan PT Indofarma Tbk dan anak perusahaannya terlibat kasus manipulasi keuangan yang menyebabkan kerugian negara sebesar Rp371,8 miliar, berdasarkan temuan Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) yang diserahkan ke Kejaksaan Agung pada 20 Mei 2024. Manipulasi ini terjadi dalam bentuk pencatatan pendapatan fiktif, penggelembungan aset, dan menyembunyikan kewajiban, yang membuat kondisi keuangan perusahaan tampak lebih baik dari kenyataan.

Akibatnya, kinerja keuangan Indofarma terus memburuk. Pada 2020, laba bersihnya turun drastis 99,65% menjadi Rp27,58 juta, dibandingkan Rp7,96 miliar pada 2019. Tahun 2021, perusahaan mencatat kerugian Rp37,58 miliar, yang melonjak tajam menjadi Rp428 miliar pada 2022 (naik 1.056%). Pada Semester I



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2023, kerugian mencapai Rp120,34 miliar, naik dari Rp90,71 miliar pada periode yang sama tahun sebelumnya (CNBC 2024).

Kasus selanjutnya terjadi pada PT Prodia Widyahusada Tbk (PRDA). Pada tahun 2023, PRDA mencatatkan total laba bersih sebesar Rp259,3 miliar, mengalami penurunan signifikan sebesar 30,2% dibandingkan tahun sebelumnya, yang mencapai Rp371,6 miliar. Penurunan ini mencerminkan tren yang telah berlangsung sejak masa pemulihan pasca-pandemi Covid-19, di mana laba perusahaan mengalami fluktuasi yang cukup tajam (CNBC 2023).

Kasus selanjutnya terjadi pada PT Hetzer Medical Indonesia Tbk (MEDS) melaporkan hasil kinerja keuangan per 31 Desember 2022 dengan hasil yang sesuai prediksi beberapa investor, mengingat kasus Covid-19 yang semakin menurun. MEDS mengalami penurunan kinerja signifikan, di mana laba bersihnya anjlok hingga 99% akibat penurunan pendapatan dan kenaikan beban lain-lain. Kondisi ini diperparah dengan meredanya kasus Covid-19 hingga Februari 2023, yang berimbas pada menurunnya permintaan terhadap produk-produk kesehatan terkait pandemi. Untuk meningkatkan kinerja di tengah tantangan ini, MEDS perlu segera melakukan inovasi pada produk kesehatan dan mencari peluang baru di pasar (CNBC 2022).

Penurunan profitabilitas PRDA dan MEDS pasca-pandemi Covid-19 mencerminkan dampak signifikan dari perubahan kondisi pasar terhadap kinerja keuangan perusahaan. Pada tahun 2023, PRDA mengalami penurunan laba bersih sebesar 30,2%, yang disebabkan oleh fluktuasi permintaan layanan kesehatan



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Setelah fase pemulihan pandemi, sementara MEDS mencatat penurunan lebih tajam hingga 99% pada tahun 2022 akibat menurunnya permintaan produk kesehatan terkait pandemi dan meningkatnya beban operasional. Penurunan profitabilitas ini dapat dianalisis melalui dua faktor utama, yaitu pendapatan dan biaya operasional, di mana turunnya pendapatan menunjukkan ketergantungan pada pasar yang terdampak pandemi, sedangkan kenaikan beban operasional, terutama pada MEDS, memperburuk kinerja keuangan. Kondisi ini menegaskan pentingnya diversifikasi produk dan inovasi sebagai langkah strategis untuk menghadapi dinamika pasar. Secara strategis, MEDS perlu memanfaatkan inovasi produk dan menjajaki pasar baru untuk meningkatkan margin profitabilitas, sementara PRDA perlu mengoptimalkan efisiensi operasional dan memperluas layanan kesehatan yang tidak bergantung pada fluktuasi pandemi. Dengan strategi adaptif yang berorientasi pada keberlanjutan, kedua perusahaan dapat meningkatkan profitabilitas di tengah perubahan tren pasar yang dinamis.

Ada beberapa faktor yang mempengaruhi manajemen laba. Faktor yang pertama adalah Kualitas audit, Auditor yang berkualitas dapat diidentifikasi sebagai auditor yang mampu memberikan informasi yang akurat dan dapat diandalkan. Informasi yang akurat, dalam konteks ini, adalah informasi yang secara tepat mencerminkan nilai yang sesungguhnya dari perusahaan. Kualitas audit itu sendiri ditentukan oleh pelaksanaan audit yang dilakukan oleh individu yang kompeten serta independen. Auditor yang kompeten merujuk pada auditor yang memiliki keahlian yang memadai, termasuk penguasaan teknologi yang relevan, serta



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

pemahaman dan penerapan metode penyampelan yang sesuai dalam proses audit (Gede Tarsan Subali et al., 2021).

Adapun penelitian yang dilakukan oleh (Gede Tarsan Subali et al., 2021) yang menyatakan bahwa Kualitas audit berpengaruh terhadap manajemen laba. Namun, terdapat perbedaan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh (Felicia & Sutrisno, 2022) yang menyatakan bahwa Kualitas audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Faktor kedua yang dapat mempengaruhi manajemen laba yaitu Komite audit. Komite audit memiliki peran yang sangat penting dalam memastikan pengawasan yang efektif terhadap tindakan manajer (agen) dalam melaksanakan fungsi pengelolaan perusahaan. Frekuensi rapat yang dilakukan oleh komite audit mencerminkan upaya pengawasan yang intensif terhadap pelaksanaan tugas dan fungsi manajerial, yang pada gilirannya dapat meningkatkan efektivitas Good Corporate Governance (GCG). Dengan demikian, peningkatan jumlah rapat yang diadakan oleh komite audit berpotensi mengurangi intervensi yang dilakukan oleh manajemen selaku agen. Hal ini dapat terjadi karena komite audit melaksanakan pengawasan yang komprehensif terhadap berbagai aspek, seperti penyusunan laporan keuangan, manajemen risiko dan pengendalian, serta implementasi prinsip-prinsip corporate governance. Oleh karena itu, dengan adanya peningkatan frekuensi rapat komite audit, potensi permasalahan agensi, terutama yang berkaitan dengan praktik manajemen laba yang mungkin dilakukan oleh manajer, dapat diminimalkan. Hal ini disebabkan oleh peran krusial komite audit dalam



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

memastikan akurasi dan transparansi laporan keuangan yang disajikan oleh perusahaan (Widijaya & Veronica, 2022).

Adapun penelitian yang dilakukan oleh Widijaya & Veronica (2022). yang menyatakan bahwa Komite audit berpengaruh terhadap manajemen laba. Namun, terdapat perbedaan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Alfiyasahra & Challen (2020) dan Nursanty et al. (2024) yang menyatakan bahwa komite audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Faktor ketiga yang dapat mempengaruhi manajemen laba yaitu Ukuran Perusahaan. Ukuran perusahaan dapat diukur melalui beberapa indikator, seperti total aktiva, jumlah penjualan, rata-rata total penjualan, dan rata-rata total aktiva, yang mencerminkan besarnya perusahaan. Ukuran perusahaan memiliki hubungan yang signifikan dengan praktik manajemen laba. Sebagai perusahaan tumbuh lebih besar, perusahaan tersebut cenderung lebih mendapat perhatian dan pengawasan yang intens dari berbagai pihak, termasuk regulator dan investor. Oleh karena itu, manajer perusahaan besar menghadapi tekanan yang lebih besar untuk menghindari praktik manajemen laba, karena dampak dari manipulasi laporan keuangan dapat lebih mudah terdeteksi. Sebaliknya, perusahaan yang lebih kecil cenderung memiliki lebih banyak ruang untuk melakukan manajemen laba, karena tingkat pengawasan yang lebih rendah dan informasi yang lebih terbatas, sehingga manajer memiliki peluang yang lebih besar untuk memanipulasi laporan keuangan guna mencapai tujuan tertentu (Paramitha & Idayati, 2020).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Adapun penelitian yang dilakukan oleh Gede Tarsan Subali et al., (2021) yang menyatakan bahwa Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap manajemen laba. Namun, terdapat perbedaan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh D. S. A. Lestari et al., (2018) dan Paramitha & Idayati, (2020) dan Rahmitha & Trisnawati (2025) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Faktor keempat yang dapat mempengaruhi manajemen laba yaitu Profitabilitas. Profitabilitas merujuk pada kemampuan suatu perusahaan untuk menghasilkan laba dalam periode waktu tertentu, dengan mempertimbangkan tingkat penjualan, aset, dan modal saham yang tersedia. Secara umum, rasio profitabilitas digunakan sebagai indikator utama dalam mengevaluasi kinerja perusahaan. Semakin tinggi rasio profitabilitas, semakin besar pula efektivitas perusahaan dalam mengelola sumber daya yang dimilikinya, baik itu aset maupun modal, untuk menghasilkan keuntungan. Dengan demikian, rasio ini mencerminkan sejauh mana perusahaan mampu mengoptimalkan aset yang ada untuk menghasilkan laba yang maksimal dalam aktivitas operasionalnya (Setiowati et al., 2023).

Adapun penelitian yang dilakukan oleh (Setiowati et al., 2023). yang menyatakan bahwa Profitabilitas berpengaruh terhadap manajemen laba. Namun, terdapat perbedaan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh (Hasibuan & Dewiarti, 2019) yang menyatakan bahwa Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Penelitian ini merupakan perkembangan dari penelitian yang berjudul “pengaruh kualitas audit, komite audit, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba (Studi Empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)”(Lufita & Suryani, 2018). Dalam penelitian itu dijelaskan bagaimana pengaruh Manajemen Laba. Untuk itu peneliti saat itu juga menggunakan Kualitas, Komite audit dan ukuran perusahaan sebagai variabel x dan Manajemen Laba sebagai variabel y, tetapi peneliti menambahkan pada variabel x Profitabilitas mempengaruhi bagi Manajemen Laba.

Melihat adanya inkonsistensi hasil pada beberapa penelitian sebelumnya yang menggunakan variabel yang sama, penulis bermaksud untuk mengkaji kembali variabel-variabel yang memengaruhi manajemen laba. Oleh karena itu, penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul: **“Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)”**.

1.2. Rumusan Masalah

Rumusan masalah adalah pernyataan yang merumuskan situasi atau fenomena yang memerlukan solusi atau jawaban melalui penelitian yang komprehensif dengan menggunakan pendekatan ilmiah dan metode yang tepat. Berdasarkan penjelasan dalam latar belakang di atas, rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Apakah terdapat pengaruh kualitas Audit terhadap Manajemen Laba pada perusahaan Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024?
2. Apakah terdapat pengaruh Komite Audit terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024?
3. Apakah terdapat pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024?
4. Apakah terdapat pengaruh profitabilitas terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024?

1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian merupakan hasil yang diinginkan atau yang hendak dicapai melalui pelaksanaan penelitian. Berdasarkan rumusan masalah yang telah disampaikan, tujuan penelitian ini dapat dirumuskan sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh dari Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2. Untuk mengetahui pengaruh dari Komite Audit terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024.
3. Untuk mengetahui pengaruh dari Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba pada perusahaan pelayanan Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024.
4. Untuk mengetahui pengaruh dari profitabilitas terhadap Manajemen Laba pada perusahaan pelayanan Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024.

1.4. Mamfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat yang signifikan, baik secara teoretis maupun praktis,. Adapun manfaat penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Manfaat Teoretis

Penelitian ini dapat memperkaya kajian teori tentang pengaruh faktor-faktor seperti kualitas audit, komite audit, ukuran perusahaan, dan profitabilitas terhadap manajemen laba. Hasil dari penelitian ini dapat memberikan kontribusi bagi pengembangan teori terkait hubungan antara variabel-variabel tersebut dengan manajemen laba. Selain itu, penelitian ini juga diharapkan dapat memberikan perspektif baru mengenai peran kualitas

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

audit dan komite audit dalam meningkatkan transparansi laporan keuangan dan meminimalkan praktik manajemen laba.

2. Manfaat Praktis

Bagi praktisi di dunia bisnis, penelitian ini dapat memberikan wawasan tentang bagaimana faktor-faktor seperti kualitas audit dan komite audit berperan dalam mengurangi praktik manajemen laba. Hasil penelitian ini juga dapat digunakan oleh manajer dan eksekutif perusahaan dalam merumuskan kebijakan yang lebih baik terkait tata kelola perusahaan dan audit untuk meningkatkan akurasi laporan keuangan dan mengurangi potensi manipulasi laba. Selain itu, perusahaan dapat menggunakan temuan penelitian ini untuk menilai apakah ukuran perusahaan dan profitabilitas mempengaruhi keputusan manajemen dalam mengelola laba.

3. Manfaat bagi Regulasi dan Kebijakan Publik

Penelitian ini juga dapat memberikan masukan bagi regulator, seperti otoritas pasar modal dan lembaga pengawas lainnya, dalam merumuskan kebijakan yang dapat mendorong praktik audit yang lebih berkualitas, penguatan peran komite audit, serta regulasi yang lebih efektif mengenai transparansi dan pengelolaan laba perusahaan. Dengan demikian, hasil penelitian ini berpotensi membantu dalam pembaruan regulasi yang berkaitan dengan pelaporan keuangan yang lebih akuntabel dan berintegritas.

4. Manfaat bagi Peneliti dan Pengembangan Ilmu Pengetahuan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Penelitian ini juga dapat menjadi referensi bagi peneliti lain yang tertarik untuk mengkaji lebih lanjut hubungan antara kualitas audit, komite audit, ukuran perusahaan, profitabilitas, dan manajemen laba. Dengan menambahkan perspektif yang lebih luas, hasil penelitian ini dapat membuka peluang untuk penelitian lebih lanjut yang lebih mendalam mengenai pengaruh variabel-variabel tersebut dalam konteks yang berbeda, seperti industri tertentu atau negara-negara dengan regulasi yang berbeda.

15. Sistematika Penulisan

Bagian sistematika penulisan memuat ringkasan materi yang akan dibahas dalam penelitian ini. Adapun sistematika penulisan terdiri dari beberapa bagian sebagai berikut:

BAB I : PENDAHULUAN

Unsur-unsur yang termasuk dalam penulisan ini merupakan: latar belakang masalah yang menjadi dasar penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, serta sistematika penulisan.

BAB II : TINJAUAN PUSTAKA

Menyangkut landasan teori dan referensi dalam penelitian, termasuk penelitian sebelumnya, kerangka pemikiran, dan hipotesis.

BAB III : METODE PENELITIAN

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Diuraikan mengenai desain penelitian, variabel penelitian serta definisi operasionalnya, penetapan populasi dan sampel, jenis serta sumber data, serta metode analisis data.

BAB IV : HASIL DAN PEMBAHASAN

Bab ini menguraikan tentang pengujian hipotesis dan menampilkan hasil dari pengujian hipotesis tersebut serta pembahasan tentang analisis yang dikaitkan dengan alat uji yang akan digunakan penulis pada penelitian ini.

BAB V : PENUTUP

Bab ini menguraikan kesimpulan dari hasil analisis dan pembahasan, keterbatasan penelitian, serta saran yang diberikan yang berhubungan dengan pembahasan mengenai penelitian ini.

UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB II

TINJUAN PUSTAKA

2.1. Landasan Teori

2.1.1 Teori Keagenan (*Agency Theory*)

Penelitian ini menggunakan teori keagenan (*Agency Theory*). Teori keagenan mengemukakan adanya hubungan kontraktual antara agen (manajemen) dan *principal* (pemegang saham), di mana agen diberikan mandat untuk mengelola perusahaan oleh principal Manajemen, sebagai agen, memiliki tanggung jawab untuk mengelola operasi perusahaan sehari-hari dan mengambil keputusan berdasarkan informasi yang diperoleh. Oleh karena itu, agen memiliki akses lebih banyak terhadap informasi dibandingkan dengan pemilik perusahaan. Ketidakseimbangan informasi ini dikenal sebagai asimetri informasi. Asimetri informasi, bersama dengan konflik kepentingan yang mungkin timbul antara principal dan agen, mendorong agen untuk memberikan informasi yang tidak akurat atau tidak sepenuhnya benar kepada principal Jensen and Meckling(1976).

Keterkaitan teori agensi dengan Manajemen Laba adalah Teori agensi mengasumsikan bahwa terdapat perbedaan kepentingan antara pihak investor (prinsipal) dan manajer (agen). Namun, dalam kenyataannya, pihak manajemen seringkali memiliki akses lebih besar untuk mengejar kepentingan pribadi mereka. Untuk mencapai tujuan tersebut, manajer cenderung melakukan tindakan yang dikenal sebagai manajemen laba, yakni intervensi yang dilakukan oleh manajer untuk mempengaruhi pelaporan keuangan perusahaan guna memenuhi kepentingan pribadi atau tujuan tertentu (Sari & Susilowati 2021).



Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Keterkaitan teori agensi dengan Kualitas audit adalah dengan melakukan pemeriksaan yang dilakukan oleh auditor memiliki tingkat kualitas yang bervariasi. Oleh karena itu, audit dengan kualitas tinggi berperan sebagai pengendali terhadap praktik manajemen laba yang tidak wajar, karena reputasi manajemen dan nilai perusahaan dapat terpengaruh negatif apabila terdapat laporan keuangan yang tidak akurat yang terdeteksi dan diungkapkan. Dalam konteks teori agensi, fenomena ini terkait dengan adanya konflik kepentingan antara manajer (agen) dan pemegang saham (prinsipal). Manajer yang memiliki insentif untuk memanipulasi laporan keuangan demi kepentingan pribadi dapat menghadapi risiko deteksi jika audit dilakukan dengan kualitas yang tinggi, yang pada gilirannya dapat mengurangi praktik manajemen laba dan meningkatkan akuntabilitas manajer terhadap pemegang saham (Sari & Susilowati 2021).

Keterkaitan teori agensi dengan Komite Audit terletak pada peran komite audit dalam meminimalkan potensi konflik kepentingan antara manajemen dan pemilik saham (agen dan prinsipal). Dalam konteks ini, keberadaan komite audit di perusahaan diharapkan dapat memberikan kontribusi yang signifikan dalam meningkatkan tata kelola perusahaan dengan cara memantau secara seksama laporan keuangan serta memperkuat pengawasan internal perusahaan. Hal ini sangat penting untuk meminimalkan risiko manipulasi laporan keuangan dan praktik manajemen laba yang merugikan, yang pada akhirnya dapat melindungi kepentingan pemilik saham dan stakeholder lainnya (Perdana, 2019). Dengan adanya komite audit, tindakan kecurangan dalam pelaporan keuangan dapat dicegah, karena komite ini memiliki peran strategis dalam memastikan transparansi



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dan akurasi laporan keuangan yang disusun oleh manajemen, sehingga mengurangi potensi penyalahgunaan kekuasaan oleh manajemen yang bertindak atas nama kepentingan pribadi mereka.

Teori agensi berkaitan erat dengan ukuran perusahaan karena ukuran perusahaan mencerminkan sejauh mana skala dan kapasitas suatu perusahaan, yang pada gilirannya mempengaruhi keputusan investasi. Investor cenderung memilih perusahaan dengan reputasi yang baik dan kinerja yang solid untuk memaksimalkan keuntungan dari investasi mereka. Perusahaan besar, yang mendapatkan perhatian lebih dari pihak eksternal, sering kali mendorong manajemen untuk lebih berhati-hati dalam mengelola keuangan. Dalam konteks ini, manajer perusahaan besar cenderung enggan melakukan praktik manajemen laba karena mereka ingin menjaga reputasi perusahaan dan menghindari dampak negatif yang dapat timbul akibat manipulasi laporan keuangan (Adityaningsih & Hidayat, 2024).

Teori agensi berkaitan erat dengan profitabilitas, yang mencerminkan kemampuan perusahaan untuk menghasilkan laba dalam periode tertentu. Profitabilitas sering digunakan untuk menilai kinerja manajerial sebuah perusahaan. Hubungan antara profitabilitas dan manajemen laba muncul ketika perusahaan yang mengalami penurunan laba cenderung melakukan manajemen laba untuk mencapai hasil yang lebih baik. Sebaliknya, perusahaan yang sebelumnya mengalami kerugian besar dan kemudian melaporkan lonjakan laba yang signifikan di periode berikutnya, bisa menunjukkan adanya praktik manajemen laba. Praktik ini sering kali digunakan untuk mengelabui pemangku



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

kepentingan agar terlihat lebih menguntungkan daripada kondisi yang sebenarnya (Devi & Theodora, 2022).

2.1.2 Manajemen Laba (*earnings management*)

Manajemen laba (*earnings management*) merupakan upaya untuk menaikkan (menurunkan) laba periode berjalan dari sebuah perusahaan yang dikelolanya tanpa menyebabkan kenaikan (penurunan) keuntungan ekonomi perusahaan jangka Panjang (Sulistyanto, 2008). Dalam manajemen laba tidak semuanya dapat diartikan sebagai tindakan yang negatif karena tidak selalu berhubungan dengan manipulasi laba. Namun manajer sebagai pengelola perusahaan akan lebih banyak mendapatkan informasi tentang kondisi internal dan prospek perusahaan dibanding dengan pemilik perusahaan. Selanjutnya para manajer berkewajiban menyampaikan informasi tentang kondisi perusahaan, tetapi informasi yang disampaikan manajer kepada para investor atau pemilik kemungkinan tidak sesuai dengan keadaan perusahaan yang sebenarnya, hal ini terjadi karena adanya perbedaan kepentingan antara manajer dengan pemilik perusahaan. Sehingga memberikan kesempatan kepada manajer untuk melakukan manajemen laba untuk menarik investor agar tetap menanamkan sahamnya (S.E., 2019). Menurut (Baraja et al., 2019). Manajemen laba adalah suatu tindakan yang mengatur laba sesuai dengan yang dikehendaki oleh pihak tertentu atau terutama oleh manajemen perusahaan.

Manajemen laba memiliki pemahaman sebagai upaya perusahaan memanfaatkan struktur akuntansi agar mampu merekayasa angka laporan keuangan. Dalam hal ini, komponen akrual akan lebih mudah dimanfaatkan sesuai



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dengan keinginan saat pencatatan dan penyusunan laporan keuangan. Metode akuntansi yang digunakan adalah akrual basis yang merupakan metode akuntansi dimana transaksi bukan diakui saat kas diterima atau dibayarkan melainkan diakui saat penerimaan dan pengeluaran terjadi. Menurut Ayres (1994) kebijakan akuntansi, pendapatan dan biaya dapat dijadikan sasaran untuk dilakukannya manajemen laba. (Khairunnisa et al., 2020).

Penelitian menggunakan *Modified Jones Model* karena dianggap sebagai model yang paling tepat dalam upaya mendeteksi manajemen laba, metode ini menunjukkan nilai koefisien determinasi yang lebih tinggi dibandingkan dengan metode pengukuran lainnya.

Berikut Langkah-langkah dalam melakukan pengukuran *discretionary accrual*, yaitu:

1. Mengukur total *accruals* dengan menggunakan model Jones yang dimodifikasi.

$$TAC = Nit - CFOit$$

Sumber: (Sulistyanto, 2018 : 194) dan (Citra Kharisma Putri, 2023)

Keterangan:

TAC : Total Akrual

Nit : Laba bersih perusahaan i pada tahun t CFOit : Arus kas operasi perusahaan i pada tahun t



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2. Menghitung nilai total akrual yang diestimasi dengan *Ordinary Least Square* sebagai berikut :

$$\frac{TA_{it}}{A_{it-1}} = \beta_1 \left(\frac{1}{A_{it-1}} \right) + \beta_2 \left(\frac{\Delta REV_{it}}{A_{it-1}} \right) + \beta_3 \left(\frac{PPE_{it}}{A_{it-1}} \right) + \varepsilon$$

Keterangan :

TA_{it} : Total Akrual perusahaan i pada tahun t

A_{it-1} : Total aset untuk sampel perusahaan i pada tahun t-1

REV_{it} : Perubahan pendapatan perusahaan i dari tahun t-1 ke tahun t

REC_{it} : Perubahan piutang perusahaan i dari tahun t-1 ke tahun t

PPE_{it} : Aktiva tetap perusahaan i dari tahun t

3. Menghitung non-akrual diskresional adalah sebagai berikut :

$$NDA_{it} = \beta_1 \left(\frac{1}{A_{it-1}} \right) + \beta_2 \left(\frac{\Delta REV_{it}}{A_{it-1}} \right) + \beta_3 \left(\frac{PPE_{it}}{A_{it-1}} \right)$$

TA_{it} : Total Akrual perusahaan i pada tahun t

A_{it-1} : Total aset untuk sampel perusahaan i pada tahun t-1

REV_{it} : Perubahan pendapatan perusahaan i dari tahun t-1 ke tahun t

REC_{it} : Perubahan piutang perusahaan i dari tahun t-1 ke tahun t

PPE_{it} : Aktiva tetap perusahaan i dari tahun t

4. Menghitung *Discretionary Accrual Model* (DA) dengan rumus:

$$DA_{it} = \frac{TA_{it}}{A_{it-1}} - NDA_{it}$$



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Keterangan :

DA : Diskresional akrual perusahaan i pada tahun t

TAit : Total akrual perusahaan i pada tahun t

Ait-1 : Total aset perusahaan i pada tahun t-1

NDAit : Nilai non-akrual perusahaan i pada tahun t

2.1.3 Komite Audit

Komite Audit memegang peranan yang sangat penting dalam sebuah perusahaan karena berfungsi sebagai salah satu elemen utama dalam tata kelola perusahaan yang baik (*good corporate governance*). Keberhasilan tata kelola perusahaan sangat dipengaruhi oleh kinerja dan kebijakan yang dijalankan sesuai dengan tugas dan fungsi masing-masing dewan, termasuk Dewan Komisaris yang memiliki fungsi pengawasan. Dalam hal ini, Komite Audit bertugas untuk mendukung pengawasan yang dilakukan oleh Dewan Komisaris dengan memastikan perusahaan mematuhi ketentuan yang berlaku dan menjalankan tanggung jawabnya dengan baik (Fitroni & Feliana, 2022).

Komite audit memiliki tanggung jawab untuk memastikan kewajiban mereka dan siap untuk melaporkannya kepada dewan komisaris. Salah satu tugas komite audit menurut peraturan OJK (Otoritas Jasa Keuangan) Nomor 55/POJK.04/2015 adalah untuk memeriksa laporan keuangan yang akan disampaikan oleh perusahaan ke publik dan memastikan kepatuhannya terhadap peraturan yang berlaku. Dalam hal ini, jumlah pertemuan komite audit menjadi indikator seberapa aktif komite tersebut, yang setidaknya diadakan sekali setiap tiga



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

bulan atau lima kali dalam setahun. Banyaknya pertemuan komite audit bisa mempengaruhi kegiatan manajemen perusahaan, karena aktivitas komite audit yang terkait langsung dengan hal-hal internal perusahaan bisa membantu manajemen dalam menyelesaikan masalah yang muncul, serta memastikan bahwa kegiatan manajemen berjalan dengan baik dan terkontrol. (Sari & Susilowati, 2021). Berikut rumus yang digunakan dalam pengukuran komite audit yaitu:

$$\text{Komite audit} = \sum \text{Jumlah Komite Audit}$$

Sumber : (Hantono et al., 2023:55) dan (Aurel & Tuban Drijah Herawati, 2023)

Alasan digunakannya pengukuran ini yaitu berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Dwiyantri & Astriena (2018) menyatakan bahwa ukuran komite audit berimplikasi terhadap pengurangan aktivitas intervensi terhadap laporan keuangan yang dilakukan manajemen. Jumlah anggota komite audit yang besar dapat meningkatkan efektivitas pengawasan komite audit, sehingga dapat mengurangi manajemen laba dan meningkatkan kualitas laporan keuangan. Hal ini karena komite audit yang besar memiliki lebih banyak sumber daya dan kemampuan untuk mengawasi kinerja manajemen. Dampak pemantauan yang dilakukan dapat memberi nilai tambah kepada tingkat independensi manajemen untuk meminimalisir perilaku manajemen laba. Fungsi adanya pengawasan dapat meningkatkan independensi manajemen dan mengurangi perilaku manajemen laba. Oleh karena itu, ukuran komite audit yang diukur dengan jumlah anggota



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

diharapkan dapat mengurangi masalah keagenan yang berkaitan dengan manajemen laba (Aurel & Tuban Drijah Herawati, 2023).

2.1.4 Ukuran Perusahaan

Ukuran perusahaan adalah faktor yang menggambarkan seberapa besar atau kecil sebuah perusahaan. Ukuran perusahaan bisa diukur berdasarkan beberapa hal, seperti jumlah aset yang dimiliki, total penjualan, rata-rata penjualan, dan rata-rata total aset Perusahaan. Perusahaan yang lebih besar cenderung memiliki lebih sedikit kemungkinan untuk melakukan manajemen laba. Hal ini karena perusahaan besar biasanya memiliki sistem pengendalian internal yang lebih kuat dan efektif dibandingkan dengan perusahaan kecil. Selain itu, perusahaan besar juga lebih mungkin memiliki tata kelola yang baik, yang dapat mengurangi praktik manajemen laba (Afifah Fadhilah & Andi Kartika, 2022).

Pengelompokan dalam manajemen laba dapat dibagi menjadi tiga kategori yang diuji untuk melihat dampak ukuran perusahaan terhadap manajemen laba di Amerika Serikat. Kategori pertama mencakup manajemen laba tinggi, manajemen laba sedang, dan manajemen laba rendah. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh negatif terhadap manajemen laba pada setiap kategori yang diuji. Perusahaan dengan ukuran yang lebih besar cenderung memiliki peluang yang lebih kecil untuk melakukan manajemen laba dibandingkan dengan perusahaan yang lebih kecil (Bintara, 2019). Pengukuran yang digunakan untuk mengukur ukuran Perusahaan yaitu :

$$\text{Size} = \text{Ln of Total Asset}$$



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Sumber : (Setiawan, 2022:70), (Citra Kharisma Putri Tias et al., 2023) dan (Damayanti et al., 2023)

Ukuran perusahaan dalam penelitian ini akan diproksikan dengan menggunakan logaritma natural total aset perusahaan. Besar kecilnya total aset perusahaan dapat menjadi indikasi dalam menilai ukuran perusahaan. Mengacu pada penelitian Clarissa Aulia Damayanti et al. (2023) variabel ukuran perusahaan diukur dengan indikator total aset. Untuk mengurangi fluktuasi data yang berlebih, total aset akan ditransformasikan dalam bentuk logaritma natural total aset. Total aset perusahaan disederhanakan tanpa mengubah proporsi aset perusahaan yang sebenarnya.

2.1.5 Profitabilitas

Profitabilitas merupakan salah satu metode yang umum digunakan oleh manajer dan investor dalam menganalisis serta menilai kinerja operasional perusahaan. Dalam konteks ini, manajer memandang profitabilitas sebagai tujuan yang perlu dicapai untuk memberikan informasi yang berguna bagi investor dalam mengevaluasi efisiensi perusahaan dalam menghasilkan keuntungan dari investasi yang dilakukan. Dengan demikian, profitabilitas berfungsi sebagai ukuran kinerja yang penting bagi pihak eksternal dalam menilai kapasitas operasional manajemen. Kemampuan perusahaan dalam memperoleh laba menjadi indikator utama yang digunakan untuk menilai prestasi perusahaan. Dengan mempertimbangkan profitabilitas, baik manajer maupun investor dapat memperoleh wawasan yang lebih baik mengenai kesehatan finansial dan keberlanjutan perusahaan dalam jangka Panjang (Adityaningsih & Hidayat, 2024).



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Berbagai faktor dapat mendorong manajer untuk melakukan manajemen laba, salah satunya adalah profitabilitas. Profitabilitas mencerminkan kemampuan perusahaan dalam mengelola aset untuk menghasilkan laba. Menurut Lestari & Wulandari (2019) profitabilitas mengacu pada kemampuan perusahaan untuk memperoleh keuntungan, dan rasio ini juga menggambarkan tingkat efektivitas manajemen suatu perusahaan. Profitabilitas sering digunakan sebagai indikator untuk mengukur kinerja perusahaan, di mana semakin tinggi profitabilitas, semakin baik kinerja dan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba. Terkait dengan manajemen laba, ketika profitabilitas perusahaan dalam suatu periode mengalami penurunan, perusahaan mungkin terdorong untuk melakukan manajemen laba dengan cara meningkatkan pendapatan, guna memperbaiki nilai saham dan mempertahankan kepercayaan investor. Dalam penelitian ini, profitabilitas akan diukur menggunakan *return on assets* (ROA).

$$ROA = \frac{\text{Laba bersih setelah pajak}}{\text{total asset}}$$

Sumber : (Setiawan, 2022:17) dan (Citra Kharisma Putri Tias et al., 2023)

Return on asset merupakan rasio yang menunjukkan hasil return atas jumlah aktiva yang digunakan oleh perusahaan. ROA dapat mengukur kemampuan manajemen dalam memperoleh laba secara keseluruhan. Laba seringkali disebut sebagai tolok ukur kemampuan perusahaan, dimana saat perusahaan punya keuntungan yang tinggi dapat dikatakan keberlangsungan perusahaan saat itu juga mengalami sistem kinerja yang bagus. Saat mengalami kerugian menjadi titik terbesar bagi manajer dalam melangsungkan aktivitas manajemen laba, sehingga dipastikan berdampak pada kemampuan perusahaan yaitu terlihat buruk oleh



Hak Cipta Ditanggung Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

pemilik perusahaan dan berdampak pula pada citra perusahaan di mata public (Anindya & Yuyetta, 2020). Manajemen laba sering berkaitan dengan upaya perusahaan menunjukkan kinerja yang “terlihat baik” di mata investor atau kreditur, dan ROA langsung menunjukkan kemampuan mengelola sumber daya menjadi keuntungan. Jika ROA menurun atau di bawah target industri, manajer mungkin terdorong melakukan manajemen laba untuk memperbaiki tampilan kinerja (Damayanti et al., 2023).

2.1.6 Perspektif Islam Terhadap Manajemen Laba

Islam merupakan agama yang diturunkan oleh Allah SWT, kepada Nabi Muhammad SAW melalui wahyu-Nya yang terakhir sebagai pedoman hidup seluruh umat manusia hingga akhir zaman. Didalam kitab Al-Qur'an telah dijelaskan bahwa agama islam tidak hanya mengajarkan umatnya untuk beribadah dan menyembah Allah SWT saja, akan tetapi juga mengajarkan bagaimana aspek-aspek yang ada di kehidupan manusia, yaitu mulai dari untuk diri sendiri dan juga untuk orang lain.

Secara garis besar dalam ajaran agama islam terdapat tiga kategori diantaranya, pertama *Hablum Minallah*, artinya hubungan makhluk dengan Allah SWT (penciptanya). Kedua *Hablum Minannas*, artinya hubungan baik antar manusia satu dengan manusia lainnya, ketiga *Hablum Minal Alam*, artinya hubungan dengan alam sekitar. Dimuka bumi, manusia merupakan khalifah yang harus memiliki sifat sebagai seorang pemimpin yang adil dan tidak dibolehkan mengikuti hawa nafsunya. Kepemimpinan merupakan amanah dan memiliki tanggung jawab, sebagaimana firman Allah SWT dalam Q.S Shaad ayat 26 yaitu:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

يَا دَاوُدُ إِنَّا جَعَلْنَاكَ خَلِيفَةً فِي
الْأَرْضِ فَاحْكُم بَيْنَ النَّاسِ بِالْحَقِّ
وَلَا تَتَّبِعِ الْهَوَىٰ فَيُضِلَّكَ عَنْ
سَبِيلِ اللَّهِ إِنَّ الَّذِينَ يَضِلُّونَ عَنْ
سَبِيلِ اللَّهِ لَهُمْ عَذَابٌ شَدِيدٌ يَوْمَ
نَسُوءِ يَوْمَ الْحِسَابِ ﴿٢٦﴾

Artinya: "Wahai Dawud! Sesungguhnya engkau kami jadikan sebagai khalifah (penguasa) di bumi ini, maka berikanlah suatu keputusan (perkara) diantara manusia didasarkan dengan adil dan jangan engkau mengikuti hawa nafsu, karena akan menyesatkan engkau dari jalannya Allah SWT. Sungguh orang-orang sesat dari jalannya Allah SWT akan mendapatkan azab yang berat, karena mereka melupakan hari perhitungan (kiamat)". (Q.S Shaad: 26)

2. Penelitian Terdahulu

Tabel Penelitian Terdahulu

No	Nama Penelitian, Tahun	Judul	Variabel	Hasil Penelitian
22.	Gede Tarsan Subali, Herry	Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit, <i>Leverage</i> ,	Dependen	Kualitas audit sebesar 0,037 yang berarti berpengaruh.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Sugiarto Asana dan Sarita Vania Clarissa. 2021.	Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. (Gede Tarsan Subali et al., 2021)	Manajemen Laba Independen X1 Kualitas Audit X2 komite audit X3 <i>Leverage</i> X4 Ukuran perusahaan	Komite audit sebesar 0,000 yang berarti berpengaruh. <i>Leverage</i> sebesar 0,003 yang berarti berpengaruh.
Brenda Christella dan Vianty Adella Santo. 2023.	Pengaruh Perencanaan Pajak, <i>Cash Holding</i> , Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba.(Citra Kharisma Putri Tias et al., 2023)	Dependen Manajemen Laba Independen X1 Perencanaan Pajak X2 Cash Holding X3 Profitabilitas X4 Ukuran Perusahaan	Perencanaan Pajak dengan nilai 0,089 berpengaruh positif. Cash Holding dengan nilai 0.070 tidak mempunyai pengaruh signifikan kepada Manajemen Laba. Profitabilitas dengan nilai 0.437 tidak mempunyai pengaruh signifikan kepada Manajemen Laba. Ukuran Perusahaan dengan nilai 0.001 berpengaruh.
Elisa Putri Agustin dan Jacobus Widiatmoko. 2022.	Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba. (Felicia & Sutrisno, 2022)	Dependen Manajemen Laba Independen X1 kepemilikan	kepemilikan manajerial tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. kepemilikan institusional

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

			manajerial X2 kepemilikan institusional X3 kepemilikan asing X4 konsentrasi kepemilikan X5 Kualitas Audit	berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba. kepemilikan asing tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. konsentrasi kepemilikan berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba. Kualitas Audit berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba.
4.	Khairunnisa Jihan, Mujidah dan Kurnia. 2020	Manajemen Laba : <i>Financial Distress</i> , Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, Komite Audit Dan Kualitas Audit. (Khairunnisa et al., 2020).	Dependen Manajemen laba Independen X1 Financial Distress X2 Perencanaan Pajak X3 ukuran perusahaan X4 Komite audit X5 Kualitas audit	Financial distress tidak mempunyai pengaruh pada manajemen laba. Perencanaan Pajak berpengaruh terhadap manajemen laba. ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Komite audit berpengaruh negatif terhadap manajemen laba.

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

				Kualitas audit tidak dipengaruhi manajemen laba.
	Aurel & Tuban Drijah Herawati. 2023	Pengaruh Kualitas Audit Dan Efektivitas Komite Audit Terhadap Manajemen Laba. (Aurel & Tuban Drijah Herawati, 2023).	Dependen Manajemen Laba Independen X1 Kualitas Audit X2 Komite Audit	Kualitas Audit tidak berpengaruh negatif terhadap manajemen laba. komite audit berpengaruh negatif terhadap manajemen laba.
6.	Sari & Susilowati, 2021	Pengaruh <i>Leverage</i> , Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Kualitas Audit, dan Komite Audit terhadap Manajemen Laba. (Sari & Susilowati, 2021)	Dependen Manajemen Laba Independen X1 <i>Leverage</i> X2 Ukuran Perusahaan X3 Profitabilitas X4 Kualitas Audit X5 Komite Audit	<i>Leverage</i> berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba. <i>Leverage</i> berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba. Profitabilitas berpengaruh dan signifikan terhadap manajemen laba. Kualitas audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap manajemen laba. Komite audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap manajemen laba.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

	Sutarti & Karina, 2021	Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan <i>Corporate Governance</i> Terhadap Manajemen Laba Di Industri Perbankan Indonesia. (Sutarti & Karina, 2021)	Dependen Manajemen Laba Independen X1 Ukuran Perusahaan X2 <i>Corporate Governance</i>	ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. <i>Corporate Governance</i> berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.
	Tarigan & Saragih, 2020	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba Apada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.(Tarigan & Saragih, 2020)	Dependen Manajemen Laba Independen X1 Kualitas Audit	Kualitas Audit berpengaruh negatif terhadap manajemen laba.
9.	Ni Wayan Rian,Luh Komang Merawati,Ida Ayu Nyoman Yuliasuti, 2024	Pengaruh Perencanaan Pajak, Invesment Opportunity Set, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2020. (Rian et al., 2024)	Dependen Manajemen laba X1 Perencanaan Pajak X2 Investment Opportunity X3 Dewan Komisaris X4 Komite Audit X5 Pertumbuhan Penjualan	Perencanaan Pajak berpengaruh terhadap manajemen laba Invesment Opportunity Set tidak berpengaruh terhadap manajemen laba Dewan Komisaris Independen tidak berpengaruh terhadap manajemen laba Komite Audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

				Pertumbuhan Penjualan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba
10.	Paramitha & Idayati, 2020	Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba.(Paramitha & Idayati, 2020)	Dependen Manajemen Laba Independen X1 Profitabilitas X2 Likuiditas X3 Ukuran Perusahaan	Profitabilitas berpengaruh positif terhadap manajemen laba Likuiditas berpengaruh negatif terhadap Manajemen Laba Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif terhadap manajemen laba
11.	Setiowati 2023	Pengaruh Ukuran Perusahaan, <i>Leverage</i> , Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba.(Setiowati et al., 2023)	Dependen Manajemen Laba Independen X1 Ukuran Perusahaan X2 <i>leverage</i> X3 Profitabilitas	ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap manajemen laba. <i>leverage</i> berpengaruh positif terhadap manajemen laba. profitabilitas berpengaruh positif terhadap manajemen laba.

Sumber: Data Olahan (2024)

2.3. Kerangka Pemikiran

Secara sederhana, kerangka pemikiran menggambarkan penelitian melalui variabel-variabel yang saling berhubungan dan berfungsi sebagai landasan bagi

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

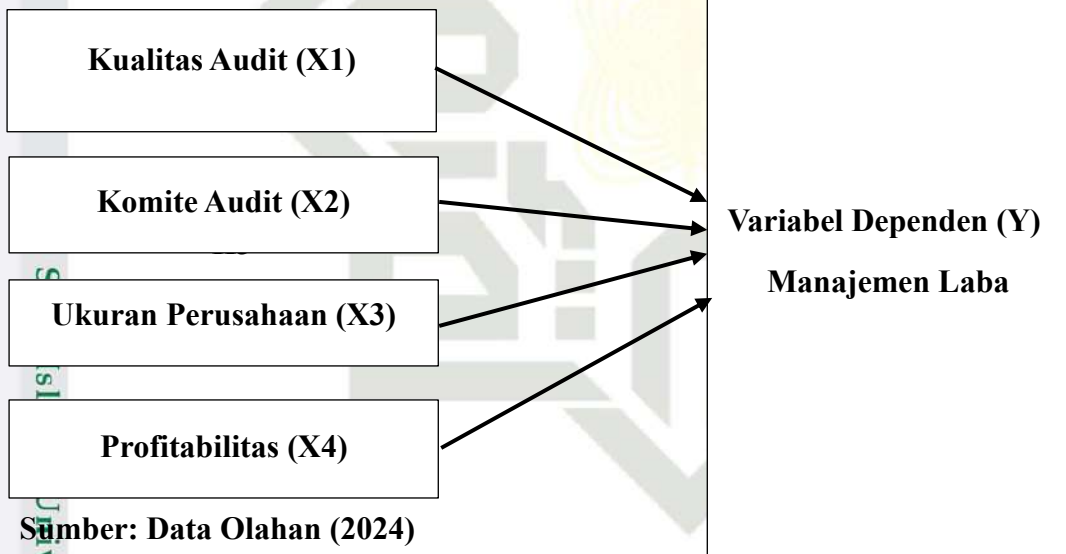
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

penelitian tersebut. Dalam penelitian ini, terdapat tiga faktor yang mempengaruhi integritas laporan keuangan, yaitu kualitas Audit, Komite Audit, ukuran perusahaan, dan Profitabilitas. Keempat faktor ini termasuk dalam variabel independen (X), sedangkan Manajemen Laba berfungsi sebagai variabel dependen (Y) yang dipengaruhi oleh ketiga faktor tersebut. Selanjutnya, kerangka pemikiran akan disajikan dalam bentuk gambar.

Gambar II.1

Kerangka Pemikiran

Variabel Independen (X)



Sumber: Data Olahan (2024)

2.4. Pengembangan Hipotesis

2.4.1 Pengaruh Pengungkapan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba

Dalam konteks teori agensi, terdapat konflik kepentingan antara manajer (agen) dan pemegang saham (prinsipal). Konflik ini muncul karena manajer



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

memiliki insentif untuk memanipulasi laporan keuangan demi kepentingan pribadi. Namun, praktik ini dapat diminimalkan jika audit dilakukan dengan kualitas yang tinggi. Audit berkualitas tinggi mampu meningkatkan akuntabilitas manajer terhadap pemegang saham dan mengurangi peluang terjadinya manajemen laba (Sari & Susilowati 2021).

Meskipun demikian, ada penelitian yang menunjukkan hasil berbeda. Sebagai contoh, penelitian (Khairunnisa et al., 2020) menemukan bahwa kualitas audit justru memiliki pengaruh positif terhadap manajemen laba. Artinya, auditor dengan tingkat keahlian berbeda, baik spesialis maupun non-spesialis, tetap mampu mendeteksi praktik manajemen laba. Dengan demikian, hubungan antara kualitas audit dan manajemen laba masih menjadi perdebatan di kalangan akademisi.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan (Khairunnisa et al., 2020) menunjukkan bahwa terdapat hubungan yang positif dan signifikan antara Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba. Berdasarkan penjelasan tersebut, maka Rumusan Hipotesis H1 dalam penelitian ini sebagai berikut:

H1: Pengungkapan Kualitas Audit berpengaruh terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Kesehatan yang terdaftar di BEI Tahun 2021-2024

2.4.2 Pengaruh Pengungkapan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba

Komite Audit memiliki peranan yang sangat penting dalam sebuah perusahaan, berfungsi sebagai elemen utama dalam tata kelola perusahaan yang baik (good corporate governance). Keberhasilan tata kelola perusahaan sangat bergantung pada kinerja dan kebijakan yang dijalankan sesuai dengan tugas dan



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

fungsi masing-masing dewan, termasuk Dewan Komisaris yang bertugas melakukan pengawasan. Dalam konteks ini, Komite Audit mendukung pengawasan Dewan Komisaris dengan memastikan perusahaan mematuhi ketentuan yang berlaku dan menjalankan tanggung jawabnya dengan baik (Fitroni & Feliana, 2022).

Penelitian yang dilakukan oleh (Aurel & Tuban Drijah Herawati, 2023) menunjukkan bahwa ukuran komite audit berimplikasi pada pengurangan intervensi manajemen terhadap laporan keuangan. Jumlah anggota komite audit yang lebih besar dapat meningkatkan efektivitas pengawasan, sehingga mengurangi praktik manajemen laba dan meningkatkan kualitas laporan keuangan. Hal ini disebabkan oleh fakta bahwa komite audit yang memiliki lebih banyak anggota memiliki sumber daya dan kemampuan yang lebih baik untuk mengawasi kinerja manajemen.

Dengan demikian, peran Komite Audit sangat krusial dalam mendukung tata kelola yang baik, menjaga integritas laporan keuangan, dan memastikan bahwa perusahaan beroperasi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan (Aurel & Tuban Drijah Herawati, 2023) menunjukkan bahwa terdapat hubungan yang positif dan signifikan antara Komite Audit terhadap Manajemen Laba. Berdasarkan penjelasan tersebut, maka Rumusan Hipotesis H2 dalam penelitian ini sebagai berikut:

H2: Pengungkapan Komite Audit berpengaruh terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Kesehatan yang terdaftar di BEI Tahun 2021-2024



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.4.3 Pengaruh Pengungkapan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba

Ukuran perusahaan didefinisikan sebagai upaya untuk menilai besar atau kecilnya sebuah perusahaan. Perusahaan dengan ukuran yang besar biasanya mendapatkan perhatian publik terhadap kinerjanya. Oleh karena itu, perusahaan besar cenderung melaporkan kondisi keuangan mereka dengan lebih hati-hati dan transparan. Hal ini mengurangi kemungkinan perusahaan besar melakukan praktik manajemen laba untuk mempercantik laporan laba yang dihasilkan. Sebaliknya, perusahaan kecil memiliki kecenderungan lebih tinggi untuk melakukan manajemen laba, misalnya dengan melaporkan laba yang lebih tinggi guna menunjukkan kinerja perusahaan yang tampak memuaskan (Sari & Susilowati, 2021).

Menurut Joe & Ginting (2022) jika ukuran perusahaan relatif kecil, tindakan manajemen laba dapat memberikan dampak yang lebih besar pada perusahaan tersebut. Praktik manajemen laba yang dilakukan secara optimal dapat membuat aset perusahaan terlihat lebih besar dalam laporan keuangan. Dalam kerangka teori agensi, sering terjadi perbedaan kepentingan antara manajemen dan pemegang saham. Penelitian yang dilakukan oleh (Citra Kharisma Putri Tias et al., 2023) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh signifikan terhadap kemungkinan terjadinya praktik manajemen laba. Berdasarkan penjelasan tersebut, maka Rumusan Hipotesis H3 dalam penelitian ini sebagai berikut:

H3: Pengungkapan Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Kesehatan yang terdaftar di BEI Tahun 2021-2024



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.4.4 Pengaruh Profitabilitas Perusahaan Terhadap Manajemen Laba

Profitabilitas yang diukur menggunakan Return on Assets (ROA) dalam penelitian ini tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap praktik manajemen laba. Artinya, tingkat profitabilitas yang tinggi maupun rendah tidak mendorong manajemen untuk melakukan manajemen laba. Hal ini disebabkan karena manajemen menyadari bahwa investor cenderung tidak terlalu memperhatikan rasio profitabilitas seperti ROA. Sebaliknya, investor lebih fokus pada total laba yang dihasilkan perusahaan, tanpa mempertimbangkan rasio tersebut. Akibatnya, manajer tidak memiliki motivasi untuk melakukan manajemen laba berdasarkan tingkat profitabilitas (Joe & Ginting, 2022).

Dengan demikian, meskipun profitabilitas dapat mencerminkan kinerja manajemen yang baik, dalam kondisi tertentu, tingkat profitabilitas yang rendah dapat memicu terjadinya praktik manajemen laba guna menjaga stabilitas dan daya tarik perusahaan di mata investor. Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Citra Kharisma Putri Tias (2023) menunjukkan bahwa terdapat hubungan positif dan signifikan antara keberadaan Profitabilitas terhadap praktik Manajemen Laba. Berdasarkan penjelasan tersebut, maka rumusan hipotesis H4 dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

H4: Pengungkapan Profitabilitas berpengaruh terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Kesehatan yang terdaftar di BEI Tahun 2021-2024



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB III

METODE PENELITIAN

3.1. Tempat dan Waktu Penelitian

Penelitian ini dilakukan pada Perusahaan Kesehatan yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2021-2024 dengan pengambilan data melalui website (www.idx.co.id)

3.2. Jenis dan sumber data

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif, seperti yang dijelaskan oleh Uma sekaran (2016). Metode penelitian kuantitatif menyajikan data dalam bentuk angka dan menggunakan analisis statistik untuk menguji hipotesis yang telah ditentukan sebelumnya.

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Data sekunder yang digunakan berupa data kuantitatif, yaitu laporan keuangan perusahaan. Penelitian ini mengandalkan laporan keuangan tahunan lengkap dari Perusahaan Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk periode tahun 2021-2024. Data tersebut diperoleh melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id) dan website resmi masing-masing perusahaan.

3.3. Teknik Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data yang akan digunakan pada penelitian ini adalah metode dokumentasi dan studi kepustakaan. Metode dokumetasi yaitu, mengumpulkan data sekunder yang dikeluarkan perusahaan dan dipublikasikan oleh Bursa Efek Indonesia pada periode tahun 2021-2024 yang bisa dengan mudah

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

diakses melalui website Bursa Efek Indonesia dan website resmi lainnya. Sedangkan studi kepustakaan digunakan sebagai literatur yang terkait dan relevan dengan penelitian.

3.4. Populasi dan Sampel

Pada buku (Uma sekaran, 2016), populasi diartikan sebagai wilayah generalisasi yang terdiri atas objek/subjek yang mempunyai kualitas dan karakteristik tertentu yang ditetapkan oleh peneliti untuk dipelajari dan kemudian ditarik kesimpulannya. Ada pun populasi pada penelitian ini yang berjumlah 37 perusahaan Kesehatan. Hasil populasi ini didapat dari pengamatan yang dilakukan selama periode 2021-2024.

Tabel 3. 1 Jumlah Populasi

No	Kode	Nama Perusahaan
1.	BMHS	Bundamedik Tbk
2.	CARE	Metro Healthcare Indonesia Tbk
3.	DGNS	Diagnos Laboratorium Utama Tbk
4.	HALO	Haloni Jane Tbk
5.	HEAL	Medikaloka Hermina Tbk
6.	IRRA	Itama Ranoraya Tbk
7.	MEDS	Hetzer Medikal Indonesia Tbk
8.	MIKA	Mitra Keluarga Karya Sehat Tbk
9.	MMIX	Multi Medika Internasional Tbk
10.	MTMH	Murni Sadar Tbk
11.	OMED	Jayamas Medica Industri Tbk
12.	PRAY	Famon Awal Brossedaya Tbk

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

13.	PRDA	Prodia Widyyahusada Tbk
14.	PRIM	Royal Prima Tbk
15.	RSCH	Charlie Hospoital Semarang Tbk
16.	RSGK	Kedoya Adyaraya Tbk
17.	SAME	Sarana Meditama Metropolitan Tbk
18.	SILO	Siloam Internasional Hospital Tbk
19.	SRAJ	Sejahtera Raya Anugrahijaya Tbk
20.	SURI	Maja Agung Letexindo Tbk
21.	DVLA	Daya Varia Labotaria Tbk
22.	IKPM	Ikapharmindo Putramas Tbk
23.	INAF	Indofarma Tbk
24.	KAEF	Kimia Farma Tbk
25.	KLBF	Kalbe Farma Tbk
26.	MEREK	Merck Tbk
27.	PEHA	Phapros Tbk
28.	PEVE	Penta Valent Tbk
29.	PYFA	Pyridam Farma Tbk
30.	SCPI	Organon Pharma Indonesia Tbk
31.	SIDO	Industri Jamu Dan Farmasi Sido Muncul Tbk
32.	SOHO	Soho Global Health Tbk
33.	TSPC	Tempo Scan Pacific Tbk
34.	DKHH	Cipta Sarana Medika Tbk
35.	MDLA	Medela Potentia Tbk
36.	OBAT	Brigit Biofarmaka Teknologi Tbk
37.	LABS	UBC Medical Indonesia Tbk

Sumber: Data Olahan (2025)

Sedangkan sampel adalah sebagian dari populasi itu. Dalam penelitian Asrulla et al., (2023) mengatakan bahwa populasi merujuk pada seluruh kelompok

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

atau elemen yang memiliki karakteristik tertentu yang ingin diteliti. Populasi bisa terdiri dari individu, objek, kejadian, atau apapun yang relevan dengan penelitian yang dilakukan dan Sampel adalah bagian dari populasi atau wakil populasi yang diteliti dan diambil sebagai sumber data serta dapat mewakili seluruh populasi atau sampel adalah sebagian dari jumlah dan karakteristik yang dimiliki oleh populasi.

Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel

NO	Kriteria	Jumlah
1.	Perusahaan Kesehatan yang terdaftar di BEI 2021-2024	(37)
2.	Perusahaan Kesehatan yang tidak menerbitkan laporan keuangan secara berturut-turut di BEI tahun 2021 2024	(15)
3.	Sampel	22
4.	Jumlah tahun Penelitian	0
5.	$N=22 \times 4$	88

Sumber: Data Olahan (2024)

Berdasarkan kriteria pemilihan sampel diperoleh 22 perusahaan Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama 4 tahun pengamatan, jadi ada 88 observasi. Perusahaan-perusahaan tersebut adalah sebagai berikut.

Tabel 3. 3 Jumlah Sampel Penelitian

NO	Kode Saham	Nama Emiten
1	BMHS	Bundamedik Tbk
2	CARE	Metro Healthcare Indonesia Tbk
3	DGNS	Diagnos Laboratorium Utama Tbk
4	HEAL	Medikaloka Hermina Tbk
5	IRRA	Itama Ranoraya Tbk

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

6	MIKA	Mitra Keluarga Karya Sehat Tbk
7	MTMH	Murni Sadar Tbk
8	PRDA	Prodia Widyyahusada Tbk
9	RSGK	Kedoya Adyaraya Tbk
10	SAME	Sarana Meditama Metropolitan Tbk
11	SILO	Siloam Internasional Hospital Tbk
12	SRAJ	Sejahtera Raya Anugrahijaya Tbk
13	DVLA	Daya Varia Labotaria Tbk
14	INAF	Indofarma Tbk
15	KLBF	Kalbe Farma Tbk
16	MEREK	Merck Tbk
17	PEHA	Phapros Tbk
18	PYFA	Pyridam Farma Tbk
19	SCPI	Organon Pharma Indonesia Tbk
20	SIDO	Industri Jamu Dan Farmasi Sido Muncul Tbk
21	SOHO	Soho Global Health Tbk
22	TSPC	Tempo Scan Pacific Tbk

Sumber: Data Olahan (2024)

3.5. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel

Variabel-variabel yang menjadi fokus dalam penelitian ini mencakup variabel dependen, yang juga dikenal sebagai variabel terikat (Y), Manajemen Laba. Disisi lain, variabel independen atau variabel bebas (X) terdiri dari beberapa aspek, seperti Kualitas audit, Komite Audit, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas.

3.5.1 Manajemen Laba

Manajemen laba (*earnings management*) merupakan upaya untuk menaikkan (menurunkan) laba periode berjalan dari sebuah perusahaan yang dikelolanya tanpa



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

menyebabkan kenaikan (penurunan) keuntungan ekonomi perusahaan jangka Panjang (Sulistyanto, 2008). Dalam manajemen laba tidak semuanya dapat diartikan sebagai tindakan yang negatif karena tidak selalu berhubungan dengan manipulasi laba. Namun manajer sebagai pengelola perusahaan akan lebih banyak mendapatkan informasi tentang kondisi internal dan prospek perusahaan dibanding dengan pemilik perusahaan. Selanjutnya para manajer berkewajiban menyampaikan informasi tentang kondisi perusahaan, tetapi informasi yang disampaikan manajer kepada para investor atau pemilik kemungkinan tidak sesuai dengan keadaan perusahaan yang sebenarnya, hal ini terjadi karena adanya perbedaan kepentingan antara manajer dengan pemilik perusahaan. Sehingga memberikan kesempatan kepada manajer untuk melakukan manajemen laba untuk menarik investor agar tetap menanamkan sahamnya (S.E., 2019).

3.5.2 Kualitas Audit

Kualitas audit adalah sikap dan profesionalisme auditor dalam melaksanakan tugasnya, yang tercermin dari hasil pemeriksaan laporan keuangan yang dapat diandalkan dan sesuai dengan standar audit yang berlaku. Kualitas audit sangat penting untuk menjaga kepercayaan publik terhadap keakuratan dan validitas laporan keuangan yang diterbitkan, serta untuk mencegah adanya salah saji material atau pelanggaran akuntansi dalam laporan tersebut (Felicia & Sutrisno, 2022).

3.5.3 Komite Audit

Komite Audit memegang peranan yang sangat penting dalam sebuah perusahaan karena berfungsi sebagai salah satu elemen utama dalam tata kelola perusahaan yang baik (*good corporate governance*). Keberhasilan tata kelola



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

perusahaan sangat dipengaruhi oleh kinerja dan kebijakan yang dijalankan sesuai dengan tugas dan fungsi masing-masing dewan, termasuk Dewan Komisaris yang memiliki fungsi pengawasan. Dalam hal ini, Komite Audit bertugas untuk mendukung pengawasan yang dilakukan oleh Dewan Komisaris dengan memastikan perusahaan mematuhi ketentuan yang berlaku dan menjalankan tanggung jawabnya dengan baik (Fitroni & Feliana, 2022).

3.5.4 Ukuran Perusahaan

Ukuran perusahaan adalah faktor yang menggambarkan seberapa besar atau kecil sebuah perusahaan. Ukuran perusahaan bisa diukur berdasarkan beberapa hal, seperti jumlah aset yang dimiliki, total penjualan, rata-rata penjualan, dan rata-rata total aset Perusahaan. Perusahaan yang lebih besar cenderung memiliki lebih sedikit kemungkinan untuk melakukan manajemen laba. Hal ini karena perusahaan besar biasanya memiliki sistem pengendalian internal yang lebih kuat dan efektif dibandingkan dengan perusahaan kecil. Selain itu, perusahaan besar juga lebih mungkin memiliki tata kelola yang baik, yang dapat mengurangi praktik manajemen laba (Afifah Fadhilah & Andi Kartika, 2022).

3.5.5 Profitabilitas

Untuk mencapai target laba, manajemen sering kali memilih kebijakan akuntansi tertentu yang memungkinkan laba perusahaan dapat disesuaikan. Pemilihan kebijakan ini bertujuan agar perusahaan dapat meningkatkan atau mengurangi laba sesuai dengan kebutuhan dan tujuan manajer, sehingga laporan keuangan perusahaan terlihat lebih baik di mata para pemangku kepentingan. Namun, tindakan ini terkadang bertentangan dengan prinsip dasar perusahaan.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Perilaku manajerial seperti ini dikenal dengan istilah manajemen laba (Lestari & Wulandari, 2019).

Tabel 3. 4 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran

Variabel	Definisi Operasional	Sumber dan Pengukuran	Skala
Manajemen Laba (Y)	Manajemen laba adalah tindakan yang dilakukan oleh pihak manajemen perusahaan untuk mempengaruhi laba yang dilaporkan.	Modified Jones Model Sumber: (Sulistyanto, 2018:194) dan (Citra Kharisma Putri, 2023) $DAit = \frac{TAit}{Ait - 1} - NDAi$	Rasio
Kualitas Audit (x)	Dalam pengukuran kualitas audit ini, digunakan rumus SPEC dengan variabel dummy.	Sumber: (Ikhsan, 2022:90) (Aryanti et al 2017) dan (Clarissa Aulia Damayanti et al., 2023) $KAP \text{ Big Four} = 1$ $KAP \text{ non Big Four} = 0$	Nominal
Komite Audit (x)	Variabel ini diukur dengan menggunakan jumlah anggota komite audit yang terdapat pada suatu perusahaan.	Sumber: : (Hantono et al., 2023:55) (Sunarsih, 2021) dan (Aurel & Tuban Drijah Herawati, 2023) $Komite \text{ audit} = \sum \text{Jumlah Komite Audit}$	Nominal
Ukuran Perusahaan (x)	Ukuran perusahaan adalah faktor yang menggambarkan seberapa besar atau kecil sebuah Perusahaan.	Sumber: (Setiawan, 2022:70), (Kammagi & Veny, 2023); (Citra Kharisma Putri Tias, 2023) dan (Clarissa Aulia Damayanti et al., 2023)	Nominal

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		Size = Ln of Total Asset	
Profitabilitas (x)	Profitabilitas merupakan suatu gambaran dari kinerja pihak manajemen dalam mengelola suatu perusahaan dalam memperoleh laba selama periode tertentu.	Sumber: (Setiawan, 2022:17) (Citra Kharisma Putri, 2023) $ROA = \frac{\text{Laba bersih setelah pajak}}{\text{total asset}}$	Rasio

Sumber: Data Olahan (2024)

3.6. Teknik Analisis Data

3.6.1 Statistik Deskriptif

Menurut Ghazali (2017: 31) statistik deskriptif memberikan gambaran atau deskripsi suatu data yang dilihat dari nilai minimum, maksimum, nilai rata-rata (mean), dan standar deviasi. Statistik deskriptif dimaksudkan untuk memberikan gambaran mengenai distribusi dan perlakuan data sampel tersebut.

3.6.2 Uji Asumsi Klasik

Model regresi memiliki beberapa asumsi dasar yang harus dipenuhi untuk menghasilkan estimasi yang baik atau dikenal dengan BLUE (Best Linear Unbiased Estimator). Tujuan pengujian asumsi klasik adalah untuk memberikan kepastian bahwa persamaan regresi yang didapatkan memiliki ketepatan dalam estimasi, tidak bias dan konsisten. Asumsi-asumsi dasar tersebut mencakup normalitas, multikolinearitas, heteroskedastisitas dan autokorelasi.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

a) Uji Normalitas

Uji normalitas bertujuan untuk menguji apakah dalam model regresi, variabel pengganggu atau residual mempunyai distribusi normal. Jika asumsi ini tidak terpenuhi maka hasil uji statistik menjadi tidak valid khususnya untuk ukuran sampel kecil (Ghozali, 2017:145). Uji normalitas residual metode Ordinary Least Square secara formal dapat dideteksi dari metode yang dikembangkan oleh Jarque-Bera (JB). Deteksi dengan melihat Jarque Bera yang merupakan asimtotis (sampel besar dan didasarkan atas residual Ordinary Least Square). Uji ini dengan melihat probabilitas Jarque Bera (JB) sebagai berikut:

- Bila probabilitas > 0.05 maka data berdistribusi normal.
- Bila probabilitas < 0.05 maka data tidak berdistribusi normal.

b) Uji Heteroskedastisitas

Pengujian heteroskedastisitas dilakukan untuk menguji apakah dalam sebuah model regresi, terjadi ketidaksamaan varians dari residual dari satu pengamatan ke pengamatan yang lain (Ghozali, 2017:85). Jika varians dari residual dari suatu pengamatan ke pengamatan yang lain tetap, maka disebut homoskedastisitas. Uji heteroskedastisitas dapat dilakukan dengan menggunakan uji Harvey. Kriteria untuk pengambilan kebijakan dalam uji harvey adalah sebagai berikut:

- Jika semua nilai probabilitas kurang dari 0,05, itu menunjukkan adanya gejala heteroskedastisitas.
- Jika semua nilai probabilitas lebih dari 0,05, maka tidak terdapat gejala heteroskedastisitas

c) Uji Multikolinearitas

Uji Multikolinearitas bertujuan untuk menguji apakah model regresi ditemukan adanya korelasi antar variable bebas (independent). Model regresi yang baik seharusnya tidak terjadi korelasi diantara variable independent. Jika variable independent saling berkorelasi, maka variabel-variabel lain tidak ortogonal. Variabel ortogonal adalah variabel independent yang nilai korelasi antar sesama variabel independent sama dengan nol (Ghozali, 2021:157). Untuk mendeteksi ada atau tidak adanya multikolonieritas didalam model regresi adalah dengan melihat nilai Tolerance dan nilai *Variance Inflation Factor* (VIF). Batas *Tolerance Value* adalah 0,1 dan batas VIF adalah 10.

- Apabila *tolerance value* $< 0,1$ atau $VIF > 10$ maka terjadi multikolinearitas.
- Apabila *tolerance value* $> 0,1$ atau $VIF < 10$ maka tidak terjadi multikolinearitas.

d) Uji Autokorelasi

Menurut Ghozali (2017:121) uji autokorelasi bertujuan untuk menguji apakah dalam metode regresi linear ada korelasi antara kesalahan pengganggu pada periode t dengan kesalahan dengan periode $t-1$ (sebelumnya). Uji autokorelasi dilakukan untuk mengetahui apakah terdapat korelasi antara anggota sampel atau data pengamatan yang diurutkan berdasarkan waktu dengan periode sebelumnya. Dalam penelitian ini, metode yang digunakan untuk mendeteksi autokorelasi adalah uji



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Durbin-Watson (DW), dengan merujuk pada tabel Durbin-Watson (dl dan dU) berdasarkan ketentuan berikut:

- Jika nilai DW berada antara dl dan (4-dU), maka tidak terdapat autokorelasi.
- Jika DW kurang dari dl, itu menunjukkan adanya autokorelasi positif.
- Jika DW lebih dari (4-dl), berarti terdapat autokorelasi negatif.
- Jika DW berada antara (4-dU) dan (4-dl), maka hasilnya tidak dapat disimpulkan.

3.6.3 Pemilihan Regresi Model Data Panel

Analisis regresi pada data panel dapat dilakukan melalui evaluasi tiga model: *common effect*, *fixed effect*, dan *random effect*. Masing-masing model memiliki kelebihan dan kekurangan yang melekat secara alami. Pilihan model tertentu bergantung pada asumsi peneliti dan penerapan kriteria statistik yang tepat untuk memperoleh wawasan statistik yang signifikan. Oleh karena itu, langkah awal melibatkan pemilihan model yang sesuai dari tiga opsi yang ada.

1 Model Data Panel

Estimasi regresi data panel melibatkan tiga metode: *Least Squares pooling (model Common Effect)*, *model Fixed Effect*, dan *model Random Effect*.

a) Common Effect

Metode paling mudah untuk menganalisis data panel adalah dengan memperkirakan dampak keseluruhan dengan menjaga koefisien tetap konstan sepanjang waktu dan individu. Kesederhanaan ini tercapai melalui penerapan Ordinary Least Squares (OLS) untuk menggabungkan data deret waktu dan data cross-sectional tanpa



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

mempertimbangkan variasi di antara periode waktu dan individu. Dalam metode estimasi ini, dimensi individu dan waktu tidak diperhitungkan secara eksplisit. Asumsi dasarnya adalah bahwa perilaku data tetap konsisten di berbagai perusahaan selama berbagai periode waktu. Dengan merumuskan model persamaan regresi dengan cara ini dan menggabungkan data deret waktu dan data cross sectional tanpa secara eksplisit membahas perbedaan antara waktu dan individu, persamaan tersebut dinyatakan sebagai berikut:

$$Y_{it} = \beta_0 + \beta_1 X_{1it} + \beta_2 X_{2it} + \beta_3 X_{3it} + \beta_4 X_{4it} + e_{it}$$

b) *Fixed Effect*

Model regresi yang mempertimbangkan banyak intersep dikenal sebagai model regresi Efek Tetap. Dalam konteks ini, teknik tersebut digunakan untuk menganalisis data panel dengan memasukkan variabel dummy, yang membantu mengakomodasi variasi intersep. Efek Tetap, dalam kerangka ini, mencakup fluktuasi intersepsi antara perusahaan-perusahaan yang berbeda atau konsistensi intersepsi dari waktu ke waktu. Selanjutnya, model ini mengasumsikan bahwa koefisien regresi (kemiringan) tetap konstan di antara perusahaan-perusahaan dan periode waktu. Model Efek Tetap menggunakan metode Least Square Dummy Variable (LSDV), terutama regresi Ordinary Least Square (OLS). LSDV memasukkan variabel dummy dengan asumsi perbedaan intersep antar perusahaan. Variabel dummy ini memiliki peran penting dalam menjelaskan dampak investasi pada perusahaan. Jadi, secara singkat, Model Efek Tetap dengan Least Square Dummy Variable (LSDV) dapat dijelaskan sebagai berikut:

$$Y_{it} = \beta_0 + \beta_1 X_{1it} + \beta_2 X_{2it} + \beta_3 X_{3it} + \beta_4 X_{4it} + e_{it}$$

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

c) *Random Effect*

Model Efek Tetap memiliki kelemahan tertentu, terutama terkait dengan penurunan derajat kebebasan, yang dapat mengakibatkan potensi penurunan efisiensi parameter. Untuk mengatasi masalah ini, seseorang dapat memilih pendekatan estimasi Random Effect. Metodologi ini menggabungkan variabel gangguan (atau kesalahan) yang dapat menangkap hubungan lintas waktu dan antar perusahaan yang beragam. Dalam model Random Effect, nilai tetap dari suku konstan tidak lagi diperlakukan sebagai konstanta; sebaliknya, ini dianggap sebagai variabel acak. Konsep ini dapat dijelaskan melalui rumusan berikut:

$$Y_{it} = \beta_0 + \beta_1 X_{1it} + \beta_2 X_{2it} + \beta_3 X_{3it} + \beta_4 X_{4it} + e_{it} + \mu_i$$

2. Pemilihan Model

Dari tiga model yang telah dinilai, pemilihan model yang paling cocok sangat tergantung pada kesesuaian dengan tujuan penelitian. Bergantung pada atribut khusus dari data yang tersedia, tiga pengujian memainkan peran kunci sebagai alat untuk memilih model regresi data panel, yakni *Common Effect* (CE), *Fixed Effect* (FE), atau *Random Effect* (RE). Pengujian tersebut melibatkan Uji F (*Uji Chow*), *Uji Hausman*, dan *Uji Lagrange Multiplier* (LM), yang masing-masing diadaptasi sesuai dengan karakteristik khusus dari kumpulan data yang sedang dianalisis.

a) *F Test (Chow Test)*

Uji Chow digunakan sebagai alat untuk memilih antara metode Efek Umum (*Common Effect*) dan metode Efek Tetap (*Fixed Effect*), dengan kriteria pengambilan keputusan sebagai berikut:

H0 : Metode *Common Effect*



Hak Cipta Ditanggung Undang-Undang

1. Diarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Diarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

H1 : Metode *Fixed Effect*

Jika nilai *p-value* dari uji *Chi Square* penampang kurang dari 0,05, atau probabilitas (*p-value*) dari uji F kurang dari 0,05, maka hipotesis nol (H_0) ditolak. Ini mengindikasikan penggunaan metode efek tetap. Sebaliknya, jika nilai *p-value* dari uji *Chi Square* penampang lebih besar dari 0,05, atau probabilitas (*p-value*) dari uji F lebih besar dari 0,05, maka hipotesis nol (H_0) diterima, yang menunjukkan penggunaan metode efek umum.

b) *Uji Hausman*

Uji Hausman berfungsi untuk memastikan kesesuaian metode *Random Effect* maupun metode *Fixed Effect*, berdasarkan kondisi pengambilan keputusan sebagai berikut:

H_0 : Metode *random effect*

H_1 : Metode *fixed effect*

- Apabila probabilitas *cross-section* acak kurang dari 0,05, maka hipotesis nol (H_0) ditolak, atau model efek tetap digunakan.
- Apabila probabilitas *cross-section* acak kurang dari 0,05, maka hipotesis nol (H_0) ditolak, atau model efek tetap digunakan.

c) *Uji LM Test*

Uji LM memainkan peran penting dalam menentukan pilihan yang sesuai antara model efek acak atau model efek umum. Pengujian ini mengandalkan distribusi *chi-kuadrat*, dengan derajat kebebasan yang setara dengan jumlah variabel independen. Kondisi pengambilan keputusan untuk tes LM diuraikan sebagai berikut:



Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

H_0 : Metode *Common Effect*

H_1 : Metode *Random Effect*

Jika statistik LM melebihi nilai chi-kuadrat kritis, hipotesis nol ditolak. Hal ini berarti estimasi optimal untuk regresi data panel melibatkan model efek acak. Sebaliknya, jika nilai uji LM berada di bawah nilai kritis chi-kuadrat, maka hipotesis nol diterima. Dalam skenario ini, estimasi efek acak dianggap tidak sesuai untuk regresi data panel, dan pendekatan yang lebih disukai melibatkan penggunaan metode efek umum.

3.6.4 Uji Hipotesis

Uji hipotesis merupakan suatu prosedur terstruktur yang direncanakan untuk membuat keputusan terkait penerimaan atau penolakan suatu pernyataan hipotesis. Proses ini digunakan untuk menilai dampak variabel independen terhadap variabel dependen. Dalam konteks analisis regresi data panel, uji hipotesis dilakukan melalui serangkaian pengujian statistik, termasuk pengujian signifikansi parameter individual (pengujian t-statistik), pengujian signifikansi keseluruhan (pengujian F-statistik), dan pengujian koefisien determinasi (R^2). Secara keseluruhan, pengujian-pengujian ini memegang peran krusial dalam mengevaluasi keandalan dan relevansi hubungan antar variabel yang sedang diinvestigasi.

1. Regresi Data Panel

Dalam penelitian ini, pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan metodologi analisis regresi data panel. Pendekatan ini dipilih untuk mengevaluasi dampak dua atau lebih variabel independen terhadap variabel dependen dengan memanfaatkan kumpulan data yang menggabungkan data time series dan cross



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

sectional. Penilaian model regresi data panel dilakukan dengan menggunakan Software Eviews12, dengan tujuan meramalkan hubungan antara variabel independen dan variabel dependen. Persamaan Regresi data panel sebagai berikut:

$$Y = \alpha + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2 + \beta_3 X_3 + \beta_4 X_4 + e$$

Keterangan:

Y = Manajemen Laba

α = Konstanta

$\beta_1 - \beta_4$ = Koefisien regresi

X1 = Kualitas Audit

X2 = Komite Audit

X3 = Ukuran Perusahaan

X4 = Profitabilitas

e = Error

2. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)

Uji-t bertujuan untuk mengevaluasi apakah setiap variabel independen memiliki dampak signifikan secara individu terhadap variabel dependen, dengan menggunakan tingkat signifikansi yang telah ditetapkan sebesar 0,05. Kriteria untuk membuat keputusan terkait penerimaan atau penolakan hipotesis adalah sebagai berikut:

- Jika nilai probabilitas kurang dari 0,05, maka hipotesis diterima. Ini mengindikasikan bahwa variabel independen memiliki pengaruh terhadap variabel dependen secara individual.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- b) Jika nilai probabilitas lebih besar dari 0,05, maka hipotesis ditolak. Ini menandakan bahwa variabel independen tidak memiliki pengaruh terhadap variabel dependen secara individual.

3 Analisis Koefisien Determinasi (R^2)

Uji koefisien determinasi (R^2) dirancang untuk menilai efektivitas variabel independen dalam menjelaskan variabilitas yang diamati pada variabel dependen (Ghozali, 2018). Nilai *adjusted* R^2 yang disesuaikan, mulai dari nol hingga satu, berfungsi sebagai metrik. Nilai R^2 yang lebih rendah menandakan terbatasnya Kemampuan variabel independen untuk menjelaskan variasi variabel dependen dapat diamati dalam konteks ini. Sebaliknya, nilai R^2 mendekati satu mencerminkan bahwa hampir semua variabel independen memiliki kapasitas untuk menyediakan informasi yang diperlukan. (Ghozali, 2018)



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB V

PENUTUP

Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba pada perusahaan Sektor Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2021-2024. Berdasarkan hasil penelitian seperti yang telah diuraikan pada bab sebelumnya, dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

- 1) Hasil uji hipotesis pertama menunjukkan bahwa Kualitas Audit tidak berpengaruh terhadap Manajemen Laba pada perusahaan sektor Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2021-2024. Hal ini menunjukkan bahwa ukuran KAP tidak menjamin dapat meminimalkan praktik manajemen laba. Dengan kata lain, tidak ada perbedaan antara KAP *big four* dan KAP *non big four* dalam mencegah terjadinya praktik manajemen laba.
- 2) Hasil uji hipotesis kedua menunjukkan bahwa Komite Audit tidak berpengaruh terhadap Manajemen Laba pada perusahaan sektor Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2021-2024. Keberadaan komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap tindakan manajemen laba karena perusahaan hanya membentuk keanggotaan audit untuk memenuhi regulasinya saja dan bukan orang yang ahli dibidangnya sehingga tidak profesional dalam bekerja.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- 3) Hasil uji hipotesis ketiga menunjukkan bahwa Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap Manajemen Laba pada perusahaan sektor Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2021-2024. Besar kecilnya ukuran perusahaan tidak mempengaruhi terhadap manajemen laba, semakin besar ukuran perusahaan tidak menjamin terjadinya manajemen laba. Dengan ukuran perusahaan yang besar berarti semakin besar juga peluang untuk mendapatkan pinjaman karena perusahaan yang berukuran besar dapat dipercaya mampu untuk menghasilkan laba jadi tidak perlu adanya manajemen laba.
- 4) Hasil uji hipotesis ketiga menunjukkan bahwa Profitabilitas berpengaruh terhadap Manajemen Laba pada perusahaan sektor Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2021-2024. Profitabilitas berpengaruh p terhadap manajemen laba, artinya semakin tinggi nilai profitabilitas maka semakin tinggi pula manajemen laba. Dengan nilai profitabilitas yang tinggi maka memungkinkan para investor akan menanamkan modalnya pada perusahaan tersebut.
- 5) Hasil uji koefisien determinasi menunjukkan besarnya pengaruh kualitas audit, komite audit, ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap manajemen laba sebesar 28,10% sedangkan sisanya dijelaskan oleh variabel lain yang tidak ada atau diluar dari penelitian ini.

Saran

Berdasarkan kesimpulan dari penelitian diatas, dapat diperoleh saran sebagai berikut :

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Bagi Akademis

Bagi kalangan akademis diharapkan dari hasil penelitian ini selanjutnya dapat digunakan sebagai referensi untuk penelitian dengan tema yang serupa yaitu pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba.

2. Bagi Penelitian Selanjutnya

- a. Bagi penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel penelitian lain yang mempengaruhi Manajemen Laba yang tidak diteliti pada penelitian ini seperti *Leverage*, *Sales Growth*, *Intangible Asset* dan lainnya sebagainya.
- b. Bagi penelitian selanjutnya agar dapat memperluas populasi dan sampel atau dapat menggunakan sampel jenis perusahaan lain, sehingga dapat mengetahui pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba.
- c. Bagi penelitian selanjutnya agar dapat menggunakan model pengukuran Manajemen Laba lainnya seperti pengukuran Model *Healy* dan lainnya
- d. Bagi penelitian selanjutnya agar dapat menambahkan periode atau tahun penelitian yang lebih panjang sehingga hasil penelitian yang diperoleh lebih valid dan handal.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang diharapkan dapat menjadi arah bagi penelitian selanjutnya. Beberapa keterbatasan dari penelitian ini antara lain :

1. Pengambilan jumlah sampel yang terbatas, yaitu pada satu sektor perusahaan saja, sehingga belum mewakili keberagaman sektor lainnya.
2. Pengamatan pada penelitian ini masih pendek, yaitu 4 tahun (2021-2024) sehingga belum mencerminkan kejadian dalam jangka panjang.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR PUSTAKA

- Al-Qur'anul Karim Kementrian Agama RI Al-Qur'an Dan Terjemahaan. In *Q.S Shaad* 26.
- Adityaningsih, A., & Hidayat, I. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Leverage dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba: Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020. *El-Mal : Jurnal Kajian Ekonomi & Bisnis Islam*.
- Aifah Fadhillah, & Andi Kartika. (2022). The Pengaruh Ukuran Perusahaan, Arus Kas Bebas, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba. *Kompak : Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 15(1), 25–37.
- Alfiyasahra, N., & Challen, A. E. (2020). Pengaruh Kualitas Komite Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 9(1), 37.
- Anindya, W., & Yuyetta, E. N. A. (2020). Pengaruh Leverage, Sales Growth, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba.
- Aryanti, I., Kristanti, F. T., & H, H. (2017). Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba.
- Asrulla, Risnita, Jailani, M. S., & Jeka, F. (2023). Populasi dan Sampling (Kuantitatif), Serta Pemilihan Informan Kunci (Kualitatif) dalam Pendekatan Praktis. *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 7(3), 26320–26332.
- Arel, M. A., & Tuban Drijah Herawati. (2023). *Pengaruh Kualitas Audit Dan Efektivitas Komite Audit Terhadap Manajemen Laba*. 8(5).
- Baraja et al., 2019. (2019). Effect of Defferd Tax Expense, Tax Planning and Deffered Tax Assets on Earning Management. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 4(2), 191.
- Bantara, R. (2019). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam & Sejenisnya yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014). *Jurnal Profita*, 12(1), 94.
- Canovala, V., Setiawan, A., Wirawan, S., & Djajadikerta, H. (2023). Pengaruh Kualitas Audit, Pertumbuhan Laba, Ukuran Komite Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba. *Journal Of Social Science Research*, 3, 5863–5879.
- Fitra Kharisma Putri Tias, Dirvi Surya Abbas, & Mohamad Zulman Hakim. (2023). Pengaruh Perencanaan Pajak, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Journal Economic Excellence Ibnu Sina*.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

CNBC. (2022).

CNBC. (2023).

CNBC. (2024).

Damayanti, C. A., I Gusti Ketut Agung Ulupui, & Petrolis Nusa Perdana. (2023). Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Earnings Management di Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 4(1), 156–181.

Devi, M., & Theodora, A. P. (2022). Pengaruh Leverage, Umur Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap Praktik Manajemen Laba. *J-Aksi : Jurnal Akuntansi Dan Sistem Informasi*.

Dwiyanti, K. T., & Astriena, M. (2018). Pengaruh Kepemilikan Keluarga Dan Karakteristik Komite Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Airlangga*.

Felicia, C., & Sutrisno, P. (2022). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Struktur Kepemilikan Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*.

Felicya, C., & Sutrisno, P. (2020). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Struktur Kepemilikan dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*.

Fitroni, N. A., & Feliana, Y. K. (2022). Pengaruh Keragaman Gender Pada Dewan Komisaris, Dewan Direksi, Dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba. *Akuntansi Dan Teknologi Informasi*, 15(1), 8–21.

Gede Tarsan Subali, I., Herry Sugiarto Asana, G., & Vania Clarissa, S. (2021). Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Journal Research of Accounting*, 3(1), 93–108.

Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25. In *Badan Penerbit Universitas Diponegoro* (9th ed., Vol. 14, Issue July). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Hantono, Prihastiwi, D., Akram, & Theres, A. (2023). Manajemen Perusahaan. In E. Pranyoto (Ed.), *Jurnal Ilmu Pendidikan* (1st ed., Vol. 7, Issue 2). Eureka Media Aksara.

Hasibuan, A. N., & Dwiarti, R. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Resiko Keuangan Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Kosmetik Dan Keperluan Rumah Tangga Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesi Tahun 2013-2017. *Jurnal Manajemen Dan Keuangan*.

Hasan, A. (2022). *Kepuasan Klien Dalam Perpektif Kualitas Audit Dan Opini Going Concern Pada Perusahaan Perbankan Di Indonesia* (M. Y. Nouch

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

(Ed.); 1st ed.).

- Joe, S., & Ginting, S. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba. *Journal of Education, Humaniora and Social Sciences (JEHSS)*.
- Kammagi, N., & Veny, V. (2023). Pengaruh Struktur Modal, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Bisnis*.
- Khairunnisa, J. M., Mujidah, & Kurnia. (2020). Manajemen laba: Financial Distress, Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, Komite Audit Dan Kualitas Audit. *Jimea*.
- Lestari, D. S. A., Kurnia, I., & Yuniati, Y. (2018). Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*.
- Lestari, K. C., & Wulandari, S. O. (2019). Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akademi Akuntansi*.
- Lufita, N., & Suryani, E. (2018). Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen (Studi Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia).
- Meckling, J. and. (2014). Jensen and Meckling. *Jensen & Meckling, 1976*, 3, 305–360. <https://doi.org/10.1057/9781137341280.0038>
- Nursanty, I. A., Kartini, E., Prathama, B. D., & Octavia, Y. F. (2024). Analisis Pengaruh Komite Audit , Free Cash Flow dan Leverage terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Valid Jurnal Ilmiah*, 21(2), 261–269.
- Paramitha, D. K., & Idayati, F. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*.
- Perdana, A. A. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Leverage, dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Yang Terdaftar di PT Bursa Efek Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di PT Bursa Efek Indonesia Dari Tahun 2015 – 2017). *Jurnal Ekonomi Sakti (Jes)*, 8(1), 1–19.
- Rahmitha, N. C., & Trisnawati, R. (2025). Pengaruh Kualitas Audit, Diversity Gender, Profitabilitas, Kepemilikan Majerial dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode 2019-2022). *Jurnal Transformasi Bisnis Dan Ekonomi*, 6(1), 1–23.
- Rian, N. W., Merawati, L. K., & Yuliasuti, I. A. N. (2024). Pengaruh Perencanaan Pajak, Investment Opportunity Set, Dewan Komisaris Independen, Komite

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Audit dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2020. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 6(1), 245–261.

Setiawan, M. S. I. I. (2019). Analisis Manajemen Persediaan, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Di Bei. *Jurnal Manajemen Tools*, 10(1).

Sari, N. A., & Susilowati, Y. (2021). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Kualitas Audit, dan Komite Audit terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmiah Aset*.

Setiawan, E. (2022). Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Pertumbuhan Asset Serta Pengaruhnya Terhadap Leverage pada Perusahaan (Teori Hingga Empirik). In E. Setiawan (Ed.), *Perkumpulan Rumah Cemerlang Indonesia* (1st ed.). Perkumpulan Rumah Cemerlang Indonesia.

Setiowati, D. P., Salsabila, N. T., & Eprianto, I. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Economina*, 2(8), 2137–2146.

Sulistyanto. (2008). Manajemen Laba. In *Sulistyanto* (Vol. 11, Issue 1).

Sulistyanto, S. (2018). *Manajemen Laba Teori dan Model Empiris* (P. Eneste (Ed.); 2nd ed.). PT Grasindo.

Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A. B., & Masdiari, N. K. M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Audit, Opini Audit, Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*.

Sari, A. G., Febrianto, R., & Widiastuty, E. (2023). Pengaruh Proporsi Wanita pada Dewan dan Kualitas Audit terhadap Real Earning Management pada Perusahaan BUMN di Indonesia. *InFestasi*.

Sutarti, & Karina. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Di Industri Perbankan Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(1), 122.

Trigan, M. O. T., & Saragih, A. E. (2020). Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba Apada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*.

Uma sekaran, roger bougie. (2016). *Research Methods for Business*.

Widijaya, W., & Veronica, J. (2022). Pengaruh Karakteristik Komite Audit terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ekobistek*.

LAMPIRAN

Lampiran 1 : Hasil Pemilihan Sampel Berdasarkan Kriteria

	Kode	Nama	Perusahaan sektor Kesehatan yang terdaftar di BEI periode 2021-2024	Perusahaan Kesehatan yang menerbitkan laporan keuangan tahunan di BEI periode 2021-2024	Kategori
1	BMHS	Bundamedik Tbk	√	√	SAMPEL
2	CARE	Metro Healthcare Indonesia Tbk	√	√	SAMPEL
3	DGNS	Diagnos Laboratorium Utama Tbk	√	√	SAMPEL
4	HALO	Haloni Jane Tbk	√	—	ELIMINASI
5	HEAL	Medikaloka Hermina Tbk	√	√	SAMPEL
6	IRRA	Itama Ranoraya Tbk	√	√	SAMPEL
7	MEDS	Hetzer Medical Indonesia Tbk	√	—	ELIMINASI
8	MIKA	Mitra Keluarga Karyasehat Tbk	√	√	SAMPEL
9	MMIX	Multi Medika Internasional Tbk	√	—	ELIMINASI
10	MTMH	Murni Sadar Tbk	√	√	SAMPEL
11	OMED	Jayamas Medica Industri Tbk	√	—	ELIMINASI
12	PRAY	Famon Awal Bros Sedaya Tbk	√	—	ELIMINASI
13	PRDA	Prodia Widyasuhada Tbk	√	√	SAMPEL
14	PRIM	Royal Prima Tbk	√	—	ELIMINASI
15	RSCH	Charlie Hospital Semarang Tbk	√	—	ELIMINASI
16	RSGK	Kedoya Adyaraya Tbk	√	√	SAMPEL
17	SAME	Sarana Meditama Metropolitan Tbk	√	√	SAMPEL
18	SILO	Siloam International Hospiotal Tbk	√	√	SAMPEL
19	SRAJ	Sejahteraraya Anugrahjaya Tbk	√	√	SAMPEL
20	SURI	Maja Agung Letaxindo	√	—	ELIMINASI
21	DVLA	Darya-Varia Laboratoria Tbk	√	√	SAMPEL
22	IKPM	Ikapharmindo Putramas tbk	√	—	ELIMINASI
23	INAF	Indofarma Tbk	√	√	SAMPEL
24	KAEF	Kimia Farma Tbk	√	√	SAMPEL

Hak Cipta UIN

1. Dianggap mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dianggap mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

25	KLBF	Kalbe Farma Tbk	√	√	SAMPEL
26	MERK	Merck Tbk	√	√	SAMPEL
27	PEHA	Phapros Tbk	√	√	SAMPEL
28	PEVE	Penta Valent Tbk	√	—	ELIMINASI
29	PYFA	Pyridam Farma Tbk	√	√	SAMPEL
30	SCPI	Organon Pharma Indonesia	√	√	SAMPEL
31	SIDO	Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul Tbk	√	√	SAMPEL
32	SOHO	Soho Global Health Tbk	√	√	SAMPEL
33	TSPC	Tempo Scan Pacific Tbk	√	√	SAMPEL
34	DKHH	Cipta Sarana Medika Tbk	—	—	ELIMINASI
35	MDLA	Medela Potentia Tbk	—	—	ELIMINASI
36	OBAT	Brigit Biofarmaka Teknologi Tbk	—	—	ELIMINASI
37	LABS	UBC Medical Indonesia Tbk	—	—	ELIMINASI



© Hak Cipta

Lampiran 2 : Tabulasi Manajemen Laba

1. Hak Cipta Di
- a. Dilarang
- b. Pengu
2. Dilarang

No	Kode Saham	Tahun	Nit (Laba Bersih)	CFOit (Arus Kas Operasi)	TAC	Ait-1 (Total Aset t-1)	TAC/Ait-1 (Y)	1/Ait-1 (X1)
1	BHS	2021	354.648.787.182	349.438.392.180	5.210.395.002	2.162.536.834.465	0,00240939	0,00000000000046242
		2022	128.931.855.662	131.084.359.442	-2.152.503.780	2.687.630.545.714	-0,000800893	0,00000000000037207
		2023	16.229.428.848	51.438.728.484	-35.209.299.636	2.938.610.148.990	-0,011981616	0,00000000000034030
		2024	18.895.784.267	33.979.487.371	-15.083.703.104	3.083.162.034.448	-0,004892284	0,00000000000032434
2	CARE	2021	6.173.624.777	47.129.089.642	-40.955.464.865	3.445.671.264.153	-0,011886063	0,00000000000029022
		2022	-93.604.422.306	-48.836.369.112	-44.768.053.194	4.211.211.802.258	-0,010630682	0,00000000000023746
		2023	-110.688.861.895	-83.033.264.168	-27.655.597.727	4.234.621.132.412	-0,006530832	0,00000000000023615
		2024	-79.917.220.104	-113.011.184.320	33.093.964.216	4.137.006.257.713	0,007999496	0,00000000000024172
3	DGNS	2021	64.303.505.543	58.874.908.484	5.428.597.059	132.574.647.160	0,040947475	0,000000000000754292
		2022	12.664.890.228	-5.955.922.514	18.620.812.742	241.982.793.846	0,076950978	0,000000000000413253
		2023	-13.655.805.783	13.183.572.963	-26.839.378.746	239.935.894.308	-0,111860624	0,000000000000416778
		2024	747.443.774	27.298.505.983	-26.551.062.209	271.475.135.986	-0,097802924	0,000000000000368358
4	HEAL	2021	1.290.641.000.000	1.856.336.000.000	-565.695.000.000	6.355.254.000.000	-0,089012178	0,00000000000015735
		2022	378.773.000.000	867.738.000.000	-488.965.000.000	7.573.090.000.000	-0,064566115	0,00000000000013205
		2023	559.284.000.000	1.319.655.000.000	-760.371.000.000	7.591.485.000.000	-0,100161036	0,00000000000013173
		2024	689.129.000.000	1.137.623.000.000	-448.494.000.000	8.802.651.000.000	-0,050949879	0,00000000000011360
5	IRRA	2021	112.155.499.624	-106.561.074.383	218.716.574.007	535.270.961.113	0,408609078	0,000000000000186821
		2022	48.004.521.732	-28.922.849.934	76.927.371.666	782.043.517.312	0,098367124	0,000000000000127870
		2023	5.198.421.281	-38.148.382.326	43.346.803.607	733.925.273.647	0,059061604	0,000000000000136254
		2024	53.263.191.012	430.365.796.541	-377.102.605.529	1.058.886.244.280	-0,356131367	0,000000000000094439
6	MIKA	2021	1.361.523.557.333	2.089.515.437.267	-727.991.879.934	6.372.279.460.008	-0,114243558	0,00000000000015693



© Hak cipta milik UIN Suska Riau

2022	1.093.963.788.155	1.134.501.095.473	-40.537.307.318	6.860.971.097.854	-0,005908392	0,00000000000014575
2023	996.256.632.550	1.314.134.014.358	-317.877.381.808	6.918.090.957.193	-0,045948714	0,00000000000014455
2024	1.227.206.343.203	1.728.912.731.527	-501.706.388.324	7.340.842.527.691	-0,068344524	0,00000000000013622
2021	130.547.632.538	283.698.718.030	-153.151.085.492	805.630.483.868	-0,190100907	0,000000000000124126
2022	65.422.877.359	51.260.290.564	14.162.586.795	1.334.584.653.925	0,010611981	0,00000000000074930
2023	-14.080.296.028	170.817.022.374	-184.897.318.402	1.652.743.362.757	-0,111872976	0,00000000000060505
2024	2.662.709.169	210.834.496.622	-208.171.787.453	1.857.070.014.294	-0,112096898	0,00000000000053848
2021	623.230.000.000	777.266.000.000	-154.036.000.000	2.232.052.000.000	-0,069010937	0,00000000000044802
2022	371.626.000.000	459.768.000.000	-88.142.000.000	2.702.163.000.000	-0,032619054	0,00000000000037007
2023	259.324.000.000	411.285.000.000	-151.961.000.000	2.669.591.000.000	-0,056922952	0,00000000000037459
2024	270.041.000.000	476.645.000.000	-206.604.000.000	2.708.056.000.000	-0,076292366	0,00000000000036927
2021	53.055.506.253	85.540.650.687	-32.485.144.434	752.742.572.092	-0,043155716	0,000000000000132848
2022	25.974.779.672	68.277.280.287	-42.302.500.615	945.453.743.993	-0,044743067	0,000000000000105769
2023	25.092.662.838	28.180.613.021	-3.087.950.183	893.687.906.620	-0,003455289	0,000000000000111896
2024	39.597.856.241	81.804.569.371	-42.206.713.130	828.796.348.621	-0,050925313	0,000000000000120657
2021	142.636.688.853	253.740.257.574	-111.103.568.721	2.994.549.714.196	-0,037101928	0,00000000000033394
2022	9.582.695.037	161.419.397.294	-151.836.702.257	4.946.600.190.312	-0,030695164	0,00000000000020216
2023	17.742.278.251	136.148.056.030	-118.405.777.779	5.140.003.882.433	-0,023036126	0,00000000000019455
2024	20.605.444.922	263.422.401.814	-242.816.956.892	5.364.778.080.980	-0,045261324	0,00000000000018640
2021	700.184.000.000	2.033.133.000.000	-	8.427.782.000.000	-0,158161305	0,00000000000011866
2022	710.381.000.000	1.688.273.000.000	-977.892.000.000	9.304.325.000.000	-0,1051008	0,00000000000010748
2023	1.247.044.000.000	2.098.469.000.000	-851.425.000.000	9.665.602.000.000	-0,08808815	0,00000000000010346
2024	950.114.000.000	2.330.197.000.000	-	10.982.062.000.000	-0,12566702	0,00000000000009106
2021	165.604.046.574	336.786.662.791	-171.182.616.217	4.346.329.088.006	-0,039385563	0,00000000000023008

1. Diarangi mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, p
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa



© Hak cipta milik UIN Suska Riau

2022	-44.187.230.723	210.474.822.261	-254.662.052.984	4.871.806.608.361	-0,052272611	0,00000000000020526
2023	-38.313.000.000	55.917.000.000	-94.230.000.000	5.749.599.247.752	-0,016388968	0,00000000000017393
2024	-23.344.000.000	273.245.000.000	-296.589.000.000	5.606.291.000.000	-0,052902891	0,00000000000017837
2021	146.505.337.000	435.163.996.000	-288.658.659.000	1.986.711.872.000	-0,145294677	0,00000000000050334
2022	149.375.011.000	-16.060.100.000	165.435.111.000	2.082.911.322.000	0,079424942	0,00000000000048010
2023	146.336.365.000	109.185.785.000	37.150.580.000	2.009.139.485.000	0,018490792	0,00000000000049773
2024	156.147.303.000	331.762.800.000	-175.615.497.000	2.042.171.821.000	-0,085994477	0,00000000000048967
2021	-37.571.241.226	92.889.478.946	-130.460.720.172	1.713.334.658.849	-0,07614433	0,00000000000058366
2022	-457.649.309.385	-75.946.136.115	-381.703.173.270	1.976.879.396.142	-0,193083692	0,00000000000050585
2023	-721.000.075.536	-194.130.706.225	-526.869.369.311	1.481.412.095.840	-0,355653481	0,00000000000067503
2024	-334.492.187.319	-21.653.684.335	-312.838.502.984	759.828.977.658	-0,411722259	0,000000000000131609
2021	3.232.007.683.281	2.825.946.276.086	406.061.407.195	22.564.300.317.374	0,017995746	0,00000000000004432
2022	3.450.083.412.291	1.271.888.674.258	2.178.194.738.033	25.666.635.156.271	0,084864834	0,00000000000003896
2023	2.778.404.819.501	2.908.095.709.372	-129.690.889.871	27.241.313.025.674	-0,004760816	0,00000000000003671
2024	3.246.569.754.197	4.785.179.041.408	1.538.609.287.211	27.075.568.182.323	-0,056826482	0,00000000000003693
2021	131.660.834.000	191.484.055.000	-59.823.221.000	929.901.046.000	-0,064332889	0,000000000000107538
2022	179.873.759.000	183.977.830.000	-4.104.071.000	1.026.266.866.000	-0,003999029	0,000000000000097441
2023	178.240.003.000	250.724.675.000	-72.484.672.000	1.037.647.240.000	-0,06985483	0,000000000000096372
2024	153.463.416.000	121.159.954.000	32.303.462.000	957.814.110.000	0,033726233	0,000000000000104404
2021	11.296.951.000	189.923.155.000	-178.626.204.000	1.915.989.375.000	-0,093229225	0,000000000000052192
2022	27.395.254.000	172.983.076.000	-145.587.822.000	1.838.539.299.000	-0,079186679	0,000000000000054391
2023	6.012.112.000	46.716.509.000	-40.704.397.000	1.806.280.965.000	-0,02253492	0,000000000000055362
2024	-290.632.975.000	141.277.659.000	-431.910.634.000	1.768.708.718.000	-0,244195457	0,000000000000056538
2021	5.478.952.440	39.586.425.851	-34.107.473.411	228.575.380.866	-0,149217616	0,000000000000437492

- Hak Cipta Diindungi Undang-Undang
 - Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penguipulan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
- Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa



© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

PI

SO

SOHO

TPSC

2022	275.472.011.358	5.483.384.797	269.988.626.561	806.221.575.272	0,334881421	0,000000000000124035
2023	-85.226.477.250	-103.982.859.768	18.756.382.518	1.520.568.653.644	0,012335111	0,00000000000065765
2024	-330.246.365.580	-141.041.644.825	-189.204.720.755	1.521.232.660.433	-0,124375926	0,00000000000065736
2021	118.691.582.000	461.426.081.000	-342.734.499.000	1.598.281.523.000	-0,21443938	0,00000000000062567
2022	174.782.102.000	187.341.982.000	-12.559.880.000	1.212.160.543.000	-0,010361565	0,00000000000082497
2023	187.701.804.000	313.682.152.000	-125.980.348.000	1.361.427.269.000	-0,092535496	0,00000000000073452
2024	186.615.628.000	49.835.382.000	136.780.246.000	1.421.347.078.000	0,096232826	0,00000000000070356
2021	1.260.898.000.000	1.199.317.000.000	61.581.000.000	3.849.516.000.000	0,015997076	0,00000000000025977
2022	1.104.714.000.000	1.107.137.000.000	-2.423.000.000	4.068.970.000.000	-0,000595482	0,00000000000024576
2023	950.648.000.000	1.055.394.000.000	-104.746.000.000	4.081.442.000.000	-0,025663969	0,00000000000024501
2024	1.171.026.000.000	1.150.929.000.000	20.097.000.000	3.890.076.000.000	0,005166223	0,00000000000025706
2021	551.091.000.000	615.123.000.000	-64.032.000.000	4.180.243.000.000	-0,01531777	0,00000000000023922
2022	357.015.000.000	368.904.000.000	-11.889.000.000	4.021.919.000.000	-0,002956052	0,00000000000024864
2023	371.341.000.000	211.129.000.000	160.212.000.000	4.474.599.000.000	0,035804773	0,00000000000022348
2024	468.418.000.000	-110.461.000.000	578.879.000.000	4.746.960.000.000	0,121947309	0,00000000000021066
2021	877.817.637.643	689.652.508.330	188.165.129.313	9.104.657.533.366	0,020666909	0,00000000000010983
2022	1.037.527.882.044	485.838.424.444	551.689.457.600	9.644.326.662.784	0,057203523	0,00000000000010369
2023	1.250.247.953.060	1.199.458.669.278	50.789.283.782	11.328.974.079.150	0,004483132	0,00000000000008827
2024	1.548.405.297.394	1.714.658.232.893	-166.252.935.499	11.315.730.833.410	-0,014692196	0,00000000000008837

Lanjutan...



Hak
1. D
a
b
2. D

REV (Pendapatan)	REV t-1 (Pendapatan t-1)	ΔREVit	ΔREVit/Ait-1 (X2)	PPEit	PPE/Ait-1 (X3)	β1	β2	β3
1.890.800.275.747	1.148.144.381.712	742.655.894.035	0,343418841	1.499.198.307.038	0,693259085	248000000	0,079260	-0,061105
1.658.687.911.222	1.890.800.275.747	-232.112.364.525	-0,086363196	1.757.540.033.465	0,653936619	248000000	0,079260	-0,061105
1.488.197.483.371	1.658.687.911.222	-170.490.427.851	-0,058017368	1.863.253.878.489	0,634059567	248000000	0,079260	-0,061105
1.488.197.483.371	1.488.197.483.371	66.487.526.965	0,02156472	1.934.924.754.148	0,627578029	248000000	0,079260	-0,061105
290.934.356.126	216.296.095.571	74.638.260.555	0,021661457	2.915.791.008.035	0,846218569	248000000	0,079260	-0,061105
290.934.356.126	290.934.356.126	-30.508.164.948	-0,00724451	3.337.354.211.724	0,792492605	248000000	0,079260	-0,061105
260.426.191.178	260.426.191.178	-17.745.391.995	-0,00419055	3.330.399.614.118	0,786469323	248000000	0,079260	-0,061105
242.680.799.183	242.680.799.183	76.341.611.619	0,018453347	3.257.425.244.004	0,787387072	248000000	0,079260	-0,061105
183.170.680.323	183.170.680.323	119.010.828.458	0,897689196	80.360.183.957	0,606150465	248000000	0,079260	-0,061105
302.181.508.781	302.181.508.781	-109.295.158.029	-0,451664998	106.387.090.852	0,439647337	248000000	0,079260	-0,061105
192.886.350.752	192.886.350.752	-47.190.334.870	-0,19667893	140.442.500.578	0,585333432	248000000	0,079260	-0,061105
145.696.015.882	145.696.015.882	17.376.109.219	0,064006264	178.936.819.501	0,659127838	248000000	0,079260	-0,061105
4.416.042.000.000	4.416.042.000.000	1.452.972.000.000	0,228625323	4.537.601.000.000	0,713992076	248000000	0,079260	-0,061105
5.869.014.000.000	5.869.014.000.000	-967.204.000.000	-0,127715899	5.109.549.000.000	0,674698043	248000000	0,079260	-0,061105
4.901.810.000.000	4.901.810.000.000	882.276.000.000	0,116219159	5.873.984.000.000	0,773759548	248000000	0,079260	-0,061105
5.784.086.000.000	5.784.086.000.000	933.093.000.000	0,106001363	7.548.677.000.000	0,857545869	248000000	0,079260	-0,061105
563.887.706.317	563.887.706.317	755.840.220.613	1,412070289	34.626.011.610	0,064688754	248000000	0,079260	-0,061105
1.319.727.926.930	1.319.727.926.930	-566.156.385.234	-0,723944861	32.941.840.475	0,042122772	248000000	0,079260	-0,061105
753.571.541.696	753.571.541.696	-57.267.749.201	-0,078029401	61.112.816.420	0,083268445	248000000	0,079260	-0,061105
696.303.792.495	696.303.792.495	281.184.509.293	0,265547419	51.166.544.789	0,048321097	248000000	0,079260	-0,061105
3.419.342.747.346	3.419.342.747.346	933.525.506.385	0,146497892	2.696.471.818.054	0,423156554	248000000	0,079260	-0,061105
4.352.868.253.731	4.352.868.253.731	-303.935.618.367	-0,044299213	3.429.720.635.378	0,499888512	248000000	0,079260	-0,061105
4.264.279.218.860	4.048.932.635.364	215.346.583.496	0,031128036	3.809.905.512.300	0,550716308	248000000	0,079260	-0,061105



2. Ditang	4.264.279.218.860	610.090.147.731	0,083109009	4.236.317.680.582	0,577088756	248000000	0,079260	-0,061105
1. Ditang	568.776.968.265	414.383.429.461	0,514359173	1.055.267.539.104	1,309865453	248000000	0,079260	-0,061105
a. Ditang	983.160.397.726	-160.874.093.045	-0,120542442	1.149.797.061.077	0,861539249	248000000	0,079260	-0,061105
b. Ditang	822.286.304.681	99.627.620.473	0,060280152	1.537.146.296.540	0,930057462	248000000	0,079260	-0,061105
1. Ditang	921.913.925.154	145.864.659.885	0,07854559	2.024.566.916.913	1,090194178	248000000	0,079260	-0,061105
2. Ditang	1.873.375.000.000	778.882.000.000	0,34895334	596.070.000.000	0,26705023	248000000	0,079260	-0,061105
3. Ditang	2.652.257.000.000	-470.615.000.000	-0,174162328	684.210.000.000	0,253208263	248000000	0,079260	-0,061105
4. Ditang	2.181.642.000.000	40.824.000.000	0,01529223	716.642.000.000	0,268446365	248000000	0,079260	-0,061105
5. Ditang	2.222.466.000.000	29.728.000.000	0,010977616	750.745.000.000	0,277226542	248000000	0,079260	-0,061105
6. Ditang	294.916.939.542	140.279.132.844	0,186357379	630.137.067.391	0,837121601	248000000	0,079260	-0,061105
7. Ditang	435.196.072.386	-76.039.922.916	-0,08042691	646.799.392.071	0,684115322	248000000	0,079260	-0,061105
8. Ditang	359.156.149.470	14.243.721.273	0,015938138	650.483.778.261	0,727864586	248000000	0,079260	-0,061105
9. Ditang	373.399.870.743	67.672.602.832	0,081651666	682.880.621.876	0,823942604	248000000	0,079260	-0,061105
10. Ditang	816.816.326.717	454.767.734.958	0,151865148	3.561.308.539.681	1,189263455	248000000	0,079260	-0,061105
11. Ditang	1.271.584.061.675	121.958.095.823	0,024654933	3.573.914.914.812	0,722499247	248000000	0,079260	-0,061105
12. Ditang	1.393.542.157.498	142.097.358.243	0,02764538	3.796.873.184.820	0,738690723	248000000	0,079260	-0,061105
13. Ditang	1.535.639.515.741	170.741.929.447	0,031826466	3.973.309.657.278	0,740628894	248000000	0,079260	-0,061105
14. Ditang	7.110.124.000.000	2.271.767.000.000	0,269556925	4.597.054.000.000	0,545464275	248000000	0,079260	-0,061105
15. Ditang	9.381.891.000.000	136.121.000.000	0,014629863	5.818.201.000.000	0,625322202	248000000	0,079260	-0,061105
16. Ditang	9.518.012.000.000	1.672.499.000.000	0,173036196	6.766.770.000.000	0,700087796	248000000	0,079260	-0,061105
17. Ditang	11.190.511.000.000	1.017.052.000.000	0,092610295	8.667.229.000.000	0,789216907	248000000	0,079260	-0,061105
18. Ditang	1.283.798.609.174	640.654.531.804	0,147401294	3.169.775.593.830	0,729299492	248000000	0,079260	-0,061105
19. Ditang	1.924.453.140.978	9.710.539.986	0,001993211	3.607.142.163.990	0,740411608	248000000	0,079260	-0,061105
20. Ditang	1.934.163.680.964	569.010.319.036	0,098965214	3.952.312.000.000	0,687406518	248000000	0,079260	-0,061105
21. Ditang	2.503.174.000.000	645.171.000.000	0,115079827	4.176.871.000.000	0,745032857	248000000	0,079260	-0,061105



2. Ditaring mengumikan dan memperbari hak sebagai berikut: a. Ditaring mengumikan dan memperbari hak sebagai berikut: b. Ditaring mengumikan dan memperbari hak sebagai berikut:	1.829.699.557.000	71.194.045.000	0,035835113	400.315.822.000	0,201496668	248000000	0,079260	-0,061105
	3.148.345.000.000	-1.231.303.558.000	-0,591145453	398.577.346.000	0,191355888	248000000	0,079260	-0,061105
	1.900.893.602.000	-10.006.096.000	-0,004980289	434.710.407.000	0,216366464	248000000	0,079260	-0,061105
	1.917.041.442.000	170.559.957.000	0,083518906	471.885.566.000	0,231070452	248000000	0,079260	-0,061105
	1.715.587.654.399	1.186.398.878.480	0,692450172	456.937.782.287	0,266694997	248000000	0,079260	-0,061105
	2.901.986.532.879	-1.921.615.980.389	-0,972045125	448.655.665.445	0,22695146	248000000	0,079260	-0,061105
	980.370.552.490	-456.771.465.056	-0,30833518	398.222.231.606	0,268812596	248000000	0,079260	-0,061105
	523.599.087.434	-313.219.413.654	-0,41222357	382.588.932.840	0,503519797	248000000	0,079260	-0,061105
	23.112.654.991.224	3.148.539.521.089	0,139536324	7.994.022.263.626	0,354277427	248000000	0,079260	-0,061105
	26.261.194.512.313	2.672.308.134.406	0,104116029	7.956.585.670.346	0,309997225	248000000	0,079260	-0,061105
	28.933.502.646.719	1.515.631.430.899	0,055637239	7.978.027.474.025	0,292865012	248000000	0,079260	-0,061105
	30.449.134.077.618	2.178.642.030.408	0,080465238	8.269.375.706.540	0,305418363	248000000	0,079260	-0,061105
	655.847.125.000	408.547.690.000	0,439345339	232.664.347.000	0,250203339	248000000	0,079260	-0,061105
	1.064.394.815.000	60.204.923.000	0,058664003	218.547.031.000	0,212953412	248000000	0,079260	-0,061105
	1.124.599.738.000	-163.165.773.000	-0,157245899	216.880.128.000	0,209011425	248000000	0,079260	-0,061105
	961.433.965.000	75.313.744.000	0,078630857	210.199.058.000	0,219457049	248000000	0,079260	-0,061105
	980.556.653.000	70.887.689.000	0,036997955	615.906.581.000	0,321456157	248000000	0,079260	-0,061105
	1.051.444.342.000	117.030.092.000	0,063653843	582.904.111.000	0,317047404	248000000	0,079260	-0,061105
	1.168.474.434.000	-154.344.723.000	-0,085448901	568.776.466.000	0,314888147	248000000	0,079260	-0,061105
	1.014.129.711.000	-269.435.085.000	-0,152334346	499.474.742.000	0,282395138	248000000	0,079260	-0,061105
	277.398.061.739	353.132.174.222	1,544926548	370.454.157.198	1,620708914	248000000	0,079260	-0,061105
	630.530.235.961	84.894.791.138	0,105299577	833.453.284.585	1,033776954	248000000	0,079260	-0,061105
	715.425.027.099	-13.357.411.494	-0,008784484	800.038.412.179	0,526144223	248000000	0,079260	-0,061105
	702.067.615.605	1.218.744.216.982	0,8011557	1.126.861.294.779	0,740755391	248000000	0,079260	-0,061105
	2.893.298.079.000	-734.106.831.000	-0,459310091	268.358.934.000	0,167904671	248000000	0,079260	-0,061105

2. Diambil dari ...	2.159.191.248.000	180.196.507.000	0,148657295	275.724.078.000	0,227464984	248000000	0,079260	-0,061105
3. Diambil dari ...	2.339.387.755.000	408.141.760.000	0,299789617	247.291.810.000	0,181641587	248000000	0,079260	-0,061105
4. Diambil dari ...	2.747.529.515.000	148.372.854.000	0,104388897	292.000.214.000	0,205439064	248000000	0,079260	-0,061105
5. Diambil dari ...	3.335.411.000.000	685.569.000.000	0,178092259	1.588.101.000.000	0,412545629	248000000	0,079260	-0,061105
6. Diambil dari ...	4.020.980.000.000	-155.457.000.000	-0,038205492	1.610.837.000.000	0,395883233	248000000	0,079260	-0,061105
7. Diambil dari ...	3.865.523.000.000	-299.593.000.000	-0,073403714	1.554.538.000.000	0,380879601	248000000	0,079260	-0,061105
8. Diambil dari ...	3.565.930.000.000	353.154.000.000	0,090783316	1.506.481.000.000	0,387262614	248000000	0,079260	-0,061105
9. Diambil dari ...	6.163.939.000.000	912.225.000.000	0,21822296	386.072.000.000	0,092356353	248000000	0,079260	-0,061105
10. Diambil dari ...	7.076.164.000.000	213.957.000.000	0,05319774	383.520.000.000	0,095357465	248000000	0,079260	-0,061105
11. Diambil dari ...	7.290.121.000.000	907.634.000.000	0,202841417	384.300.000.000	0,085884791	248000000	0,079260	-0,061105
12. Diambil dari ...	8.197.755.000.000	1.860.183.000.000	0,391868269	402.386.000.000	0,084767093	248000000	0,079260	-0,061105
13. Diambil dari ...	10.968.402.090.246	266.040.913.393	0,02922031	2.509.079.373.131	0,275581961	248000000	0,079260	-0,061105
14. Diambil dari ...	11.234.443.003.639	1.019.926.314.481	0,10575402	2.925.265.890.377	0,303314684	248000000	0,079260	-0,061105
15. Diambil dari ...	12.254.369.318.120	865.415.237.867	0,076389551	3.007.116.667.711	0,265435921	248000000	0,079260	-0,061105
16. Diambil dari ...	13.119.784.555.987	534.786.273.760	0,047260427	3.086.628.100.722	0,272773199	248000000	0,079260	-0,061105

Lanjutan...

REC (Piutang)	REC t-1	ΔRECit	((ΔREVit-ΔRECit) / Ait-1)	β1(1/Ait-1)	β2 ((ΔREVit-ΔRECit) / Ait-1)	β3 (PPE/Ait-1)	NDAit	Dait (Y)
208.672.194.478	241.343.982.284	-32.671.787.806	0,358526925	0,000114680	0,028416844	-0,042361596	-0,013830072	0,016239462
150.443.353.611	208.672.194.478	-58.124.840.867	-0,064736399	0,000092275	-0,005131007	-0,039958797	-0,044997530	0,044196637
137.160.089.315	150.547.353.611	-13.387.264.296	-0,053461724	0,000084394	-0,004237376	-0,03874421	-0,042897192	0,030915576
174.660.064.367	137.160.089.315	37.599.975.052	0,009369456	0,000080437	0,000742623	-0,038348155	-0,037525095	0,032632812
51.988.194.965	46.333.363.936	4.753.831.029	0,020281804	0,000071974	0,001607536	-0,051708186	-0,050028676	0,038142613



2. Dilarang mengemukakan dan mempehtanyak sebagian atau seluruh hak cipta ini sebagai lisensi atau hak cipta lainnya kepada pihak lain tanpa izin dari PT. UIN SUSKA RIAU.	51.087.194.965	-31.252.319.180	0,000176708	0,000058890	1,40059E-05	-0,048425261	-0,048352364	0,037721682
1. Dilarang mengemukakan dan mempehtanyak sebagian atau seluruh hak cipta ini sebagai lisensi atau hak cipta lainnya kepada pihak lain tanpa izin dari PT. UIN SUSKA RIAU.	19.834.875.785	10.361.770.374	-0,006637468	0,000058565	-0,000526086	-0,048057208	-0,048524729	0,041993897
a. Dilarang mengemukakan dan mempehtanyak sebagian atau seluruh hak cipta ini sebagai lisensi atau hak cipta lainnya kepada pihak lain tanpa izin dari PT. UIN SUSKA RIAU.	30.196.646.159	9.315.116.023	0,016201691	0,000059947	0,001284146	-0,048113287	-0,046769194	0,054768690
b. Dilarang mengemukakan dan mempehtanyak sebagian atau seluruh hak cipta ini sebagai lisensi atau hak cipta lainnya kepada pihak lain tanpa izin dari PT. UIN SUSKA RIAU.	81.273.273.429	-7.334.211.183	0,953010567	0,001870644	0,075535618	-0,037038824	0,040367438	0,000580037
	73.939.062.246	-24.484.559.966	-0,350481936	0,001024866	-0,027779198	-0,026864651	-0,053618983	0,130569961
	49.454.502.280	-4.202.136.489	-0,17916535	0,001033609	-0,014200646	-0,035766799	-0,048933836	-0,062926788
	45.252.365.791	3.636.547.854	0,050610754	0,000913527	0,004011408	-0,040276007	-0,035351071	-0,062451854
	1.174.468.000.000	-102.829.000.000	0,244805479	0,000039023	0,019403282	-0,043628486	-0,024186181	-0,064825997
	1.071.639.000.000	-173.254.000.000	-0,104838316	0,000032748	-0,008309485	-0,041227424	-0,049504161	-0,015061954
	898.385.000.000	64.632.000.000	0,107705409	0,000032668	0,008536731	-0,047280577	-0,038711178	-0,061449857
	963.017.000.000	288.224.000.000	0,073258499	0,000028173	0,005806469	-0,05240034	-0,046565698	-0,004384180
	232.850.458.522	-92.185.444.271	1,584292305	0,000463317	0,125571008	-0,003952806	0,122081519	0,286527560
	140.665.014.251	88.784.806.040	-0,837474101	0,000317118	-0,066378197	-0,002573912	-0,068634991	0,167002115
	229.449.820.291	296.027.789.728	-0,48137808	0,000337909	-0,038154027	-0,005088118	-0,042904236	0,101965840
	525.477.610.019	-54.034.450.759	0,316576933	0,000234208	0,025091888	-0,002952661	0,022373435	-0,378504802
	708.991.972.196	-407.938.814.555	0,210515614	0,000038919	0,016685468	-0,025856981	-0,009132595	-0,105110963
	301.053.157.641	165.879.078.331	-0,068476414	0,000036146	-0,005427441	-0,030545688	-0,035936982	0,030028590
	466.932.235.972	257.476.175.484	-0,006089771	0,000035848	-0,000482675	-0,03365152	-0,034098347	-0,011850367
	724.408.411.456	48.536.352.153	0,076497186	0,000033784	0,006063167	-0,035263008	-0,029166058	-0,039178466
	68.464.719.863	50.801.626.248	0,451300951	0,000307833	0,035770113	-0,080039329	-0,043961382	-0,146139525
	119.266.346.111	4.067.334.982	-0,123590083	0,000185826	-0,00979575	-0,052644356	-0,062254280	0,072866261
	123.333.681.093	25.627.518.873	0,044774103	0,000150054	0,003548795	-0,056831161	-0,053132312	-0,058740664
	148.961.199.966	-1.485.202.274	0,079345346	0,000133544	0,006288912	-0,066616315	-0,060193859	-0,051903038
	139.430.000.000	46.343.000.000	0,328190831	0,000111109	0,026012405	-0,016318104	0,009805409	-0,078816346
	182.299.000.000	-3.480.000.000	-0,172874471	0,000091778	-0,013702031	-0,015472291	-0,029082543	-0,003536511



2. Dianggap mengemukakan dan mempertahankan hak sebagai hak milik pribadi atau sebagai hak milik bersama, dan karenanya tidak dapat dipisahkan dari sumber:
 a. Pengumpulan, pengolahan, dan penyusunan laporan, dan
 b. Pengumpulan, pengolahan, dan penyusunan laporan, dan

201.778.000.000	182.293.000.000	18.980.000.000	0,008182527	0,000092898	0,000648547	-0,016403415	-0,015661970	-0,041260982
207.688.000.000	201.273.000.000	6.414.000.000	0,008609128	0,000091579	0,000682359	-0,016939928	-0,016165990	-0,060126376
206.221.170.173	53.011.471.637	-16.288.341.464	0,20799604	0,000329462	0,016485766	-0,051152315	-0,034337087	-0,008818628
1.496.118.955	36.723.130.173	-5.223.981.218	-0,07490154	0,000262308	-0,005936696	-0,041802867	-0,047477255	0,002734187
9.339.83.736	31.499.148.955	17.637.744.781	-0,003797773	0,000277502	-0,000301011	-0,044476166	-0,044499675	0,041044386
5.424.471.7	49.136.893.736	-3.712.319.019	0,086130835	0,000299229	0,00682673	-0,050347013	-0,043221054	-0,007704259
10.886.69.910	147.272.097.060	23.315.562.850	0,144079148	0,000082817	0,011419713	-0,072669943	-0,061167413	0,024065485
12.554.961.142	170.587.659.910	11.971.301.232	0,022234826	0,000050135	0,001762332	-0,044148317	-0,042335849	0,011640685
2.988.05.460	182.558.961.142	66.630.074.318	0,01468234	0,000048249	0,001163722	-0,045137697	-0,043925725	0,020889599
2.588.915.144	249.189.035.460	-3.803.120.316	0,032535372	0,000046227	0,002578754	-0,045256129	-0,042631148	-0,002630176
1.966.000.000	1.098.874.000.000	60.292.000.000	0,262402967	0,000029426	0,020798059	-0,033330595	-0,012503109	-0,145658196
1.922.000.000	1.159.166.000.000	20.256.000.000	0,012452811	0,000026654	0,00098701	-0,038210313	-0,037196649	-0,067904151
1.997.000.000	1.179.422.000.000	269.651.000.000	0,145138192	0,000025658	0,011503653	-0,042778865	-0,031249554	-0,056838596
783.110.000.000	1.449.073.000.000	334.438.000.000	0,06215718	0,000022582	0,004926578	-0,048225099	-0,043275939	-0,082391081
22.097.793.425	230.659.698.322	11.440.095.103	0,144769166	0,000057060	0,011474404	-0,044563845	-0,033032382	-0,006353181
268.118.597.974	242.099.793.425	26.818.804.549	-0,003511688	0,000050905	-0,000278336	-0,045242851	-0,045470283	-0,006802329
404.666.000.000	268.918.597.974	135.344.402.026	0,075425416	0,000043133	0,005978218	-0,042003975	-0,035982623	0,019593655
458.632.000.000	404.263.000.000	54.369.000.000	0,105381972	0,000044236	0,008352575	-0,045525233	-0,037128422	-0,015774469
488.110.673.000	708.985.205.000	-240.572.532.000	0,156925914	0,000124829	0,012437948	-0,012312454	0,000250323	-0,145545000
556.633.743.000	468.412.673.000	88.021.070.000	-0,633404127	0,000119064	-0,050203611	-0,011692802	-0,061777349	0,141202291
696.169.487.000	556.433.743.000	139.735.744.000	-0,074530336	0,000123436	-0,005907274	-0,013221073	-0,019004911	0,037495703
694.44.716.000	696.169.487.000	-1.721.771.000	0,084362014	0,000121439	0,006686533	-0,01411956	-0,007311587	-0,078682889
392.032.122.556	571.804.050.580	-179.771.928.024	0,79737534	0,000144747	0,063199969	-0,016296398	0,047048319	-0,123192649
181.331.106.405	392.032.122.556	-210.595.016.151	-0,86551611	0,000125450	-0,068600807	-0,013867869	-0,082343226	-0,110740467
62.699.113.277	181.437.106.405	-118.740.993.128	-0,228181255	0,000167408	-0,018085646	-0,016425794	-0,034344032	-0,321309449



2. Dilarang menyalin, menjiplak, atau melakukan tindakan lain yang mengakibatkan pelanggaran hak cipta dan/atau pelanggaran hukum yang berlaku, baik secara langsung maupun tidak langsung, dalam bentuk apapun tanpa izin dari UIN SUSKA RIAU.

33.650.038.763	62.696.113.277	-19.045.074.514	-0,387158621	0,000326389	-0,030686192	-0,030767577	-0,061127380	-0,350594879
33.650.038.763	3.594.926.677.688	-49.784.022.076	0,141742642	0,000010991	0,011234522	-0,021648122	-0,010402610	0,028398355
33.650.038.763	3.545.142.655.612	1.242.625.151.471	0,055702003	0,000009662	0,004414941	-0,01894238	-0,014517777	0,099382612
33.650.038.763	4.787.767.807.083	32.373.103.475	0,054448856	0,000009104	0,004315616	-0,017895517	-0,013570796	0,008809980
33.650.038.763	4.820.140.910.558	193.019.606.609	0,073336316	0,000009160	0,005812636	-0,018662589	-0,012840793	-0,043985689
33.650.038.763	205.638.154.000	77.150.615.000	0,35637886	0,000266695	0,028246588	-0,015288675	0,013224608	-0,077557498
33.650.038.763	282.788.769.000	-43.936.897.000	0,101476354	0,000241653	0,008043016	-0,013012518	-0,004727850	0,000728821
33.650.038.763	238.851.872.000	-111.091.405.000	-0,05018504	0,000239002	-0,003977666	-0,012771643	-0,016510307	-0,053344523
33.650.038.763	127.760.467.000	94.574.446.000	-0,020109019	0,000258923	-0,001593841	-0,013409923	-0,014744841	0,048471074
33.650.038.763	456.787.504.000	-16.478.038.000	0,045598231	0,000129437	0,003614116	-0,019642578	-0,015899026	-0,077330199
33.650.038.763	440.309.466.000	29.200.330.000	0,04777149	0,000134890	0,003786368	-0,019373182	-0,015451924	-0,063734756
33.650.038.763	469.509.796.000	56.749.020.000	-0,116866505	0,000137299	-0,009262839	-0,01924124	-0,028366781	0,005831861
33.650.038.763	526.258.816.000	-189.650.933.000	-0,045108701	0,000140215	-0,003575316	-0,017255755	-0,020690855	-0,223504602
33.650.038.763	60.333.861.345	40.657.352.863	1,367053705	0,001084981	0,108352677	-0,099033418	0,010404240	-0,159621856
33.650.038.763	100.991.214.208	50.763.836.238	0,04233446	0,000307608	0,003355429	-0,063168941	-0,059505904	0,394387325
33.650.038.763	151.755.050.446	46.708.122.021	-0,03950202	0,000163097	-0,00313093	-0,032150043	-0,035117876	0,047452987
33.650.038.763	198.463.172.467	454.495.603.105	0,502387724	0,000163026	0,039819251	-0,045263858	-0,005281582	-0,119094344
33.650.038.763	460.825.847.000	-235.202.750.000	-0,312150315	0,000155167	-0,024741034	-0,010259815	-0,034845682	-0,179593698
33.650.038.763	225.623.097.000	-50.575.738.000	0,190380925	0,000204593	0,015089592	-0,013899248	0,001394938	-0,011756502
33.650.038.763	175.047.359.000	292.342.263.000	0,085057424	0,000182162	0,006741651	-0,011099209	-0,004175396	-0,088360100
33.650.038.763	467.389.622.000	-129.309.413.000	0,195365559	0,000174482	0,015484674	-0,012553354	0,003105803	0,093127023
33.650.038.763	667.647.000.000	-557.000.000	0,178236952	0,000064424	0,014127061	-0,025208601	-0,011017116	0,027014192
33.650.038.763	667.090.000.000	21.614.000.000	-0,043517401	0,000060949	-0,003449189	-0,024190445	-0,027578685	0,026983203
33.650.038.763	688.704.000.000	101.924.000.000	-0,09837626	0,000060763	-0,007797302	-0,023273648	-0,031010188	0,005346219
33.650.038.763	790.628.000.000	82.671.000.000	0,069531546	0,000063752	0,00551107	-0,023663682	-0,018088860	0,023255083



2. Dilarang menguraikan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa	004.33.000.000.000	1.256.908.000.000	-162.175.000.000	0,257018551	0,000059327	0,02037129	-0,005643435	0,014787182	-0,030104952
	004.33.000.000.000	1.094.733.000.000	320.413.000.000	-0,026468957	0,000061662	-0,00209793	-0,005826818	-0,007863085	0,004907034
	004.33.000.000.000	1.415.146.000.000	278.646.000.000	0,140568574	0,000055424	0,011141465	-0,00524799	0,005948899	0,029855874
	004.33.000.000.000	1.693.792.000.000	452.076.000.000	0,296633424	0,000052244	0,023511165	-0,005179693	0,018383716	0,103563593
	004.33.000.000.000	1.258.223.041.968	-77.964.305.669	0,037783433	0,000027239	0,002994715	-0,016839436	-0,013817482	0,034484391
	004.33.000.000.000	1.180.258.736.299	236.436.041.399	0,081238463	0,000025715	0,006438961	-0,018534044	-0,012069369	0,069272891
	004.33.000.000.000	1.416.694.777.698	71.278.234.578	0,070097875	0,000021891	0,005555958	-0,016219462	-0,010641614	0,015124745
	004.33.000.000.000	1.487.973.012.276	15.016.433.970	0,045933387	0,000021916	0,00364068	-0,016667806	-0,013005210	-0,001686986

Lampiran 3 : Tabulasi Kualitas Audit

No	Kode Saham	Tahun	Nama KAP <i>big four</i>	Nilai / Hasil
1	BMHS	2021		0
		2022		0
		2023		0
		2024		0
2	CARE	2021	EY	1
		2022		0
		2023		0
		2024		0
3	DGNS	2021		0
		2022		0
		2023		0
		2024		0
4	HEAL	2021	EY	1
		2022	EY	1
		2023	EY	1
		2024	EY	1
5	IRRA	2021		0
		2022		0
		2023		0
		2024		0
6	MIKA	2021		0
		2022		0
		2023		0
		2024		0
7	MTMH	2021		0
		2022		0
		2023		0
		2024		0
8	PRDA	2021	EY	1
		2022	EY	1
		2023	EY	1
		2024	EY	1
9	RSGK	2021	EY	1
		2022	EY	1
		2023	EY	1

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
- Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 - Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		2024	EY	1
10	SAME	2021	EY	1
		2022	EY	1
		2023	EY	1
		2024	EY	1
11	SILO	2021		0
		2022		0
		2023		0
		2024		0
12	SRAJ	2021		0
		2022		0
		2023		0
		2024		0
13	DVLA	2021	EY	1
		2022	EY	1
		2023	EY	1
		2024	EY	1
14	INAF	2021		0
		2022		0
		2023		0
		2024		0
15	KLBF	2021	EY	1
		2022	EY	1
		2023	EY	1
		2024	EY	1
16	MERK	2021		0
		2022		0
		2023	Deloitte	1
		2024	Deloitte	1
17	PEHA	2021		0
		2022		0
		2023		0
		2024		0
18	PYFA	2021		0
		2022		0
		2023		0
		2024	EY	1
19	SCPI	2021	PWC	1
		2022	PWC	1

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		2023	PWC	1
		2024	PWC	1
20	SIDO	2021	EY	1
		2022	EY	1
		2023	EY	1
		2024	EY	1
21	SOHO	2021	EY	1
		2022	EY	1
		2023	EY	1
		2024	EY	1
22	TPSC	2021		0
		2022		0
		2023		0
		2024		0

Lampiran 4 : Tabulasi Komite Audit

No	Kode Saham	Tahun	Σ Komite Audit
1	BMHS	2021	3
		2022	3
		2023	3
		2024	3
2	CARE	2021	3
		2022	3
		2023	3
		2024	3
3	DGNS	2021	3
		2022	3
		2023	3
		2024	3
4	HEAL	2021	3
		2022	3
		2023	3
		2024	3
5	IRRA	2021	3
		2022	3

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		2023	3
		2024	3
6	MIKA	2021	3
		2022	3
		2023	3
		2024	3
7	MTMH	2021	3
		2022	3
		2023	3
		2024	3
8	PRDA	2021	3
		2022	3
		2023	3
		2024	3
9	RSGK	2021	3
		2022	3
		2023	3
		2024	3
10	SAME	2021	3
		2022	3
		2023	3
		2024	3
11	SILO	2021	3
		2022	3
		2023	3
		2024	3
12	SRAJ	2021	3
		2022	3
		2023	3
		2024	3
13	DVLA	2021	3
		2022	3
		2023	3
		2024	3
14	INAF	2021	3
		2022	3
		2023	3
		2024	3
15	KLBF	2021	3

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		2022	3
		2023	3
		2024	3
16	MERK	2021	3
		2022	3
		2023	3
		2024	3
17	PEHA	2021	3
		2022	3
		2023	3
		2024	3
18	PYFA	2021	3
		2022	3
		2023	3
		2024	3
19	SCPI	2021	3
		2022	3
		2023	3
		2024	3
20	SIDO	2021	3
		2022	3
		2023	3
		2024	3
21	SOHO	2021	3
		2022	3
		2023	3
		2024	3
22	TPSC	2021	3
		2022	3
		2023	3
		2024	3

Lampiran 5 : Tabulasi Ukuran Perusahaan

No	Kode Saham	Tahun	Total Aset	LN (Total Aset)
1	BMHS	2021	2.687.630.545.714	28,61968

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

			2022	2.938.610.148.990	28,70896
			2023	3.083.162.034.448	28,75698
			2024	3.446.360.903.748	28,86834
			2021	4.211.211.802.258	29,06877
2	CARE		2022	4.234.621.132.412	29,07431
			2023	4.137.006.257.713	29,05099
			2024	4.021.105.412.384	29,02258
3	DGNS		2021	241.982.793.846	26,21213
			2022	239.935.894.308	26,20364
			2023	271.475.135.986	26,32714
			2024	300.022.257.340	26,42712
4	HEAL		2021	7.586.159.000.000	29,65735
			2022	7.591.485.000.000	29,65805
			2023	8.802.651.000.000	29,80607
			2024	10.577.680.000.000	29,98977
5	IRRA		2021	782.043.517.312	27,38518
			2022	733.925.273.647	27,32167
			2023	1.058.886.244.280	27,68824
			2024	1.658.962.798.833	28,13721
6	MIKA		2021	6.860.971.097.858	29,55687
			2022	6.918.090.957.193	29,56516
			2023	7.340.842.527.691	29,62447
			2024	8.247.188.907.280	29,74089
7	MTMH		2021	1.334.584.653.925	27,91964
			2022	1.652.743.362.757	28,13346
			2023	1.857.070.014.294	28,25002
			2024	2.376.583.974.227	28,49669
8	PRDA		2021	2.718.564.000.000	28,63112
			2022	2.669.591.000.000	28,61295
			2023	2.708.056.000.000	28,62725
			2024	2.840.136.000.000	28,67487
9	RSGK		2021	946.173.866.591	27,57569
			2022	893.687.906.620	27,51862
			2023	828.796.348.621	27,44324
			2024	887.627.583.015	27,51182
10	SAME		2021	4.948.651.095.330	29,23014
			2022	5.140.003.882.433	29,26807
			2023	5.364.778.080.980	29,31088
			2024	5.558.310.470.082	29,34632

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

11	SILO	2021	9.304.325.000.000	29,86150
		2022	9.665.602.000.000	29,89959
		2023	10.982.062.000.000	30,02728
		2024	14.206.336.000.000	30,28471
12	SRAJ	2021	4.871.806.608.361	29,21449
		2022	5.749.600.000.000	29,38015
		2023	5.606.291.000.000	29,35491
		2024	5.683.022.000.000	29,36850
13	DVLA	2021	2.085.904.980.000	28,36622
		2022	2.009.139.485.000	28,32873
		2023	2.042.171.821.000	28,34503
		2024	2.161.538.138.000	28,40184
14	INAF	2021	2.011.879.396.142	28,33009
		2022	1.481.412.095.840	28,02402
		2023	759.828.977.658	27,35636
		2024	618.159.340.037	27,15001
15	KLBF	2021	25.666.635.156.271	30,87621
		2022	27.241.313.025.674	30,93576
		2023	27.075.568.182.323	30,92965
		2024	29.429.727.898.195	31,01303
16	MERK	2021	1.026.266.866.000	27,65695
		2022	1.037.647.240.000	27,66798
		2023	957.814.110.000	27,58792
		2024	956.936.728.000	27,58700
17	PEHA	2021	1.838.539.299.000	28,23999
		2022	1.806.280.965.000	28,22229
		2023	1.768.708.718.000	28,20127
		2024	1.430.039.358.000	27,98872
18	PYFA	2021	806.221.575.272	27,41562
		2022	1.520.568.653.644	28,05011
		2023	1.521.232.660.433	28,05054
		2024	5.811.090.528.790	29,39079
19	SCPI	2021	1.212.160.543.000	27,82343
		2022	1.361.427.269.000	27,93955
		2023	1.421.347.078.000	27,98263
		2024	1.635.971.370.000	28,12326
20	SIDO	2021	4.060.970.000.000	29,03244
		2022	4.081.442.000.000	29,03747
		2023	3.890.076.000.000	28,98945

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengemukakan dan menyebutkan sumber.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		2024	3.939.625.000.000	29,00211
21	SOHO	2021	4.021.919.000.000	29,02278
		2022	4.474.599.000.000	29,12944
		2023	4.746.960.000.000	29,18853
		2024	5.412.023.000.000	29,31964
22	TPSC	2021	9.644.326.662.784	29,89739
		2022	11.328.974.079.150	30,05838
		2023	11.315.730.833.410	30,05721
		2024	12.489.189.257.954	30,15588

Lampiran 6 : Tabulasi Profitabilitas

No	Kode Saham	Tahun	Laba Bersih Setelah Pajak	Total Asset	ROA
1	BMHS	2021	354.648.787.182	2.687.630.545.714	0,13196
		2022	128.931.855.662	2.938.610.148.990	0,04388
		2023	16.229.428.848	3.083.162.034.448	0,00526
		2024	18.895.784.267	3.446.360.903.748	0,00548
2	CARE	2021	6.173.624.777	4.211.211.802.258	0,00147
		2022	-93.604.422.306	4.234.621.132.412	-0,02210
		2023	-110.688.861.895	4.137.006.257.713	-0,02676
		2024	-79.917.220.104	4.021.105.412.384	-0,01987
3	DGNS	2021	64.303.505.543	241.982.793.846	0,26574
		2022	12.664.890.228	239.935.894.308	0,05278
		2023	-13.655.805.783	271.475.135.986	-0,05030
		2024	747.443.774	300.022.257.340	0,00249
4	HEAL	2021	1.290.641.000.000	7.586.159.000.000	0,17013
		2022	378.773.000.000	7.591.485.000.000	0,04989
		2023	559.284.000.000	8.802.651.000.000	0,06354
		2024	689.129.000.000	10.577.680.000.000	0,06515
5	IRRA	2021	112.155.499.624	782.043.517.312	0,14341
		2022	48.004.521.732	733.925.273.647	0,06541
		2023	5.198.421.281	1.058.886.244.280	0,00491
		2024	53.263.191.012	1.658.962.798.833	0,03211
6	MIKA	2021	1.361.523.557.333	6.860.971.097.858	0,19844
		2022	1.093.963.788.155	6.918.090.957.193	0,15813
		2023	996.256.632.550	7.340.842.527.691	0,13571

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dianggap mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

7	MTMH	2024	1.227.206.343.203	8.247.188.907.280	0,14880
		2021	130.547.632.538	1.334.584.653.925	0,09782
		2022	65.422.877.359	1.652.743.362.757	0,03958
		2023	-14.080.296.028	1.857.070.014.294	-0,00758
		2024	2.662.709.169	2.376.583.974.227	0,00112
8	PRDA	2021	623.230.000.000	2.718.564.000.000	0,22925
		2022	371.626.000.000	2.669.591.000.000	0,13921
		2023	259.324.000.000	2.708.056.000.000	0,09576
		2024	270.041.000.000	2.840.136.000.000	0,09508
9	RSGK	2021	53.055.506.253	946.173.866.591	0,05607
		2022	25.974.779.672	893.687.906.620	0,02906
		2023	25.092.662.838	828.796.348.621	0,03028
		2024	39.597.856.241	887.627.583.015	0,04461
10	SAME	2021	142.636.688.853	4.948.651.095.330	0,02882
		2022	9.582.695.037	5.140.003.882.433	0,00186
		2023	17.742.278.251	5.364.778.080.980	0,00331
		2024	20.605.444.922	5.558.310.470.082	0,00371
11	SILO	2021	700.184.000.000	9.304.325.000.000	0,07525
		2022	710.381.000.000	9.665.602.000.000	0,07350
		2023	1.247.044.000.000	10.982.062.000.000	0,11355
		2024	950.114.000.000	14.206.336.000.000	0,06688
12	SRAJ	2021	165.604.046.574	4.871.806.608.361	0,03399
		2022	-44.187.230.723	5.749.600.000.000	-0,00769
		2023	-38.313.000.000	5.606.291.000.000	-0,00683
		2024	-23.344.000.000	5.683.022.000.000	-0,00411
13	DVLA	2021	146.505.337.000	2.085.904.980.000	0,07024
		2022	149.375.011.000	2.009.139.485.000	0,07435
		2023	146.336.365.000	2.042.171.821.000	0,07166
		2024	156.147.303.000	2.161.538.138.000	0,07224
14	INAF	2021	-37.571.241.226	2.011.879.396.142	-0,01867
		2022	-457.649.309.385	1.481.412.095.840	-0,30893
		2023	-721.000.075.536	759.828.977.658	-0,94890
		2024	-334.492.187.319	618.159.340.037	-0,54111
15	KLBF	2021	3.232.007.683.281	25.666.635.156.271	0,12592
		2022	3.450.083.412.291	27.241.313.025.674	0,12665
		2023	2.778.404.819.501	27.075.568.182.323	0,10262
		2024	3.246.569.754.197	29.429.727.898.195	0,11032
16	MERK	2021	131.660.834.000	1.026.266.866.000	0,12829
		2022	179.873.759.000	1.037.647.240.000	0,17335

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dianggap mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dianggap mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2023	178.240.003.000	957.814.110.000	0,18609
2024	153.463.416.000	956.936.728.000	0,16037
2021	11.296.951.000	1.838.539.299.000	0,00614
2022	27.395.254.000	1.806.280.965.000	0,01517
2023	6.012.112.000	1.768.708.718.000	0,00340
2024	-290.632.975.000	1.430.039.358.000	-0,20323
2021	5.478.952.440	806.221.575.272	0,00680
2022	275.472.011.358	1.520.568.653.644	0,18116
2023	-85.226.477.250	1.521.232.660.433	-0,05602
2024	-330.246.365.580	5.811.090.528.790	-0,05683
2021	118.691.582.000	1.212.160.543.000	0,09792
2022	174.782.102.000	1.361.427.269.000	0,12838
2023	187.701.804.000	1.421.347.078.000	0,13206
2024	186.615.628.000	1.635.971.370.000	0,11407
2021	1.260.898.000.000	4.060.970.000.000	0,31049
2022	1.104.714.000.000	4.081.442.000.000	0,27067
2023	950.648.000.000	3.890.076.000.000	0,24438
2024	1.171.026.000.000	3.939.625.000.000	0,29724
2021	551.091.000.000	4.021.919.000.000	0,13702
2022	357.015.000.000	4.474.599.000.000	0,07979
2023	371.341.000.000	4.746.960.000.000	0,07823
2024	468.418.000.000	5.412.023.000.000	0,08655
2021	877.817.637.643	9.644.326.662.784	0,09102
2022	1.037.527.882.044	11.328.974.079.150	0,09158
2023	1.250.247.953.060	11.315.730.833.410	0,11049
2024	1.548.405.297.394	12.489.189.257.954	0,12398

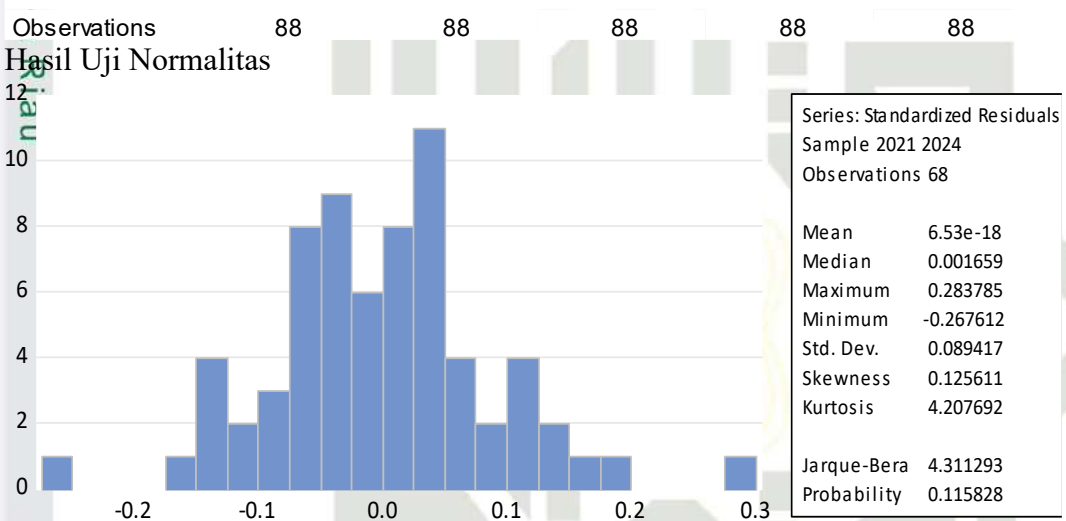
Lampiran 7 : Hasil Olah Data Eviews

1. Statistik Deskriptif

1. Diarangi mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarangi mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

	Y	X1	X2	X3	X4
Mean	-0.016542	0.750000	3.022727	28.69647	0.053785
Median	-0.003083	1.000000	3.000000	28.69192	0.070947
Maximum	0.394387	1.000000	4.000000	31.01303	0.310492
Minimum	-0.378505	0.000000	3.000000	26.20364	-0.948898
Std. Dev.	0.109097	0.435494	0.149887	1.064753	0.157607
Skewness	-0.184140	-1.154701	6.404940	-0.091138	-3.564782
Kurtosis	6.792871	2.333333	42.02326	2.797649	22.13926
Jarque-Bera	53.24550	21.18519	6185.328	0.271960	1529.521
Probability	0.000000	0.000025	0.000000	0.872860	0.000000
Sum	-1.455670	66.00000	266.0000	2525.289	4.733089
Sum Sq. Dev.	1.035488	16.50000	1.954545	98.63181	2.161071



3. Hasil Uji Heterokdastisitas

Heteroskedasticity Test: Harvey
Null hypothesis: Homoskedasticity

F-statistic	2.031937	Prob. F(4,63)	0.1006
Obs*R-squared	7.770341	Prob. Chi-Square(4)	0.1004
Scaled explained SS	4.863736	Prob. Chi-Square(4)	0.3016

4. Hasil Uji Multikolinieritas



Variance Inflation Factors
Date: 06/25/25 Time: 16:16
Sample: 2021 2024
Included observations: 68

Variable	Coefficient Variance	Uncentered VIF	Centered VIF
C	0.133291	1065.933	NA
X1	0.000691	4.141605	1.035401
X2	0.001863	141.7446	1.014855
X3	0.000138	903.3532	1.069450
X4	0.004508	1.123830	1.061298

5. Hasil Uji Autokorelasi

R-squared	0.323953	Mean dependent var	-0.021012
Adjusted R-squared	0.281030	S.D. dependent var	0.108751
S.E. of regression	0.092212	Akaike info criterion	-1.858757
Sum squared resid	0.535698	Schwarz criterion	-1.695558
Log likelihood	68.19774	Hannan-Quinn criter.	-1.794093
F-statistic	7.547202	Durbin-Watson stat	1.513988
Prob(F-statistic)	0.000049		

6. Hasil Uji Model CEM

Dependent Variable: Y
Method: Panel Least Squares
Date: 06/25/25 Time: 16:30
Sample: 2021 2024
Periods included: 4
Cross-sections included: 17
Total panel (balanced) observations: 68

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.191446	0.365090	0.524379	0.6019
X1	-0.047294	0.026278	-1.799765	0.0767
X2	-0.080008	0.043161	-1.853711	0.0685
X3	0.001950	0.011740	0.166088	0.8686
X4	0.315287	0.067141	4.695876	0.0000

R-squared	0.323953	Mean dependent var	-0.021012
Adjusted R-squared	0.281030	S.D. dependent var	0.108751
S.E. of regression	0.092212	Akaike info criterion	-1.858757
Sum squared resid	0.535698	Schwarz criterion	-1.695558
Log likelihood	68.19774	Hannan-Quinn criter.	-1.794093
F-statistic	7.547202	Durbin-Watson stat	1.454303
Prob(F-statistic)	0.000049		

7. Hasil Uji Model FEM

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Dependent Variable: Y
Method: Panel Least Squares
Date: 06/25/25 Time: 16:07
Sample: 2021 2024
Periods included: 4
Cross-sections included: 17
Total panel (balanced) observations: 68

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	2.028077	2.031166	0.998479	0.3232
X1	0.007193	0.068372	0.105210	0.9167
X2	-0.120033	0.047494	-2.527314	0.0149
X3	-0.059442	0.071663	-0.829462	0.4110
X4	0.363324	0.127354	2.852858	0.0064

Effects Specification

Cross-section fixed (dummy variables)

R-squared	0.516921	Mean dependent var	-0.021012
Adjusted R-squared	0.311356	S.D. dependent var	0.108751
S.E. of regression	0.090247	Akaike info criterion	-1.724252
Sum squared resid	0.382790	Schwarz criterion	-1.038816
Log likelihood	79.62457	Hannan-Quinn criter.	-1.452661
F-statistic	2.514633	Durbin-Watson stat	2.009203
Prob(F-statistic)	0.004805		

8. Hasil Uji Model REM

Dependent Variable: Y
Method: Panel EGLS (Cross-section random effects)
Date: 06/25/25 Time: 16:10
Sample: 2021 2024
Periods included: 4
Cross-sections included: 17
Total panel (balanced) observations: 68
Swamy and Arora estimator of component variances

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.191446	0.357307	0.535801	0.5940
X1	-0.047294	0.025718	-1.838967	0.0706
X2	-0.080008	0.042241	-1.894089	0.0628
X3	0.001950	0.011490	0.169705	0.8658
X4	0.315287	0.065710	4.798161	0.0000

Effects Specification

	S.D.	Rho
Cross-section random	0.000000	0.0000
Idiosyncratic random	0.090247	1.0000

Weighted Statistics

R-squared	0.323953	Mean dependent var	-0.021012
Adjusted R-squared	0.281030	S.D. dependent var	0.108751
S.E. of regression	0.092212	Sum squared resid	0.535698
F-statistic	7.547202	Durbin-Watson stat	1.454303
Prob(F-statistic)	0.000049		

Unweighted Statistics

R-squared	0.323953	Mean dependent var	-0.021012
Sum squared resid	0.535698	Durbin-Watson stat	1.454303

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hasil Uji Chow

Redundant Fixed Effects Tests
Equation: FEM
Test cross-section fixed effects

Effects Test	Statistic	d.f.	Prob.
Cross-section F	1.173400	(16,47)	0.3229
Cross-section Chi-square	22.853648	16	0.1177

10. Hasil Uji Hausman

Correlated Random Effects - Hausman Test
Equation: REM
Test cross-section random effects

Test Summary	Chi-Sq. Statistic	Chi-Sq. d.f.	Prob.
Cross-section random	7.154619	4	0.1279

11. Hasil Uji LM

Lagrange Multiplier Tests for Random Effects
Null hypotheses: No effects
Alternative hypotheses: Two-sided (Breusch-Pagan) and one-sided (all others) alternatives

	Test Hypothesis		
	Cross-section	Time	Both
Breusch-Pagan	0.000797 (0.9775)	0.337942 (0.5610)	0.338739 (0.5606)
Honda	-0.028227 (0.5113)	0.581328 (0.2805)	0.391101 (0.3479)
King-Wu	-0.028227 (0.5113)	0.581328 (0.2805)	0.522247 (0.3007)
Standardized Honda	0.527391 (0.2990)	1.006270 (0.1571)	-2.797190 (0.9974)
Standardized King-Wu	0.527391 (0.2990)	1.006270 (0.1571)	-1.912652 (0.9721)
Gourieroux, et al.	--	--	0.337942 (0.4916)

12. Hasil Uji Hipotesis (Uji t)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.191446	0.365090	0.524379	0.6019
X1	-0.047294	0.026278	-1.799765	0.0767
X2	-0.080008	0.043161	-1.853711	0.0685
X3	0.001950	0.011740	0.166088	0.8686
X4	0.315287	0.067141	4.695876	0.0000

3. Hasil Uji Koefisien Determinasi

R-squared	0.323953	Mean dependent var	-0.021012
Adjusted R-squared	0.281030	S.D. dependent var	0.108751
S.E. of regression	0.092212	Akaike info criterion	-1.858757
Sum squared resid	0.535698	Schwarz criterion	-1.695558
Log likelihood	68.19774	Hannan-Quinn criter.	-1.794093
F-statistic	7.547202	Durbin-Watson stat	1.454303
Prob(F-statistic)	0.000049		