

RINGKASAN

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif bersifat asosiatif pada perusahaan Badan Usaha Milik Negara tahun 2018-2019. Penelitian ini mengambil judul: “Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Tata Kelola Perusahaan yang Baik Terhadap Manajemen Laba”. Penelitian ini ditujukan untuk mengetahui pengaruh konservatisme akuntansi, keahlian komite audit, independensi dewan komisaris terhadap manajemen laba pada perusahaan Badan Usaha Milik Negara tahun 2018-2019.

Populasi dalam penelitian ini adalah semua perusahaan Badan Usaha Milik Negara dengan jumlah sampel sebanyak 60 perusahaan yang terpilih melalui *purposive method sampling*. Sumber data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan tahunan yang diperoleh dari website resmi masing-masing perusahaan, dan hasil pencarian berita lainnya. Penelitian ini menggunakan aplikasi EViews-9 sebagai alat analisis.

Berdasarkan hasil penelitian dan analisis data menggunakan regresi data panel dengan *Random Effect Model* (REM) yang terpilih sebagai model, ditunjukkan bahwa: (1) Konservatisme akuntansi berpengaruh meningkatkan terhadap manajemen laba, (2) Keahlian komite audit tidak berpengaruh menurunkan terhadap manajemen laba, (3) Independensi dewan komisaris tidak berpengaruh menurunkan terhadap manajemen laba.

Implikasi dari kesimpulan diatas yaitu sebaiknya ketika operasional perusahaan menerapkan prinsip kehati-hatian dalam hal konservatisme akuntansi, maka perusahaan harus secara bijak memanfaatkan fleksibilitas yang ada dengan tetap mematuhi peraturan yang berlaku. Karena, semakin perusahaan menerapkan prinsip kehati-hatian, maka manajemen laba berupa penurunan laba maupun perataan laba akan meningkat. Selain itu, peranan komite audit yang ahli dan komisaris yang independen juga harus diberdayakan sebagaimana mestinya untuk menyeimbangkan antara pemanfaatan fleksibilitas standar akuntansi dengan ketersediaan laporan keuangan yang berkualitas. Karena, pada perusahaan Badan Usaha Milik Negara meskipun sudah menerapkan tata kelola perusahaan yang baik, tetapi belum bisa menurunkan manajemen laba yang ada.

Kata Kunci : Manajemen Laba, Konservatisme Akuntansi, Tata Kelola Perusahaan

SUMMARY

This research is an associative quantitative research on State-Owned Enterprises in 2018-2019. This research takes the title: "The Effect of Accounting Conservatism and Good Corporate Governance on Earnings Management". This study aims to determine the effect of accounting conservatism, audit committee expertise, independence of the board of commissioners on earnings management in State-Owned Enterprises in 2018-2019.

The population in this study were all state-owned enterprises with a total sample of 60 companies selected through purposive sampling method. Sources of data used are secondary data in the form of annual reports obtained from the official website of each company, and other news search results. This study uses the EViews-9 application as an analytical tool.

Based on the results of research and data analysis using panel data regression with Random Effect Model (REM) which was chosen as the model, it is shown that: (1) Accounting conservatism has an increasing effect on earnings management, (2) Audit committee expertise has no decreasing effect on earnings management, (3) The independence of the board of commissioners does not affect earnings management.

The implication of the conclusion above is that when the company's operations apply the precautionary principle in terms of accounting conservatism, the company must wisely utilize the existing flexibility while still complying with applicable regulations. Because, the more companies apply the precautionary principle, the earnings management in the form of a decrease in profits or income smoothing will increase. In addition, the role of an expert audit committee and an independent commissioner must also be empowered properly to balance the use of flexibility in accounting standards with the availability of quality financial reports. Because, in State-Owned Enterprises, even though they have implemented good corporate governance, they have not been able to reduce existing earnings management.

Keywords: *Earnings Management, Accounting Conservatism, Corporate Governance*