

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK .....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian .....	12
1.4 Manfaat Penelitian .....	12
1.4.1 Manfaat Teoretis .....	12
1.4.2 Manfaat Praktis.....	13
1.5 Sistematika Penulisan .....	14
BAB II TELAAH PUSTAKA.....	16
2.1 Telaah Teori .....	16
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	16
2.1.2 Pandemi Covid-19 .....	18
2.1.3 Manajemen Laba ( <i>Earnings Management</i> ).....	20
2.1.4 Governansi Perusahaan ( <i>Corporate Governance</i> ).....	30
2.2 Telaah Penelitian Sebelumnya.....	38
2.3 Kerangka Pemikiran Teoretis.....	45
2.4 Hipotesis Penelitian .....	47
2.4.1 Pengaruh <i>multiple commissionerhip</i> terhadap <i>real earnings management</i> .....	47

2.4.2 Pengaruh <i>commissioners compensation</i> terhadap <i>real earnings management</i> .....	48
2.4.3 Pengaruh <i>audit committee financial/accounting background</i> terhadap <i>real earnings management</i> .....	50
2.4.4 Pengaruh <i>audit committee meetings</i> terhadap <i>real earnings management</i>	52
2.4.5 Pengaruh <i>audit quality</i> terhadap <i>real earnings management</i> .....	53
2.4.6 Pengaruh <i>audit tenure</i> terhadap <i>real earnings management</i> .....	55
2.4.7 Pengaruh <i>audit report lag</i> terhadap <i>real earnings management</i> .....	56
BAB III METODE PENELITIAN.....	59
3.1 Desain Penelitian .....	59
3.2 Populasi, Sampel, Besar Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	59
3.3 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	60
3.3.1 Variabel Dependen.....	60
3.3.2 Variabel Independen .....	63
3.3.3 Variabel Kontrol .....	67
3.4 Prosedur Pengumpulan Data .....	70
3.5 Teknik Analisis .....	70
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	70
3.5.2 Evaluasi Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ) .....	71
3.5.3 Uji Hipotesis .....	73
3.5.4 Uji Tambahan ( <i>Multi Group Analysis</i> ) .....	74
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	75
4.1 Data Penelitian.....	75
4.2 Hasil Penelitian.....	76
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	76
4.2.2 Hasil Uji Evaluasi Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ).....	83
4.2.3 Hasil Uji Hipotesis .....	87
4.3 Hasil Penelitian Tambahan (Proksi dari <i>Real Earnings Management</i> ) .....	93
4.3.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif (Proksi dari <i>Real Earnings Management</i> ) .....	93
4.3.2 Hasil Uji Evaluasi Model Struktural ( <i>Inner Model</i> dari Proksi dalam <i>Real Earnings Management</i> ) .....	95
4.3.3 Hasil Uji Hipotesis (Proksi dari <i>Real Earnings Management</i> ).....	103
4.4 Pembahasan .....	113

4.4.1 Pengaruh <i>Multiple Commissionership</i> terhadap <i>Real Earnings Management</i> .....	113
4.4.2 Pengaruh <i>Commissioners Compensation</i> terhadap <i>Real Earnings Management</i> .....	115
4.4.3 Pengaruh <i>Audit Committee Financial/Accounting Background</i> terhadap <i>Real Earnings Management</i> .....	116
4.4.4 Pengaruh <i>Audit Committee Meetings</i> terhadap <i>Real Earnings Management</i> .....	118
4.4.5 Pengaruh <i>Audit Quality</i> terhadap <i>Real Earnings Management</i> .....	120
4.4.6 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Real Earnings Management</i> .....	122
4.4.7 Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> terhadap <i>Real Earnings Management</i> .....	124
4.4.8 Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap <i>Real Earnings Management</i> .....	126
4.4.9 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Real Earnings Management</i> .....	127
4.4.10 Pengaruh <i>Profitability</i> terhadap <i>Real Earnings Management</i> .....	128
4.5 Hasil Analisis Tambahan (Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19).....	130
4.6 Pembahasan (Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19).....	133
4.6.1 Perbedaan Pengaruh <i>Multiple Commissionership</i> terhadap <i>Real Earnings Management</i> Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19.....	133
4.6.2 Perbedaan Pengaruh <i>Commissioners Compensation</i> terhadap <i>Real Earnings Management</i> Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19.....	134
4.6.3 Perbedaan Pengaruh <i>Audit Committee Financial/Accounting Background</i> terhadap <i>Real Earnings Management</i> Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19.....	135
4.6.4 Perbedaan Pengaruh <i>Audit Committee Meetings</i> terhadap <i>Real Earnings Management</i> Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19.....	136
4.6.5 Perbedaan Pengaruh <i>Audit Quality</i> terhadap <i>Real Earnings Management</i> Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19.....	136
4.6.6 Perbedaan Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Real Earnings Management</i> Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19.....	137
4.6.7 Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> terhadap <i>Real Earnings Management</i> Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19.....	138
4.6.8 Perbedaan Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap <i>Real Earnings Management</i> Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19.....	138
4.6.9 Perbedaan Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Real Earnings Management</i> Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19.....	139
4.6.10 Perbedaan Pengaruh <i>Profitability</i> terhadap <i>Real Earnings Management</i> Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19.....	140

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	141
5.1 Kesimpulan .....	141
5.2 Implikasi Hasil Penelitian.....	145
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	146
5.4 Saran Peneliti Selanjutnya .....	146
DAFTAR PUSTAKA .....	147
LAMPIRAN.....	161

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1</b> Penelitian Sebelumnya.....	41
<b>Tabel 4.1</b> Hasil Kriteria Pengambilan Sampel.....	75
<b>Tabel 4.2</b> Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	77
<b>Tabel 4.3</b> Hasil Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	83
<b>Tabel 4.4</b> Hasil <i>Effect Size</i> ( $F^2$ ) .....	86
<b>Tabel 4.5</b> Hasil <i>Predicted Relevance</i> ( $Q^2$ ) .....	87
<b>Tabel 4.6</b> Hasil Uji Hipotesis Model Persamaan REM SUM.....	88
<b>Tabel 4.7</b> Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel Penelitian ( <i>Proksi Real Earnings Management</i> ).....	93
<b>Tabel 4.8</b> Hasil Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	96
<b>Tabel 4.9</b> Hasil <i>Effect Size</i> ( $F^2$ ) .....	101
<b>Tabel 4.10</b> Hasil <i>Predicted Relevance</i> ( $Q^2$ ) .....	102
<b>Tabel 4.11</b> Hasil Uji Hipotesis Model Persamaan REM ABCFO, REM ABPROD, REM ABDISCX.....	104

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1</b> Kerangka Pemikiran Teoretis.....	46
<b>Gambar 4.1</b> Model Jalur <i>PLS Algorithm</i> REM SUM.....	85
<b>Gambar 4.2</b> Model Jalur <i>Bootstrapping</i> Model Persamaan REM SUM .....	92
<b>Gambar 4.3</b> Model Jalur <i>PLS Algorithm</i> REM ABCFO .....	98
<b>Gambar 4.4</b> Model Jalur <i>PLS Algorithm</i> REM ABPROD.....	99
<b>Gambar 4.5</b> Model Jalur <i>PLS Algorithm</i> REM ABDISCX .....	100
<b>Gambar 4.6</b> Model Jalur <i>Bootstrapping</i> Model Persamaan REM ABCFO.....	110
<b>Gambar 4.7</b> Model Jalur <i>Bootstrapping</i> Model Persamaan REM ABPROD.....	111
<b>Gambar 4.8</b> Model Jalur <i>Bootstrapping</i> Model Persamaan REM ABDISCX .....	112

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1</b> Daftar Perusahaan Sampel .....	161
<b>Lampiran 2</b> Hasil Perhitungan Variabel Penelitian .....	165
<b>Lampiran 3</b> Hasil <i>Output Smartpls 3.0</i> .....	184