

Pengaruh komposisi dewan komisaris dewan pengawas dan keberadaan komite audit terhadap manajemen laba dengan kualitas pengendalian internal sebagai variabel mediasi pada perusahaan badan usaha milik negara = The effect of board of commissioner composition and the existence of an audit committee on earnings management through internal control quality as an intervening variable in Indonesian state owned enterprises

Silvony Gathrie Mosii, author

Deskripsi Lengkap: <https://lib.ui.ac.id/detail?id=20387604&lokasi=lokal>

---

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah pengaruh dari ukuran dan independensi dewan komisaris/dewan pengawas serta keberadaan komite audit terhadap kualitas pengendalian internal pada akhirnya mempengaruhi manajemen laba pada perusahaan Badan Usaha Milik Negara (BUMN). Kualitas pengendalian internal dinilai berdasarkan jumlah temuan audit pada setiap perusahaan dan manajemen laba dihitung menggunakan model perhitungan Jones (1991).

Pengujian hipotesis diukur dengan metode Partial Least Square Path Analysis dengan menggunakan sampel sebanyak 28 perusahaan BUMN di tahun 2009 yang diaudit Badan Pemeriksa Keuangan (BPK). Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa independensi dewan komisaris/dewan pengawas dan keberadaan komite audit dapat meningkatkan kualitas pengendalian internal sehingga dapat mengurangi manajemen laba.

*This study aims to determine whether the effect of the size and independence of the board of commissioners as well as the existence of an audit committee on the quality of internal control ultimately affect earnings management in state-owned enterprises (SOEs). The quality of internal control is assessed based on the number of audit findings while earnings management is calculated using Jones model (1991). Hypothesis testing was analyzed using Partial Least Square Path Analysis with a sample of 28 state-owned companies in 2009 audited by the Supreme Audit Board (BPK). The results of this study indicates that the independence of the board of commissioners and the existence of an audit committee strengthen the quality of internal control and mitigate the opportunity to do earnings management.*