

ABSTRAK

Vera Dewi Yulia, 190221100149, *Audit Quality Metric Score* Sebagai Pengukuran Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba dengan *Good Corporate Governance* sebagai Variabel Moderasi

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mengetahui pengaruh kualitas audit yang diproksikan dengan Ukuran KAP dan *Audit Quality Metric Score* (AQMS) dan *Good Corporate Governance* sebagai variabel moderasi terhadap Manajemen Laba. Variabel independen yang digunakan adalah Ukuran KAP dan *Audit Quality Metric Score* (AQMS) yang mewakili dimensi kompetensi (ukuran KAP, auditor spesialisasi industri, audit tenure) dan independensi (*Client Importance* (CI), *Reporting Quality of Audit Report* (RQA) yang menggunakan *Going Concern Opinion* sebagai tingkat akurasi dari pelaporan audit). Variabel moderasi yang digunakan adalah *Good Corporate Governance* yang diproksikan dengan komisaris independen. Variabel dependen yang digunakan adalah manajemen laba yang diukur dengan akrual diskresioner. Populasi dalam penelitian ini adalah sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2021. Sedangkan sampel penelitian yang memenuhi kriteria sampel selama periode penelitian. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Analisis data yang digunakan adalah regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran KAP berpengaruh positif terhadap manajemen laba. AQMS berpengaruh secara negatif terhadap manajemen laba. *Good Corporate Governance* hanya dapat memoderasi pengaruh AQMS terhadap manajemen laba, sedangkan manajemen laba tidak dapat memoderasi pengaruh ukuran kap terhadap manajemen laba.

Kata Kunci: Ukuran KAP, *Audit Quality Metric Score*, *Good Corporate Governance*, Manajemen Laba

ABSTRACT

Vera Dewi Yulia, 190221100149, *Audit Quality Metric Score As An Audit Quality Measurement Of Earnings Management With Good Corporate Governance As A Moderation Variable*

This study aims to analyze and determine the effect of audit quality proxied by KAP Size and Audit Quality Metric Score (AQMS) and Good Corporate Governance as moderating variables on Earnings Management. The independent variables used are KAP size and Audit Quality Metric Score (AQMS) which represent competency dimensions (KAP size, industry specialization auditors, tenure audits) and independence (Client Importance (CI), Reporting Quality of Audit Report (RQA) using Going Concern Opinion as the level of accuracy of audit reporting). The moderating variable used is Good Corporate Governance which is proxied by independent commissioners. The dependent variable used is earnings management as measured by discretionary accruals. The population in this study is the food and beverage sub-sector which is listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for 2018-2021. While the research samples that meet the sample criteria during the study period. Sampling in this study using purposive sampling method. The data analysis used is multiple linear regression. The results of this study indicate that cap size has a positive effect on earnings management. AQMS has a positive effect on earnings management. Good Corporate Governance can only moderate the effect of AQMS on earnings management, while earnings management cannot moderate the effect of cap size on earnings management.

Keyword : Audit Firm Size, Audit Quality metric Score, Good Corporate Governance, Earnings Managemet