

**Peran Intellectual Capital Sebagai Mediasi Hubungan Antara Good
Corporate Governance Dan Kualitas Komite Audit Terhadap Earnings
Management
(Studi Kasus Sektor Consumer Goods yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia)**

**Eirene Maharani Putri Purba
Akuntansi**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris peran modal intelektual sebagai mediasi hubungan antara corporate governance dan kualitas komite audit terhadap manajemen laba sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah kepemilikan institusional (IO), kepemilikan manajerial (MO), keahlian komite audit (ACE), dan jumlah rapat komite audit (ACM). Variabel dependen adalah manajemen laba (EM) dan modal manusia (HC) sebagai variabel mediasi.

Metodologi yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif. Data sekunder diperoleh dari laporan tahunan atau laporan keuangan perusahaan yang diteliti yang diunggah di situs resmi BEI atau situs resmi perusahaan. Jumlah sampel penelitian adalah 14 perusahaan dari total populasi 75 perusahaan, oleh karena itu untuk mengurangi perusahaan terpilih digunakan metode purposive sampling. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dan pengujian data dilakukan dengan menggunakan SPSS 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, keahlian komite audit, jumlah rapat komite audit, dan modal manusia berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Kata Kunci: Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Keahlian Komite Audit, Jumlah Rapat Komite Audit, Human Capital, Manajemen Laba

**The Role of Intellectual Capital as A Mediation of Relationship Between
Good Corporate Governance and Audit Committee Quality Towards
Earnings Management
(Case Study on Consumer Goods Sector Listed on The Indonesia Stock
Exchange)**

**Eirene Maharani Putri Purba
Accounting**

ABSTRACT

This research aims to provide empirical evidence of intellectual capital's role in mediating the relationship between corporate governance and audit committee quality towards earnings management in the consumer goods sector listed on the Indonesia Stock Exchange. The independent variables used in this research are institutional ownership (IO), managerial ownership (MO) audit committee expertise (ACE), and the number of audit committee meetings (ACM). The dependent variables are earnings management (EM) and human capital (HC), a mediating variable.

The methodology used in this research is a quantitative approach. Secondary data was obtained from the annual report or the financial statements of the researched companies uploaded on the IDX official website or the company's official website. The total sample of the research is 14 companies from the total population of 75 companies, therefore to deduct the selected companies, the purposive sampling method was used. This research used multiple linear regression analysis and the data testing is conducted using SPSS 25.

The result shows that institutional ownership, managerial ownership, the audit committee's expertise, the number of audit committee meetings, and human capital have significant effects on earnings management.

Keywords: Institutional Ownership, Managerial Ownership, Audit Committee Expertise, The Number of Audit Committee Meetings, Human Capital, Earnings Management