



**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN
PROPORSI DEWAN KOMISARIS WANITA TERHADAP
PRAKTIK MANAJEMEN LABA RIIL**

SKRIPSI

SAFIRA SAMSI AH

1710112076

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN
PROPORSI DEWAN KOMISARIS WANITA TERHADAP
PRAKTIK MANAJEMEN LABA RIIL**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

SAFIRA SAMSI AH

1710112076

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

NAMA : SAFIRA SAMSIAH

NIM : 1710112076

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 17 Juli 2021

Yang Menyatakan,



(Safira Samsiah)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Safira Samsiah
NIM : 1710112076
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi Pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

**Pengaruh Karakteristik Komite Audit dan Proporsi Dewan Komisaris
Wanita Terhadap Praktik Manajemen Laba Riil**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, merawat, mengahlimedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 17 Juli 2021

Yang Menyatakan,



(Safira Samsiah)

SKRIPSI
PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN PROPORSI
DEWAN KOMISARIS WANITA TERHADAP PRAKTIK
MANAJEMEN LABA RIIL

Dipersiapkan dan disusun oleh:

SAFIRA SAMSI AH 1710112076

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 17 Juli 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dwi Jaya Kirana S.E., M.SAK., CAAT.

Ketua Penguji



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK

Penguji I



Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak., CA, Ph.D

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

Ketua Program Studi

Disahkan di: Jakarta

Pada Tanggal: 17 Juli 2021

The Influence of Characteristics Audit Committee and the Proportion of Female Board Commissioners on Real Earnings Management

By Safira Samsiah

Abstract

The issue of earnings management as a financial scandal has become a public concern, especially on corporate governance as an internal control mechanism to ensure the quality of financial reporting. This study aims to determine the relationship between the characteristics of the audit committee and the proportion of female commissioners to determine the relationship between internal control mechanisms and real earnings management in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. Using multiple linear regression with quantitative methods and secondary data on 131 companies. Researchers detect real earnings management using the Cohen and Zarowin (2010) model, the characteristics of the audit committee are seen based on the size of the audit committee, audit committee tenure, and audit committee expertise based on the Financial Services Authority Regulation No.55/PJOK.04/2015. The results found are that the size of the audit committee has a significant effect on real earnings management, but there is no significant effect between audit committee tenure and audit committee expertise on real earnings management. In addition, there is a significant effect of the proportion of female commissioners on real earnings management

Keyword: Audit Committee Size, Audit Committee Tenure, Audit Committee Expertise, Female Board of Commissioners, Real Earnings Management.

Pengaruh Karakteristik Komite Audit dan Proporsi Dewan Komisaris Wanita terhadap Praktik Manajemen Laba Riil

Oleh Safira Samsiah

Abstrak

Isu manajemen laba sebagai skandal keuangan telah menjadi perhatian publik, khususnya pada tata kelola perusahaan sebagai mekanisme pengendalian internal untuk memastikan kualitas pelaporan keuangan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui hubungan karakteristik komite audit dan proporsi dewan komisaris wanita untuk menetapkan hubungan antara mekanisme pengendalian internal terhadap manajemen laba riil pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019. Menggunakan regresi linear berganda dengan metode kuantitatif dan data sekunder pada 131 perusahaan. Peneliti mendeteksi manajemen laba riil dengan model Cohen dan Zarowin (2010), karakteristik komite audit dilihat berdasarkan ukuran komite audit, komite audit *tenure*, dan keahlian komite audit berdasarkan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No.55/PJOK.04/2015. Hasil yang ditemukan adalah ukuran komite audit memiliki pengaruh yang signifikan terhadap manajemen laba riil, namun tidak ditemukan pengaruh yang signifikan antara komite audit *tenure* dan keahlian komite audit terhadap manajemen laba riil. Selain itu, terdapat pengaruh signifikan proporsi dewan komisaris wanita terhadap manajemen laba riil.

Kata kunci: Ukuran Komite Audit, Komite Audit *Tenure*, Keahlian Komite Audit, Dewan Komisaris Wanita, Manajemen Laba Riil.



BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GASAL TA. 2020/2021

Pada hari ini Sabtu, 17 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Safira Samsiah




Nomor Induk Mahasiswa : 1710112076

Program Studi : S1 Akuntansi

**“PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN PROPORSI DEWAN
KOMISARIS WANITA TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA RIIL”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

| No | Dosen Penguji | Jabatan | Tanda Tangan |
|----|---|----------------|--|
| 1 | Dwi Jaya Kirana S.E., M.SAk., CAAT. | Ketua | 1.  |
| 2 | Masripah, S.E., M.S. Ak., CPSAK | Anggota I | 2.  |
| 3 | Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si, Ak, CA, Ph.D. | Anggota II **) | 3.  |

Catatan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 17 Juli 2021

MENGESAHKAN

A.n. Dekan

Kaprodi S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

PRAKATA

Puji dan syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia serta keberkahan sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian yang berjudul **Pengaruh Karakteristik Komite Audit dan Proporsi Dewan Komisaris Wanita terhadap Praktik Manajemen Laba Riil**. Peneliti menyampaikan banyak terima kasih kepada Ibu Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si, Ak, CA, Ph.D selaku dosen pembimbing 1 dan Bapak Subur, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing 2 yang tidak henti memberikan arahan, bimbingan, dukungan, nasehat, serta waktu yang diberikan, sehingga peneliti mampu menghadapi hambatan dan rintangan selama penelitian.

Disamping itu ucapan terima kasih juga disampaikan kepada keluarga ku tersayang. Bapak Jauhari, Ibu Sumarni Dewi, dan nenekku Sumiyati, yang senantiasa memberikan doa, dukungan, kasih sayang yang tiada hentinya pada penulis. Penulis juga menyampaikan terima kasih banyak untuk sepupu-sepupu ku Utari, Vika dan Revi, sahabat ku Khusnul Khotimah yang selalu mendengar keluh kesah penulis dan telah memberikan semangat tanpa kenal lelah. Serta terima kasih kepada Hestina, Vina, Elsa, Dinda dan Septi yang telah menemani penulis selama masa perkuliahan. Terakhir penulis ingin mengucapkan terima kasih banyak kepada seluruh staff pengajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPNVJ atas ilmu, saran, serta motivasi selama masa perkuliahan. Diharapkan penelitian ini dapat memberikan manfaat dan berguna bagi penulis maupun pembaca.

Jakarta, 17 Juli 2021

Safira Samsiah

DAFTAR ISI

| | |
|---|----------|
| HALAMAN SAMPUL | i |
| HALAMAN JUDUL | ii |
| PERNYATAAN ORISINALITAS | iii |
| PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI | iv |
| PENGESAHAN | v |
| ABSTRAK | vi |
| BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI | viii |
| PRAKATA | ix |
| DAFTAR ISI | x |
| DAFTAR TABEL | xiii |
| DAFTAR GAMBAR | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xv |
| BAB 1 PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Perumusan Masalah | 5 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 6 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 6 |
| BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA | 8 |
| 2.1 Landasan Teori | 8 |
| 2.1.1 Teori Agensi | 8 |
| 2.1.2 Manajemen Laba | 9 |
| 2.1.3 <i>Corporate Governance</i> | 16 |
| 2.1.4 Karakteristik Dewan Komisaris | 17 |
| 2.1.5 Komite Audit | 18 |
| 2.1.5.1 Ukuran Komite Audit | 18 |
| 2.1.5.2 Komite Audit <i>Tenure</i> | 19 |
| 2.1.5.3 Keahlian Komite Audit | 19 |
| 2.1.6 Proporsi Dewan Komisaris Wanita | 20 |
| 2.1.7 Ukuran Perusahaan | 21 |
| 2.1.8 <i>Leverage</i> | 22 |
| 2.1.9 Profitabilitas | 22 |

| | |
|---|-----------|
| 2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya..... | 23 |
| 2.3 Model Penelitian | 35 |
| 2.4 Pengembangan Hipotesis | 36 |
| 2.4.1 Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap Manajemen Laba riil | 36 |
| 2.4.2 Pengaruh Komite Audit <i>Tenure</i> terhadap Manajemen Laba riil..... | 36 |
| 2.4.3 Pengaruh Keahlian Komite Audit terhadap Manajemen Laba riil..... | 37 |
| 2.4.4 Pengaruh proporsi dewan komisaris wanita terhadap manajemen laba riil.... | 38 |
| BAB 3 METODE PENELITIAN | 40 |
| 3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel..... | 40 |
| 3.1.1 Definisi Operasional..... | 40 |
| 3.1.2 Pengukuran Variabel..... | 42 |
| 3.2 Populasi dan Sampel | 46 |
| 3.2.1 Populasi..... | 46 |
| 3.2.2 Sampel..... | 47 |
| 3.3 Teknik Pengumpulan Data..... | 47 |
| 3.3.1 Jenis Data | 47 |
| 3.3.2 Sumber Data..... | 48 |
| 3.3.3 Pengumpulan Data | 48 |
| 3.4 Teknik Analisis Data..... | 48 |
| 3.4.1 Uji Spesifikasi Model..... | 48 |
| 3.4.2 Uji Asumsi Klasik | 49 |
| 3.4.3 Statistik Deskriptif | 51 |
| 3.4.4 Uji Hipotesis | 51 |
| 3.5 Model Regresi | 52 |
| BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN | 53 |
| 4.1 Deskripsi Objek Penelitian..... | 53 |
| 4.2 Deskripsi Data Penelitian | 54 |
| 4.3 Uji Hipotesis dan Analisis..... | 55 |
| 4.3.1 Uji Asumsi Klasik | 55 |
| 4.3.1.1 Uji Normalitas..... | 55 |
| 4.3.1.2 Uji Multikolinearitas dan Korelasi..... | 57 |

| | |
|--|-----------|
| 4.3.1.3 Uji Autokorelasi | 60 |
| 4.3.1.4 Uji Heterokedastisitas | 61 |
| 4.3.2 Analisis Statistik Deskriptif | 61 |
| 4.3.3 Uji Hausman | 66 |
| 4.3.4 Uji Hipotesis | 66 |
| 4.3.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R Square) | 67 |
| 4.3.4.2 Uji Regresi Parsial t | 67 |
| 4.4 Pembahasan..... | 70 |
| 4.4.1 Ukuran komite audit terhadap manajemen laba riil | 70 |
| 4.4.2 Komite audit <i>tenure</i> terhadap manajemen laba riil | 72 |
| 4.4.3 Keahlian komite audit terhadap manajemen laba riil..... | 73 |
| 4.4.4 Proporsi Dewan Komisaris wanita terhadap manajemen laba riil | 74 |
| 4.4.5 Pengaruh variabel kontrol terhadap manajemen laba riil..... | 75 |
| 4.5 Keterbatasan Penelitian..... | 76 |
| | |
| BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN..... | 78 |
| 5.1 Simpulan | 78 |
| 5.2 Saran..... | 79 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 81 |
| RIWAYAT HIDUP | |
| LAMPIRAN | |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya Terhadap Manajemen laba..... | 32 |
| Tabel 2. Kriteria Sampel penelitian..... | 53 |
| Tabel 3. Distribusi Sampel Perusahaan Subsektor manufaktur | 54 |
| Tabel 4. Hasil <i>skweness kurtosis Test</i> | 56 |
| Tabel 5. Hasil Uji Multikolinearitas | 57 |
| Tabel 6. <i>Pearson correlation matrix</i> | 58 |
| Tabel 7. Hasil Uji Autokorelasi..... | 60 |
| Tabel 8. Hasil Uji Heterokedastisitas..... | 61 |
| Tabel 9. Tabel Data Statistik Deskriptif..... | 62 |
| Tabel 10. Hasil <i>Hausman Test</i> | 66 |
| Tabel 11. <i>Multiple Regression Result</i> | 66 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 1. Model Penelitian | 35 |
| Gambar 2. Grafik Distribusi Normalitas | 57 |

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Manufaktur (Sampel Penelitian)
- Lampiran 2. Tabulasi data variabel dependen dan independen
- Lampiran 3. Tabulasi variabel kontrol
- Lampiran 4. Hasil Pengolahan Data dengan STATA 14.2
- Lampiran 5. Hasil Turnitin Akhir