

The Effect of Audit Committee Attributes on Earnings Management

By Verasella Christine

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of the attributes of the audit committee on earnings management. Cohen's model is used to measure real earnings management. The sample used is 131 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 period. This research is a type of quantitative research using secondary data in the form of annual reports and company financial report. Fixed Effect Model (FEM) with panel data regression used in this study using STATA version 16. Based on the results of the test and analysis, it can be said that audit committee size has an effect significant and negative on earnings management and the control variables, namely firm size and profitability have a significant negative effect on earnings management. Meanwhile, the tenure, expertise and overlapping of the audit committee have no effect on earnings management and the control variable, namely leverage has no effect on earnings management. The results of this study have an influence for potential investors and regulators to develop the influence of the attributes of the audit committee on earnings management.

Keywords : *Audit Committee Size, Audit Committee Tenure, Audit Committee Expertise, Overlapping Member Committee Audit.*

Pengaruh Atribut Komite Audit Terhadap Manajemen Laba

Oleh Verasella Christine

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari atribut komite audit terhadap manajemen laba. Model Cohen digunakan untuk mengukur manajemen laba riil. Sampel yang digunakan yaitu 131 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan. *Fixed Effect Model* (FEM) dengan regresi data panel digunakan pada penelitian ini menggunakan STATA versi 16. Berdasarkan hasil uji dan analisis dapat disimpulkan bahwa ukuran komite audit memiliki pengaruh signifikan dan negatif terhadap manajemen laba dan variabel kontrol yaitu ukuran perusahaan dan profitabilitas berpengaruh signifikan negatif terhadap manajemen laba. Sedangkan, masa jabatan komite audit, keahlian komite audit, dan *overlapping* anggota komite audit tidak memiliki pengaruh terhadap manajemen laba dan variabel kontrol yaitu *leverage* juga tidak memiliki pengaruh terhadap manajemen laba. Hasil penelitian ini memiliki implikasi bagi calon investor dan regulator untuk mengevaluasi pengaruh atribut komite audit terhadap manajemen laba.

Kata Kunci : Ukuran Komite Audit, Masa Jabatan Komite Audit, Keahlian Komite Audit, *Overlapping* Anggota Komite Audit.