



**PENGARUH ATRIBUT KOMITE AUDIT TERHADAP
MANAJEMEN LABA**

SKRIPSI

VERASELLA CHRISTINE

1710112227

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



**PENGARUH ATRIBUT KOMITE AUDIT TERHADAP
MANAJEMEN LABA**

SKRIPSI

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

VERASELLA CHRISTINE

1710112227

**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 : Verasella Christine

NIM : 1710112227

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

Jakarta, 19 Juli 2021

Yang Menyatakan,



(Verasella Christine)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Verasella Christine
NIM : 1710112227
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
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 Atribut Komite Audit Terhadap Manajemen Laba

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/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 : 19 Juli 2021

Yang Menyatakan,



(Verasella Christine)

SKRIPSI

PENGARUH ATRIBUT KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA

Dipersiapkan dan disusun oleh :

VERASELLA CHRISTINE

1710112227

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 19 Juli 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Satria Yudhia Wijaya, S.E., M.S.Ak
Ketua Penguji



Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak,
Penguji I



Lidva Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak, CA, Ph.D.
Penguji II (Pembimbing)



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



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 19 Juli 2021

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.



BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

SEMESTER GENAP TA. 2021/2022




Pada hari ini senin, tanggal 19 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Verasella Christine
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112227
Program Studi : S1 Akuntansi

“PENGARUH ATRIBUT KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA”

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Satria Yudhia Wijaya, S.E., M.S.Ak	Ketua	1. 
2	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak.	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, 19 Juli 2021

MENGESAHKAN

A.n. Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



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

PRAKATA

Puji syukur saya ucapkan kehadiran Tuhan Yesus Kristus atas segala Berkat, Kasih Setia dan Karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “*Pengaruh Atribut Komite Audit Terhadap Manajemen Laba*”. Penulis sadar bahwa penyusunan skripsi ini dapat selesai karena bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih banyak kepada ketua program studi S1 Akuntansi yaitu Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc. serta Ibu Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak, CA, Ph, D. dan Ibu Noegrahini Lastiningsih S.E.,M.M selaku dosen pembimbing 1 dan 2 yang telah memberikan motivasi, bimbingan dan arahan yang sangat bermanfaat bagi penulis.

Disamping itu, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada orangtua tercinta, Bapak dan Mama, serta abangku Rey dan adikku Putri yang senantiasa memberikan doa, dukungan dan kasih sayang yang tiada hentinya pada penulis. Penulis juga mengucapkan terima kasih banyak kepada sahabat-sahabatku Eka, Ivo, Agnes, Morifa dan teman seperjuangan Rachma, Adet, Dita serta teman-teman seperbimbingan yang saling mendukung dan memberikan semangat khususnya Safira dan Hestina. Terakhir penulis ingin mengucapkan terima kasih banyak kepada seluruh keluarga besar S1 Akuntansi UPNVJ dan Keluarga Mahasiswa Katholik UPNVJ selama masa perkuliahan. Semoga karya ilmiah ini dapat bermanfaat dan berguna bagi para pembaca serta semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 19 Juli 2021

Verasella Christine

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	7
2.1.2 Manajemen Laba	9
2.1.3 Manajemen Laba Akrua.....	11
2.1.4 Manajemen Laba Riil.....	12
2.1.5 Corporate Governance	16
2.1.6 Board Characteristic.....	17
2.1.7 Komite Audit.....	17
2.1.7.1 Ukuran Komite Audit	18
2.1.7.2 Komite Audit <i>Tenure</i>	19
2.1.7.3 Keahlian Komite Audit	19
2.1.7.4 <i>Overlapping Member</i> Komite Audit.....	19
2.1.8 Ukuran Perusahaan.....	20
2.1.9 <i>Leverage</i>	21
2.1.10 Profitabilitas	22
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	22
2.3 Model Penelitian	35
2.4 Pengembangan Hipotesis	35
2.4.1 Pengaruh Ukuran Komite Audit Terhadap Manajemen Laba.....	35
2.4.2 Pengaruh Komite Audit <i>Tenure</i> Terhadap Manajemen Laba	36
2.4.3 Pengaruh Keahlian Komite Audit Terhadap Manajemen Laba	37
2.4.4 Pengaruh <i>Overlapping</i> Komite Audit Terhadap Manajemen Laba	38

BAB III METODE PENELITIAN	39
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	39
3.1.1 Definisi Operasional.....	39
3.1.2 Pengukuran Variabel.....	41
3.2 Penentuan Populasi dan Sampel.....	45
3.2.1 Populasi	45
3.2.2 Sampel.....	46
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	46
3.3.1 Jenis Data	46
3.3.2 Sumber Data.....	46
3.4 Teknik Analisis Data.....	46
3.4.1 Uji Spesifikasi Model.....	46
3.4.2 Uji Asumsi Klasik	47
3.4.3 Analisis Statistik Deskriptif	48
3.5 Uji Hipotesis.....	49
3.5.1 Uji Hipotesis Determinasi (R^2)	49
3.5.2 Uji Regresi Parsial (Uji t).....	49
3.6 Analisis Regresi	49
BAB IV PEMBAHASAN.....	51
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	51
4.2 Deskripsi Data Penelitian	52
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis.....	52
4.3.1 Uji Asumsi Klasik	52
4.3.1.1 Uji Normalitas	52
4.3.1.2 Uji Multikolinearitas dan Korelasi	54
4.3.1.3 Uji Autokorelasi	55
4.3.1.4 Uji Heterokedastisitas	56
4.3.2 Uji Statistik Deskriptif	56
4.3.3 Uji Spesifikasi Model.....	60
4.3.4 Uji Hipotesis.....	62
4.3.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	62
4.3.4.2 Uji Regresi Parsial.....	62
4.4 Pembahasan.....	65
4.4.1 Pengaruh Ukuran Komite Audit Terhadap Manajemen Laba.....	65
4.4.2 Pengaruh Masa Jabatan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba	66
4.4.3 Pengaruh Keahlian Komite Audit Terhadap Manajemen Laba	67
4.4.4 Pengaruh <i>Overlapping</i> Komite Audit Terhadap Manajemen Laba	68
4.5 Keterbatasan.....	69
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	70
5.1 Simpulan	70
5.2 Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA	72
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Table 1. Matriks Penelitian Sebelumnya.....	32
Table 2. Sampel Penelitian.....	51
Table 3. Data Sampel Penelitian Berdasarkan Sektor.....	52
Table 4. Uji <i>Skewness / Kurtosis</i>	53
Table 5. Uji Multikolinearitas.....	54
Table 6. <i>Pearson Correlation Matrix</i>	54
Table 7. Uji Autokorealsi.....	56
Table 8. Uji Heterokedastisitas.....	56
Table 9. Statistik Deskriptif.....	57
Table 10. Uji Lagrange Multiplier.....	61
Table 11. Uji Chow.....	61
Table 12. Uji Hausman.....	61
Table 13. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	62
Table 14. Hasil Uji Regresi Parsial.....	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	35
Gambar 2. Uji Normalitas Probability	53
Gambar 3. Uji Grafik Histogram	53

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2. Hasil Tabulasi Data
- Lampiran 3. Hasil Tabulasi *Control Variable*
- Lampiran 4. Hasil Pengolahan Data STATA Ver.16
- Lampiran 5. Tabel Distribusi T
- Lampiran 6. Hasil Turnitin