



**KOMITE AUDIT MEMODERASI HUBUNGAN ANTARA *CSR*
DAN *BOARD STRUCTURE* TERHADAP MANAJEMEN LABA
RIIL PADA PERUSAHAAN LQ45**

SKRIPSI

SARAH WIDYANA PUTRI 1910112054

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

2023



**KOMITE AUDIT MEMODERASI HUBUNGAN ANTARA *CSR*
DAN *BOARD STRUCTURE* TERHADAP MANAJEMEN LABA
RIIL PADA PERUSAHAAN LQ45**

SKRIPSI

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

SARAH WIDYANA PUTRI 1910112054

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS
PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2023**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Sarah Widyana Putri

NIM : 1910112054

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

Jakarta, 28 Desember 2022

Yang menyatakan,

A 10,000 Rupiah postage stamp with a signature over it. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text '10000', 'METER TEMPORER', and the serial number '7A526AJX423341041'.

(Sarah Widyana Putri)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Sarah Widyana Putri
NIM : 1910112054
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
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 Sight*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**Komite Audit Memoderasi Hubungan Antara CSR dan Board Structure
terhadap Manajemen Laba Riil pada Perusahaan LQ45**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/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 : 28 Desember 2022



(Sarah Widyana Putri)

SKRIPSI

Komite Audit Memoderasi Hubungan antara CSR dan *Board Structure* terhadap Manajemen Laba Riil pada Perusahaan LQ45

Dipersiapkan dan disusun oleh :

SARAH WIDYANA PUTRI 1910112054

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 12 Januari 2023

dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

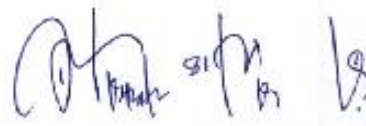


Khoirul Aswar, SE., M.Sc., Ph.D
Ketua Penguji



Avunita Ajengningtyas SM, S.E, MACCY,M.Com

Penguji 1



Husnah Nur Laela Ermaya, SE., MM., Ak., CA., CGP., CAP

Penguji 2



Dr. Dianwicakasih Arieffiera, SE., Ak., M.Ak, CA, CSRS

Dekan



Andy Setigwan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 12 Januari 2023

***THE AUDIT COMMITTEE MODERATES THE RELATIONSHIP
BETWEEN CSR AND BOARD STRUCTURE TO REAL
EARNINGS MANAGEMENT ON THE COMPANY OF LQ45***

By Sarah Widyana Putri

Abstract

The purpose of this study is to examine the influence of the audit committee in moderating the relationship between CSR and board structure on real earnings management. The population used in this study are companies registered on LQ45 in the period 2018 to 2021. The samples obtained from this research were conducted using the purposive sampling method which produced 92 sample companies. Hypothesis testing was carried out using multiple linear regression analysis which showed that the CSR variable and the interaction variable from the Audit Committee and the Board of Independence had a significant relationship to real earnings management. Meanwhile, board size and board independence as well as audit committee moderation with CSR and board size have no effect on real earnings management. The use of the control variable, namely profitability, has no effect on real earnings management.

Key Words : Real Earnings Management, CSR, Board Size, Board Independence, Profitability

KOMITE AUDIT MEMODERASI HUBUNGAN ANTARA CSR DAN *BOARD STRUCTURE* TERHADAP MANAJEMEN LABA RIIL PADA PERUSAHAAN LQ45

Oleh Sarah Widyana Putri

Abstrak

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh dari komite audit dalam memoderasi hubungan antara CSR dan *board structure* terhadap manajemen laba riil. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini ialah perusahaan yang terdaftar pada LQ45 dalam periode tahun 2018 hingga tahun 2021. Sampel yang diperoleh dari penelitian ini dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* yang menghasilkan 92 sampel perusahaan. Pengujian hipotesis yang dilakukan menggunakan analisis regresi linear berganda yang menunjukkan bahwa variabel CSR dan variabel interaksi dari Komite Audit dan *Board Independence* memiliki hubungan signifikan terhadap manajemen laba riil. Sedangkan *board size* dan *board independence* serta moderasi komite audit dengan CSR dan *board size* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba riil. Penggunaan variabel kontrol yakni profitabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap manajemen laba riil.

Kata Kunci : Manajemen Laba Riil, CSR, *Board Size*, *Board Independence*, Profitabilitas



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA
SIDANG SKRIPSI/TESIS/TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2021/2022

Telah dilaksanakan Sidang Skripsi Skripsi/Tesis/Tugas Akhir dihadapan Tim pada hari Kamis, tanggal 12, bulan Januari, tahun 2023:

Nama : Sarah Widyana Putri
NIM : 1910112054
Program Studi : S1 Akuntansi S.1/Manajemen S.1/Ek. Pembangunan S.1/Ek. Syariah S.1/Manajemen S2*)

Judul Skripsi/ Tesis/ Tugas Akhir : Komite Audit Memoderasi Hubungan Antara CSR dan Board Structure terhadap Manajemen Laba Riil

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / ~~Tidak Lulus~~ (untuk*)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Khoirul Aswar, SE., M.Sc., Ph.D	Ketua Penguji	1.
2	Ayunita Ajengningtyas SM, S.E, MACCY,M.Com	Penguji I	2.
3	Husnah Nur Laela, SE.,MM.,Ak.,CA.,CGP.,CAP	Penguji II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 20 Januari 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan karunia yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah ini sampai dengan selesai. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Oktober 2022 hingga bulan Desember 2022 dengan judul **“Komite Audit Memoderasi Hubungan antara CSR dan *Board Structure* terhadap Manajemen Laba Riil pada Perusahaan LQ45”**. Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., Ak, CA, CGP selaku dosen pembimbing penelitian saya yang telah memberikan arahan serta saran-saran yang membangun agar penelitian ini menjadi lebih baik. Ucapan terimakasih mendalam selanjutnya juga penulis sampaikan kepada kedua orang tua tercinta, Ayahku Sunu Widyawanto dan Ibuku Susiana dan adik-adikku tercinta yang selalu memberikan dorongan, motivasi, dan juga memenuhi seluruh kebutuhan penulis baik secara materil maupun non materi serta doa yang selalu dihaturkan untuk kesuksesan penulis. Penulis juga ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada teman-teman berharga penulis yaitu awekawek (shafira, ayu, fia, desta) juga kepada teman seperbimbingan (aning dan zizah) serta teman-teman S1 Akuntansi 2019 lainnya yang telah berjuang bersama dari awal hingga penghujung semester. Harapan penulis semoga karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 28 Desember 2022

Sarah Widyana Putri

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	13
1.4 Manfaat Penelitian.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
II.1 Landasan Teori.....	15
II.1.1 Teori Keagenan.....	15
II.1.2 Teori Legitimasi.....	16
II.1.3 Manajemen Laba.....	17
II.1.4 Manajemen Laba Riil.....	20
II.1.4.1 Pengukuran Manajemen Laba Riil.....	21
II.1.5 <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	23
II.1.5.1 Pengukuran <i>Corporate Social Responsibility</i> <i>(CSR)</i>	24
II.1.6 <i>Board Structure</i>	25
II.1.7 <i>Board Size</i>	26

2.1.7.1	Pengukuran <i>Board Size</i>	26
II.1.8	<i>Board Independence</i>	27
2.1.8.1	Pengukuran <i>Board Independence</i>	27
II.1.9	Komite Audit.....	28
2.1.10.1	Pengukuran Komite Audit.....	29
II.1.10	Profitabilitas.....	30
II.2	Hasil Penelitian Sebelumnya.....	31
II.3	Model Penelitian.....	41
II.4	Hipotesis.....	42
II.4.1	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Manajemen Laba Riil.....	42
II.4.2	Pengaruh <i>Board Size</i> terhadap Manajemen Laba Riil.....	43
II.4.3	Pengaruh <i>Board Independence</i> terhadap Manajemen Laba Riil.....	44
II.4.4	Komite Audit memoderasi hubungan antara CSR dengan Manajemen Laba Riil.....	44
II.4.5	Komite Audit memoderasi hubungan antara <i>Board Size</i> dengan Manajemen Laba Riil.....	46
II.4.6	Komite Audit memoderasi hubungan antara <i>Board Independence</i> dengan Manajemen Laba Riil.....	47
BAB III METODE PENELITIAN.....		48
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	48
III.1.1	Definisi Operasional.....	48
III.1.1.1	Variabel Dependen.....	48
III.1.1.2	Variabel Independen.....	49
III.1.1.3	Variabel Moderasi.....	49
III.1.1.4	Variabel Kontrol.....	50
III.1.2	Pengukuran Variabel.....	50
III.1.2.1	Variabel Dependen.....	50
III.1.2.2	Variabel Independen.....	52
III.1.2.3	Variabel Moderasi.....	54

	III.1.2.4	Variabel Kontrol.....	55
III.2		Populasi dan Sampel.....	55
	III.2.1	Populasi.....	55
	III.2.2	Sampel.....	56
III.3		Teknik Pengumpulan Data.....	56
	III.3.1	Jenis Data.....	56
	III.3.2	Sumber Data.....	56
	III.3.3	Pengumpulan Data.....	56
III.4		Teknik Analisis	57
	III.4.1	Uji Statistik Deskriptif.....	57
	III.4.2	Regresi Data Panel.....	58
		3.4.2.1 Model Estimasi Data Panel.....	58
		3.4.2.2 Uji Pemilihan Estimasi Data Panel.....	62
	III.4.3	Uji Asumsi Klasik.....	59
III.5		Uji Hipotesis.....	61
	III.5.1	Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	61
	III.5.2	Uji Regresi Parsial (Uji T)	61
	III.5.3	Model Regresi.....	61
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....			63
IV.1		Deskripsi Objek Penelitian Hasil.....	63
IV.2		Deksripsi Data Penelitian.....	65
IV.3		Uji Hipotesis dan Analisis.....	66
	IV.3.1	Statistik Deskriptif.....	66
	IV.3.2	Regresi Data Panel.....	72
	IV.3.3	Uji Asumsi Klasik.....	73
		IV.3.3.1 Uji Multikolinearitas.....	74
		IV.3.3.2 Uji Autokorelasi.....	75
		IV.3.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	75
		IV.3.3.1 Uji Normalitas.....	75
	IV.3.4	Uji Hipotesis.....	77
		IV.3.4.1 Uji Koefisien Determinasi.....	77

IV.3.4.2	Uji Signifikansi Parameter Individual.....	77
IV.3.4.3	Uji Regresi Data Panel.....	80
IV.3.5	Pembahasan.....	83
IV.3.5.1	Pengaruh CSR terhadap Manajemen Laba Riil.....	84
IV. 3.5.2	Pengaruh <i>Board Size</i> terhadap Manajemen Laba Riil.....	85
IV.3.5.3	Pengaruh <i>Board Independence</i> terhadap Manajemen Laba Riil.....	87
IV.3.5.4	Komite Audit memoderasi hubungan antara CSR dengan Manajemen Laba Riil.....	89
IV.3.5.5	Komite Audit memoderasi hubungan antara <i>Board Size</i> dengan Manajemen Laba Riil.....	90
IV.3.5.6	Komite Audit memoderasi hubungan antara <i>Board Independence</i> dengan Manajemen Laba Riil.....	92
IV.5	Keterbatasan.....	93
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		94
V.1	Simpulan	94
V.2	Saran.....	95
DAFTAR PUSTAKA.....		98
RIWAYAT HIDUP.....		104

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Terdahulu.....	38
Tabel 2. GRI Standar.....	52
Tabel 3. Penentuan Sampel.....	63
Tabel 4. Daftar Perusahaan yang Menjadi Obyek Penelitian.....	64
Tabel 5 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	66
Tabel 6 Hasil Regresi Biaya Produksi Normal.....	67
Tabel 7 Hasil Uji Chow.....	72
Tabel 8 Hasil Uji <i>Langrange Multiplier</i>	73
Tabel 9 Hasil Uji <i>Hausman</i>	73
Tabel 10 Uji Multikolinearitas.....	74
Tabel 11 Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Predict</i>	76
Tabel 12 Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Predict</i>	76
Tabel 13 Hasil Uji Determinasi.....	77
Tabel 14 Hasil Uji Signifikansi Simultan.....	77
Tabel 15 Hasil Uji Parameter Individual.....	78
Tabel 16 Hasil Regresi Linear Berganda.....	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Investigasi Kasus Kecurangan di Berbagai Negara	3
Gambar 1. Jumlah Kasus dan Kerugian Akibat Kecurangan di Seluruh Dunia.....	3
Gambar 3. Model Peneiltian.....	41

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan LQ45 yang Tecatat di BEI pada 2018
- 2021

Lampiran 2. Daftar Perusahaan Yang Dijadikan Sampel Penelitian

Lampiran 3. Manajemen Laba Riil 2018 – 2021

Lampiran 4. CSR 2018 – 2021

Lampiran 5. *Board Size* 2018 – 2021

Lampiran 6. *Board Independence* 2018 – 2021

Lampiran 7. Komite Audit 2018 – 2021

Lampiran 8. Profitabilitas 2018 – 2021

Lampiran 9. Hasil Pengolahan Data dengan STATA