



**PERAN PANDEMI COVID-19 DALAM MEMODERASI
PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KECAKAPAN
MANAJERIAL, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP
MANAJEMEN LABA**

SKRIPSI

SISCA BUDYARTI 2110112098

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2025**



**PERAN PANDEMI COVID-19 DALAM MEMODERASI
PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KECAKAPAN
MANAJERIAL, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP
MANAJEMEN LABA**

SKRIPSI

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

SISCA BUDYARTI 2110112098

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

2025

PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Sisca Budyarti

NIM : 2110112098

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

Jakarta, 13 Juni 2025

Yang menyatakan,



10000
SEKUTUP BUDU KUPAH
TEL. METEORAL
TEMPEL
ABFAMX301320974
(Sisca Budyarti)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Sisca Budyarti
NIM : 2110112098
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:

Peran Pandemi Covid-19 dalam Memoderasi Pengaruh *Financial Distress*, Kecakapan Manajerial, dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba

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: 13 Juni 2025

Yang menyatakan,

(Sisca Budyarti)

PENGESAHAN

SKRIPSI

PERAN PANDEMI COVID-19 DALAM MEMODERASI PENGARUH *FINANCIAL* *DISTRESS*, KECAKAPAN MANAJERIAL, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA

Dipersiapkan dan disusun oleh:

SISCA BUDYARTI 2110112098

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 30 Juni 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Drs. Munasiron Miftah, MM, CRP

Ketua Penguji

Ranti Nugrahini, S.Si, M.Ak

Penguji 1

Tri Marhendra Rahardyan, SE, M.Si., (Han) M.Ak., Cer.IA Cert, IPSA

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, SE.,MM
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Andv Setiawan, S.Pd.,M.Ak
Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 30 Juni 2025

The Role of the Covid-19 Pandemic in Moderating the Effect of Financial Distress, Managerial Ability, and Audit Committee on Earnings Management

By Sisca Budyarti

Abstract

This study aims to examine the effect of Financial Distress, Managerial Ability, and Audit Committee on Earnings Management, with the COVID-19 Pandemic as a moderating variable. The data used are secondary data obtained from financial reports accessed through www.idx.co.id or the official websites of the respective companies. The research sample consists of 23 companies in the tourism, hotel, and restaurant subsectors. Samples were collected using a purposive sampling method, and data analysis was carried out using STATA version 17 with the Fixed Effect Model (FEM). The results show that financial distress has a significant positive effect on earnings management, while managerial ability and audit committee have no significant effect. In addition, the COVID-19 pandemic is found not to play a significant role in moderating the relationships between financial distress, managerial ability, or audit committee and earnings management. Therefore, based on these findings, only the first hypotheses of this study are accepted, while the others are rejected.

Keywords: *Financial Distress, Managerial Ability, Audit Committee, Earnings Management, COVID-19 Pandemic*

Peran Pandemi Covid-19 dalam Memoderasi Pengaruh *Financial Distress*, Kecakapan Manajerial, dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba

Oleh Sisca Budyarti

Abstrak

Riset ini mempunyai tujuan guna menyelidiki dampak *Financial Distress*, Kecakapan Manajerial, serta Komite Audit terhadap Manajemen Laba, dengan Pandemi Covid-19 selaku variabel moderasi. Data yang dipakai ialah data sekunder yang berasal dari laporan keuangan yang diakses dari www.idx.co.id atau laman resmi sejumlah industri terkait. Sampel riset ini berupa 23 industri subsektor pariwisata, hotel, dan restoran. Pengumpulan sampel dilakukan secara *purposive sampling method* dan analisa data dilaksanakan melalui penggunaan aplikasi STATA versi 17 melalui *Fixed Effect Model* (FEM). Hasil riset membuktikan jika *financial distress* memengaruhi dengan cara positif signifikan terhadap manajemen laba, sedangkan kecakapan manajerial dan komite audit memiliki tak memengaruhi secara signifikan terhadap manajemen laba. Selain itu, pandemi Covid-19 terbukti tak memiliki peran signifikan dalam melemahkan ataupun menguatkan korelasi antara *financial distress*, kecakapan manajerial, dan komite audit terhadap manajemen laba. Oleh karena itu, berlandaskan hasil riset ini, mampu ditarik kesimpulan bahwa hipotesis pertama yang dilakukan pengajuan pada riset ini dapat diterima, sementara hipotesis lainnya ditolak.

Kata kunci: *Financial Distress*, Kecakapan Manajerial, Komite Audit, Manajemen Laba, Pandemi Covid-19

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, 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 TUGAS AKHIR SEMESTER GENAP TA. 2024/2025

Pada hari ini, Senin, tanggal 30 Juni 2025, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Sisca Budyarti

NIM : 2110112098

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

Peran Pandemi Covid-19 Dalam Memoderasi Pengaruh Financial Distress, Kecakapan Manajerial, dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus/Sidang-Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata 85.25 dan Nilai Huruf A-.

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Munasiron Miftah, MM, CRP	Ketua	
2	Ranti Nugraheni, S.Si, M.Ak	Anggota I	
3	Tri Marhendra Rahardyan, SE, M.Si., (Han) M.Ak., Cert.IA Cert, IPSA	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100	= A
80 - 84,99	= A-
75 - 79,99	= B+
70 - 74,99	= B
65 - 69,99	= B-
60 - 64,99	= C+
55 - 59,99	= C
40 - 54,99	= D
0 - 39,99	= E

Jakarta, 30 Juni 2025

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak

PRAKATA

Segala puji dan rasa syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Peran Pandemi Covid-19 dalam Memoderasi Pengaruh *Financial Distress*, Kecakapan Manajerial, dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba” dengan baik dan tepat waktu. Penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, arahan, serta bantuan dari berbagai pihak, terutama dosen pembimbing. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan apresiasi dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah berkontribusi dalam penyusunan skripsi ini, khususnya kepada yang terhormat:

1. Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi UPNVJ, dalam memberikan arahan dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Tri Marhendra Rahardyan, SE, M.Si., (Han) M.Ak., Cert.IA Cert, IPSA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan saran sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
3. Kedua orang tua, yang memberikan dukungan baik secara materiil, moral, serta doa selama proses perkuliahan dan proses penyusunan skripsi.
4. Rekan kerja, yaitu Bapak Agung Himawan, Mbak Widya, Mbak Serafica, dan Yuliana yang senantiasa memberika dukungan serta motivasi selama penyusunan skripsi.
5. Wardah Kayyis Mumtaza, Dzaky Iqbal, Azzaleya Agashi Lombu, Nabila Puspita, Sifonne Adi Wijaya, Amanda Rizkika, dan Dinda Amelia yang senantiasa saling memberikan dukungan, bantuan, serta motivasi selama penyusunan skripsi dari awal hingga selesai.
6. Gizky Dwi Andana, yang senantiasa memberikan semangat dan dukungan kepada penulis selama pengerjaan skripsi.

7. Seluruh teman-teman seperjuangan S1 Akuntansi UPNJV Angkatan 2021.
8. Seluruh dosen pengajar, staff, dan karyawan S1 Akuntansi UPNVJ yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, atas bimbingan dan bantuan selama masa perkuliahan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki berbagai kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan adanya masukan dan kritik yang membangun demi penyempurnaan di masa mendatang. Semoga hasil penelitian ini dapat memberikan manfaat serta kontribusi yang positif bagi perkembangan ilmu pengetahuan, khususnya dalam ranah akuntansi.

Jakarta, 30 Juni 2025

Sisca Budyarti

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	iv
PENGESAHAN.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.1.2 Manajemen Laba	13
2.1.3 <i>Financial Distress</i>	20
2.1.4 Kecakapan Manajerial.....	25
2.1.5 Komite Audit	27
2.1.6 Pandemi Covid-19.....	28
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	31
2.3 Model Penelitian	43
2.4 Pengembangan Hipotesis	44
2.4.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Manajemen Laba.....	44

2.4.2	Pengaruh Kecakapan Manajerial terhadap Manajemen Laba	46
2.4.3	Pengaruh Komite Audit terhadap Manajemen Laba	47
2.4.4	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Manajemen Laba dengan Pandemi Covid-19 sebagai Pemoderasi.....	48
2.4.5	Pengaruh Kecakapan Manajerial terhadap Manajemen Laba dengan Pandemi Covid-19 sebagai Pemoderasi.....	49
2.4.6	Pengaruh Komite Audit terhadap Manajemen Laba dengan Pandemi Covid-19 sebagai Pemoderasi.....	51
BAB III METODE PENELITIAN		53
1.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	53
1.1.1	Definisi Operasional.....	53
1.1.2	Pengukuran Variabel	55
1.2	Populasi dan Sampel	58
1.2.1	Populasi	58
1.2.2	Sampel.....	58
1.3	Teknik Pengambilan Data	59
1.3.1	Jenis Data	59
1.3.2	Sumber Data.....	59
1.3.3	Pengumpulan Data	59
1.4	Teknik Analisis Data	60
1.4.1	Uji Statistik Deskriptif	60
1.4.2	Uji Spesifikasi Model.....	61
1.4.3	Uji Asumsi Klasik	62
1.4.4	Uji Hipotesis.....	63
1.4.5	Model Regresi	64
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		66
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	66
4.2	Deskripsi Data Penelitian	67
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	67
4.2.2	Uji Spesifikasi Model.....	69

4.2.3 Uji Asumsi Klasik	71
4.2.4 Uji Hipotesis dan Analisis	74
4.2.5 Model Analisis Regresi	77
4.3 Pembahasan	78
4.3.1 <i>Financial Distress</i> terhadap Manajemen Laba.....	78
4.3.2 Kecakapan Manajerial terhadap Manajemen Laba	79
4.3.3 Komite Audit terhadap Manajemen Laba	81
4.3.4 Peran Pandemi Covid-19 dalam Memoderasi Hubungan <i>Financial Distress</i> terhadap Manajemen Laba.....	82
4.3.5 Peran Pandemi Covid-19 dalam Memoderasi Hubungan Kecakapan Manajerial terhadap Manajemen Laba	84
4.3.6 Peran Pandemi Covid-19 dalam Memoderasi Hubungan Komite Audit terhadap Manajemen Laba.....	85
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	87
5.1 Simpulan.....	87
5.2 Keterbatasan Penelitian	88
5.3 Saran.....	89
DAFTAR PUSTAKA.....	90
RIWAYAT HIDUP.....	96
LAMPIRAN.....	97

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya.....	40
Tabel 2. Kriteria Sampel	66
Tabel 3. Data Statistik Deskriptif.....	67
Tabel 4. Hasil Uji Chow	69
Tabel 5. Hasil Uji Lagrange Multiplier	70
Tabel 6. Hasil Uji Hausman	71
Tabel 7. Hasil Uji Normalitas.....	72
Tabel 8. Hasil Uji Multikolinearitas	72
Tabel 9. Hasil Uji Autokorelasi	73
Tabel 10. Hasil Uji Heterokedastisitas	74
Tabel 11. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	74
Tabel 12. Hasil Uji Regresi Parsial (Uji t) – Model 1	75
Tabel 13. Hasil Uji Regresi Parsial (Uji t) – Model 2	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	44
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel.....	97
Lampiran 2. Tabulasi Perhitungan Sampel	97
Lampiran 3. Uji Statistik Deskriptif.....	100
Lampiran 4. Uji Chow.....	101
Lampiran 5. Uji Lagrange Multiplier.....	103
Lampiran 6. Uji Housman.....	105
Lampiran 7. Uji Normalitas	106
Lampiran 8. Uji Multikolinearitas	106
Lampiran 9. Uji Autokorelasi.....	106
Lampiran 10. Uji Heterokedastisitas.....	107
Lampiran 11. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	108
Lampiran 12. Uji Regresi Parsial (Uji t)	110