



**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP  
MANAJEMEN LABA DALAM PERUSAHAAN TERDAFTAR  
DI INDONESIA (STUDI PADA PERUSAHAAN NON  
KEUANGAN DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-  
2019)**

**SKRIPSI**

**ERICHA PRICELLA 1710112156**

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



**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP  
MANAJEMEN LABA DALAM PERUSAHAAN TERDAFTAR  
DI INDONESIA (STUDI PADA PERUSAHAAN NON  
KEUANGAN DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-  
2019)**

**SKRIPSI**

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

**ERICHA PRICELLA 1710112156**

**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 : Ericha Pricella

NIM : 1710112156

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

Jakarta, 04 Februari 2021

Yang Menyatakan



(Ericha Pricella)

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Ericha Pricella  
NIM : 1710112156  
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 Terhadap Manajemen Laba Dalam  
Perusahaan Terdaftar Di Indonesia (Studi Pada Perusahaan Non Keuangan  
Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)**

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 : 04 Februari 2021

Yang Menyatakan



(Ericha Pricella)

# SKRIPSI

## PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA DALAM PERUSAHAAN TERDAFTAR DI INDONESIA (STUDI PADA PERUSAHAAN NON KEUANGAN DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017- 2019)

*Dipersiapkan dan disusun oleh :*

**Ericha Pricella 1710112156**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 04 Februari 2021  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M.

---

Ketua Penguji



Ayunita Ajengtiyas S. M., S.E., M.Accy., M.Comm., CAAT

---

Penguji I



Lidya Primta Surbakti, Ph.D, Ak, CA

---

Penguji II



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

---

Dekan



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

---

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 03 Februari 2021

***The Effect Of Audit Committee Characteristics On Earnings Management At Listed Companies In Indonesia (Study On Non-Financial Companies In Indonesia Stock Exchange For 2017-2019)***

**By Ericha Pricella**

***ABSTRACT***

*The objective of this study is to examine the effect of the characteristics of the audit committee on earnings management at non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017 - 2019. By using company size, leverage and profitability as control variables. Earnings management as the dependent variable is proxied by real earnings management (REM) measurements from Cohen et. al., (2008). The characteristics of the audit committee as an independent variable are proxied by the audit committee independent, audit committee expertise, and audit committee tenure. A sample of 516 listed Indonesian firms (non-financial) covering the period: 2017 to 2019 was used for the study. The analysis method used is linear regression analysis of panel data with random-effects model and STATA version 12.1. Based on the results of data analysis, it can be concluded that the audit committee independent and the audit committee expertise have no influence on earnings management, while the audit committee tenure has a positive and significant effect on earnings management.*

*Keywords: audit committee independent, audit committee expertise, audit committee tenure, real earnings management*

# **Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Manajemen Laba Dalam Perusahaan Terdaftar Di Indonesia (Studi Pada Perusahaan Non Keuangan Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)**

**Oleh Ericha Pricella**

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari karakteristik komite audit terhadap manajemen laba pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 - 2019. Dengan menggunakan ukuran perusahaan, *leverage*, dan profitabilitas sebagai variabel kontrol. Manajemen laba sebagai variabel dependen diproksikan oleh pengukuran manajemen laba riil (REM) dari Cohen et. al., (2008). Karakteristik komite audit sebagai variabel independen diproksikan oleh komite audit independen, komite audit *expertise*, dan komite audit *tenure*. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan, dengan sampel penelitian berjumlah 516 perusahaan non keuangan. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear data panel dengan model data random efek dan STATA versi 12.1. Berdasarkan hasil analisis data dapat disimpulkan bahwa komite audit independen dan komite audit *expertise* tidak memiliki pengaruh terhadap manajemen laba, sedangkan komite audit *tenure* memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba.

Kata Kunci: komite audit independen, komite audit *expertise*, dan komite audit *tenure*, manajemen laba riil.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
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](http://www.feb.upnvj.ac.id) , e-mail : [febupnvj@upnvj.ac.id](mailto:febupnvj@upnvj.ac.id)

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**  
**SEMESTER GANJIL TA. 2020/2021**

Pada hari ini Rabu, tanggal 03 Februari 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Ericha Pricella




Nomor Induk Mahasiswa : 1710112156

Program Studi : S1 Akuntansi

**“PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA DALAM PERUSAHAAN TERDAFTAR DI INDONESIA (STUDI PADA PERUSAHAAN NON KEUANGAN DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019)”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

**Tim Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M.	Ketua	1 
2.	Ayunita Ajengtiyas, S.E., M.Accy., M.Comm., CAAT	Anggota I	2. 
3.	Lidya Primta Surbakti, Ph.D, Ak, CA	Anggota II**)	3 

Catatan:

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 03 Februari 2021

MENGESAHKAN  
A.n. Dekan  
Kaprog S1 Akuntansi



(Andi Manggala Putra, SE, M.Sc, CGP)



## **PRAKATA**

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan segala karunia dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang diberi judul “Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Manajemen Laba Dalam Perusahaan Terdaftar Di Indonesia (Studi Pada Perusahaan Non Keuangan Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)”. Skripsi ini merupakan salah satu syarat yang harus dipenuhi untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis sadar betul telah mendapatkan dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini dengan penuh kerendahan hati, penulis mengucapkan berlipat ganda terima kasih kepada pihak-pihak yang secara langsung maupun tidak langsung terlibat selama proses penyusunan skripsi ini, terkhusus untuk Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., M.Ak., Ak., CA., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPNVJ dan Bapak Andi Manggala Putra, SE, M.Sc selaku Ketua Prodi S1. Akuntansi, Ibu Lidya Primta Surbakti, Ph.D, Ak, CA dan Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak.,CPSAK selaku dosen pembimbing 1 dan 2 yang telah memberikan motivasi, perhatian, bimbingan dan arahan tidak kenal lelah dan waktu selama proses penyusunan skripsi ini, seluruh pengajar yang telah memberikan ilmu serta wawasan selama peneliti belajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPNVJ, dan tidak lupa kepada seluruh staf Dikjar, TU beserta Perpustakaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPNVJ.

Selain, itu saya juga sangat berterima kasih untuk pihak-pihak terutama, seperti keluarga tercinta; Bapak Erwin Barus, Ibu Sapta Pandia, Abang Raja Andre Ersanta Barus, dan Kakak Cindy Ersabela Barus; yang senantiasa memberikan motivasi, dukungan baik moral dan materiil, serta selalu mendoakan yang terbaik bagi penulis selama masa perkuliahan hingga bisa meraih gelar sarjana.

Tidak lupa juga sahabat penulis dari semester 1; Alvin Yoga Fanany, Daffa Syabilla, dan Thalia Millene; yang senantiasa mendoakan, mendukung, memberikan semangat dan tempat berkeluh-kesah selama melewati hiruk-pikuknya dunia perkuliahan, guru bersama Akuntansi 2017; M. Abdul Gonie Al-Kahfi dan M. Fajar Yulianto; yang senantiasa mengajarkan mata kuliah akuntansi hampir tiap semester, teman seperbimbingan; Ditta, Fikri, Yisrael, Vina, dan Ragati; yang selalu saling membantu selama proses penyusunan skripsi.

Disamping itu, media *virtual* seperti Bangtan Sonyeondan dan Blackpink, yang sudah memberikan semangat dan menemani setiap malam selama proses penyusunan skripsi melalui lagu-lagunya yang indah dan seluruh teman-teman Akuntansi 2017, UPN Veteran Jakarta dan pihak-pihak yang tidak bisa disebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari bahwa baik dalam pengungkapan, penyajian, dan pemilihan kata-kata maupun pembahasan materi, skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran, kritik, dan segala bentuk pengarahannya dari semua pihak yang sifatnya membangun agar lebih baik lagi. Diharapkan tugas akhir ini dapat memberikan manfaat dan berguna bagi para pembaca serta semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 03 Februari 2021

(Ericha Pricella)

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>8</b>
2.1. Landasan Teori .....	8
2.1.1. Teori Agensi .....	8
2.1.2. Manajemen Laba .....	10
2.1.3. <i>Corporate Governance</i> .....	15
2.1.4. Komite Audit .....	16
2.1.5. Karakteristik Komite Audit .....	17
2.1.6. Ukuran Perusahaan .....	21
2.1.7. <i>Leverage</i> .....	21
2.1.8. Profitabilitas.....	22
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya .....	22

2.3.	Model Penelitian.....	33
2.4.	Hipotesis .....	33
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>38</b>
3.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	38
3.1.1.	Definisi Operasional .....	38
3.1.2.	Pengukuran Variabel .....	41
3.2.	Populasi dan Sampel.....	44
3.2.1.	Populasi .....	44
3.2.2.	Sampel .....	45
3.3.	Teknik Pengumpulan Data .....	45
3.3.1.	Jenis Data.....	46
3.3.2.	Sumber Data .....	46
3.3.3.	Pengumpulan 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.	Statistik Deskriptif.....	50
3.4.4.	Uji Hipotesis .....	50
3.4.5.	Analisis Regresi .....	51
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>53</b>
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian .....	53
4.2.	Deskripsi Data Penelitian .....	54
4.3.	Uji Hipotesis dan Analisis .....	55
4.3.1.	Uji Spesifikasi Model .....	55
4.3.2.	Uji Asumsi Klasik .....	55
4.3.2.1.	Uji Normalitas .....	55
4.3.2.2.	Uji Multikolinearitas.....	57
4.3.2.3.	Uji Autokorelasi .....	58
4.3.2.4.	Uji Heterokedastisitas.....	59
4.3.3.	Statistik Deskriptif.....	59

4.3.4.	Uji Hipotesis .....	63
4.3.4.1.	Uji Koefisien Determinasi ( <i>R Square</i> ) .....	64
4.3.4.2.	Uji Regresi Parsial (Uji T) .....	64
4.3.5.	Analisis Regresi .....	65
4.4.	Pembahasan .....	66
4.4.1.	Pengaruh Komite Audit Independen terhadap Manajemen Laba.....	66
4.4.2.	Pengaruh Komite Audit <i>Expertise</i> terhadap Manajemen Laba .....	67
4.4.3.	Pengaruh Komite Audit <i>Tenure</i> terhadap Manajemen Laba .....	69
4.4.4.	Variabel Kontrol terhadap Manajemen Laba .....	70
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>73</b>
5.1.	Simpulan.....	73
5.2.	Keterbatasan Penelitian .....	74
5.3.	Saran .....	74
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>75</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Model-model Pengukuran Manajemen Laba AkruaI .....	12
Tabel 2.	Proksi Penilaian Manajemen Laba Riil .....	14
Tabel 3.	Matriks Penelitian Sebelumnya.....	30
Tabel 4.	Kriteria Sampel Penelitian.....	54
Tabel 5.	Hasil Uji Hausman .....	55
Tabel 6.	Uji Multikolinearitas .....	57
Tabel 7.	Uji Korelasi ( <i>Pearson Correlation Matrix</i> ) .....	58
Tabel 8.	Uji Autokorelasi ( <i>Wooldrige Test</i> ).....	59
Tabel 9.	<i>Breusch-Pagan (Cook-Weisberg Test)</i> .....	59
Tabel 10.	Hasil Statistik Deskriptif .....	60
Tabel 11.	Hasil Uji Hipotesis .....	63

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian .....	33
Gambar 2. Hasil Uji Normalitas dengan Normal Probability Plot (P-Plot) ....	56
Gambar 3. Hasil Uji Normalitas dengan Grafik Histogram.....	56

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Non Keuangan

Lampiran 2. Tabulasi Data Penelitian

Lampiran 3. Hasil Pengolahan Data dengan STATA *v.12.1*

Lampiran 4. Final Turnitin