



**PENGARUH INDEPENDENSI DAN KEAHLIAN KOMITE AUDIT
TERHADAP MANAJEMEN LABA RIIL DENGAN KUALITAS
AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

DITTA DWI ASTUTI

1710112141

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

2021



**PENGARUH INDEPENDENSI DAN KEAHLIAN KOMITE AUDIT
TERHADAP MANAJEMEN LABA RIIL DENGAN KUALITAS
AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

DITTA DWI ASTUTI

1710112141

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 : Ditta Dwi Astuti

NIM : 1710112141

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

Jakarta, 03 Februari 2021

Yang menyatakan,



(Ditta Dwi Astuti)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Ditta Dwi Astuti
NIM : 1710112141
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 Exclusively Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Independen Dan Keahlian Komite Audit Terhadap Manajemen Laba Riil Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi

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 : 03 Februari 2021

Yang menyatakan,



(Ditta Dwi Astuti)

SKRIPSI

PENGARUH INDEPENDENSI DAN KEAHLIAN KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA RIIL DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Dipersiapkan dan disusun oleh :

DITTA DWI ASTUTI

1710112141

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 03 Februari 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., Ak, CA, CGP
Ketua Penguji



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

Penguji I



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

Dekan



Lidya Primta Surbakti, Ph.D, Ak, CA

Penguji II



Andi Manggala Putra, SE, M.Sc, CGP

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 03 Februari 2021

The Effect of Audit Committee Independence and Audit Committee Expertise on Real Earnings Management with Audit Quality as a Moderating Variable

By Ditta Dwi Astuti

Abstract

This study is a quantitative research and aims to analyze the effect of audit committee independence and audit committee expertise on real earnings management with audit quality as a moderating variable and firm size, leverage, and profitability as control variables. Real earnings management is proceed by Roychowdhury's (2006) model, namely abnormal cash flow, abnormal discretionary expenses, and abnormal production costs. This study uses a secondary data drom annual reports of non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the periode 2017-2019. The total sample studied was 516 sample, and used panel data regression as a method of analysis with Stata. The results of this study prove that audit committee independence and leverage have significant negative effect on real earnings management through the discretionary expenses and audit quality cannot moderate the relationship between audit committee independence and audit committee expertise on real earnings management.

Keywords : *audit committee independence, audit committee expertise, audit quality and real earnings management.*

Pengaruh Independensi dan Keahlian Komite Audit Terhadap Manajemen Laba Riil dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi

Oleh Ditta Dwi Astuti

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menganalisis pengaruh independensi dan keahlian komite audit terhadap manajemen laba riil dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi dan ukuran perusahaan, *leverage*, dan profitabilitas sebagai variabel kontrol. Manajemen laba riil diproksikan dengan model Roychowdhury (2006), yaitu arus kas operasi abnormal, beban diskresioner abnormal, dan biaya diskresioner abnormal. Penelitian ini menggunakan data sekunder, yaitu perusahaan tahunan perusahaan non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Total sampel yang diteliti adalah 516 sampel dengan menggunakan regresi data panel sebagai metode analisis dengan alat olah data Stata. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa independensi komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba riil yang dilakukan melalui pemanfaatan beban diskresioner dan kualitas audit tidak mampu memoderasi hubungan independensi dan keahlian komite audit dengan manajemen laba riil.

Kata kunci : independensi komite audit, keahlian komite audit, kualitas audit dan manajemen laba riil.

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GANJIL TA. 2020/2021

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

Nama : Ditta Dwi Astuti




Nomor Induk Mahasiswa : 1710112141

Program Studi : S1 Akuntansi

**“PENGARUH INDEPENDENSI DAN KEAHLIAN KOMITE AUDIT TERHADAP
MANAJEMEN LABA RIIL DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI
VARIABEL MODERASI”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., Ak, CA, CGP	Ketua	 1.
2.	Ayunita Ajengtiyas S. Mashuri, 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 atas kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya penulis mampu untuk menyelesaikan proyek akhir skripsi ini yang dilaksanakan sejak bulan September 2020 hingga Januari 2021 dengan judul **”Pengaruh Independensi dan Keahlian Komite Audit Terhadap Manajemen Laba Riil dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi.”**

Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Ayah dan Ibu, yaitu Bapak Yedi Maryadi (alm) dan Ibu Iit Masitoh yang telah memberikan banyak kasih sayang, doa, dan dukungan baik secara moril dan keuangan, serta Kakakku Febriani yang sudah membantu memberikan masukkan dalam proses pengerjaan skripsi ini. Ibu Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak., CA dan Ibu Aniek Wijayanti, S.E., M.Acc selaku dosen pembimbing 1 dan 2 yang telah memberikan ilmu, bimbingan, arahan serta motivasi selama proses pengerjaan skripsi ini. Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Veteran Jakarta dan Bapak Andi Manggalla Putra, S.E., M.Sc., selaku Ketua Prodi S1 Akuntansi. Seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan serta wawasan selama peneliti berkuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Staf Dikjar, Tata Usaha dan Perpustakaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Terima kasih juga saya ucapkan sebesar-besarnya untuk teman tersayang Raniah Salsabila Ahmad, Vida Tri Ananda, Agnes Niela Sari, Tanstadhica Ainun Gatandi, Dhevi Novia Sari, dan Annisya Rachmawati yang telah memberikan dukungan dan telah menghibur peneliti kapanpun saat dibutuhkan. NCT, EXO, dan SM Entertainment yang telah memberikan konten yang menghibur peneliti ketika dibutuhkan. Teman seperjuangan semasa perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, Karina, Sasa, Elsa, Pras, Alvin, Gaby, Bagas, Carol dan teman-teman kelas E, semoga kita semua dapat sukses dengan jalan dan cara masing. Teman-teman RCVJ, Ohana dan Gatra yang telah membantu peneliti untuk mengembangkan diri selama masa perkuliahan

serta kenangan dan pengalaman yang tidak dapat diperoleh dari tempat lain. Teman-teman seperbimbingan skripsi Ericha, Vina, Ragati, Fikri dan Yisrael atas diskusi dan berkeluh kesah bersama. Dan pihak lainnya yang tidak disebutkan atas dukungan bagi peneliti dalam proses pengerjaan skripsi ini, terima kasih.

Peneliti menyadari bahwa pada tulisan ini masih terdapat kesalahan dan kekurangan, maka dari itu peneliti mengharapkan saran dan kritik yang membangun atas tulisan ini dari para pembaca. Diharapkan skripsi ini mampu memberikan manfaat dan dapat berguna bagi para pembaca serta semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 03 Februari 2021

Ditta Dwi Astuti

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	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Perumusan Masalah.....	5
I.3 Tujuan Penelitian.....	6
I.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
II.1 Landasan Teori	7
II.1.1 Teori Keagenan	7
II.1.2 Manajemen Laba	8
II.1.2.1 Manajemen Laba Akrual	10
II.1.2.2 Manajemen Laba Riil	12
II.1.3 <i>Corporate Governance</i>	14
II.1.4 Komite Audit.....	15
II.1.4.1 Independensi Komite Audit	16
II.1.4.2 Keahlian Komite Audit	17
II.1.5 Kualitas Audit	18
II.1.6 Variabel Kontrol.....	19
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	20
II.2.1 Independensi Komite Audit dan Manajemen Laba Riil.....	20
II.2.2 Keahlian Komite Audit dan Manajemen Laba Riil.....	21
II.2.3 Kualitas Audit	22
II.3 Model Penelitian	23
II.4 Hipotesis.....	24
II.4.1 Independensi Komite Audit dan Manajemen Laba Riil.....	24
II.4.2 Keahlian Komite Audit dan Manajemen Laba Riil.....	25
II.4.3 Kualitas Audit Memoderasi Hubungan Independensi Komite Audit dan Manajemen Laba Riil	26
II.4.4 Kualitas Audit Memoderasi Hubungan Keahlian Komite Audit dan Manajemen Laba Riil.....	26

BAB III	METODE PENELITIAN	28
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	28
III.1.1	Definisi Operasional.....	28
III.1.2	Pengukuran Variabel	30
III.2	Penentuan Populasi dan Sampel.....	35
III.2.1	Populasi	35
III.2.2	Sampel.....	35
III.3	Teknik Pengumpulan Data	35
III.3.1	Jenis Data	35
III.3.2	Sumber Data.....	36
III.4	Teknik Analisis Data	36
III.4.1	Regresi Data Panel	36
III.4.2	Asumsi Klasik	37
III.4.3	Statistik Deskriptif.....	38
III.4.4	Uji Hipotesis.....	38
III.4.4.1	Uji R Square (Koefisien Determinasi)	38
III.4.4.2	Uji t.....	39
III.4.5	Model Regresi	39
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	41
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	41
IV.2	Deskripsi Data Penelitian	42
IV.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	43
IV.3.1	Uji Spesifikasi Model.....	43
IV.3.1.1	Uji Chow	43
IV.3.1.2	Uji Lagrange Multiplier	44
IV.3.1.3	Uji Hausman.....	44
IV.3.2	Uji Asumsi Klasik	45
IV.3.2.1	Uji Normalitas	45
IV.3.2.2	Uji Multikolinieritas dan Korelasi.....	47
IV.3.2.3	Uji Autokorelasi	49
IV.3.2.4	Uji Heteroskedastisitas	49
IV.3.3	Statistik Deskriptif.....	50
IV.3.4	Uji Hipotesis.....	54
IV.3.4.1	Koefisien Determinasi atau R Square	56
IV.3.4.2	Uji t.....	57
IV.3.4.3	Model Regresi Linear Berganda	58
IV.4	Pembahasan	62
IV.4.1	Independensi Komite Audit dan Manajemen Laba Riil.....	62
IV.4.2	Keahlian Komite Audit dan Manajemen Laba Riil.....	64
IV.4.3	Kualitas Audit Memoderasi Hubungan Independensi Komite Audit dan Manajemen Laba Riil	65
IV.4.4	Kualitas Audit Memoderasi Hubungan Keahlian Komite Audit dan Manajemen Laba Riil	67
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	69
V.1	Simpulan.....	69
V.2	Keterbatasan Penelitian	70

V.3	Saran.....	70
	DAFTAR PUSTAKA.....	72
	RIWAYAT HIDUP	
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Matriks Penelitian Sebelumnya Terkait Manajemen Laba Riil dan Karakteristik Komite Audit.....	23
Tabel 2.	Tabel Pemilihan Sampel	41
Tabel 3.	Hasil Regresi Model Roychowdhury (2006)	42
Tabel 4.	Hasil Uji Chow.....	44
Tabel 5.	Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	44
Tabel 6.	Hasil Uji Hausman	45
Tabel 7.	Hasil Uji Normalitas dengan Skewness dan Kurtosis.....	46
Tabel 8.	Hasil Uji Multikolinieritas	48
Tabel 9.	Pearson Correlation Matrix	48
Tabel 10.	Hasil Uji Autokorelasi	49
Tabel 11.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	50
Tabel 12.	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 13.	Tabulasi Variabel Dummy EXAUDITQ	53
Tabel 14.	Hasil Uji Hipotesis Model Langsung.....	54
Tabel 15.	Hasil Uji Hipotesis Model dengan Moderasi.....	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	Model Penelitian	24
Gambar 2.	Grafik Normalitas.....	47

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Perusahaan Sampel
- Lampiran 2. Tabulasi Data Penelitian
- Lampiran 3. Hasil Pengolahan Data dengan STATA
- Lampiran 4. Hasil Turnitin